

**ZARZĄDZENIE NR 652 /18
BURMISTRZA WĄSOSZA**

z dnia 31 sierpnia 2018 roku

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadania w resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2018

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, (t. j. Dz. U. z 2018 poz. 994 ze zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.), przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) **zarządza się co następuje:**

§1. Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady rachunkowości środków otrzymanych na finansowanie zadania w resortowym programie rozwoju instytucji opieki na dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2018 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się pracowników do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 652/18 Burmistrza Wąsosza
z dnia 31 sierpnia 2018 roku

Szczegółowe zasady rachunkowości obowiązujące przy realizacji zadania w resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2018 (Umowa Nr 3/M1a/2018)

Celem prowadzenia rachunkowości jest rzetelne i wierne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej realizowanych zadań przy udziale środków z dotacji celowej. Cel, zadanie a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażone w zasadzie jawnego i rzetelnego obrazu (art. 4. ust. 1 ustawy o rachunkowości) zarządzania środkami z programu.

Rachunkowość prowadzi się w walucie polskiej, Koszty zadania ujmuje się w rozbiciu na: koszty kwalifikowane i koszty niekwalifikowane rozdzielając źródła finansowania na: środki pochodzące z dotacji oraz wkład własny Gminy na realizację w/w zadania.

Rachunkowość budżetu obejmuje operacje kasowe, tj. przepływy środków, a rachunkowość w jednostce budżetowej tj. w Urzędzie Miejskim Wąsosza – koszty zadania/inwestycji lub koszty rodzajowe poniesione na realizację projektu, rozrachunki między kontrahentami i budżetem.

Środki finansowe przekazane do Gminy na pokrycie kosztów realizacji będą wpływały na rachunek bankowy: 26 1020 5226 0000 6202 0611 5168 w banku PKO BP SA, nazwany MALUCH+, przeznaczony (zgodnie z zawartą umową) wyłącznie do obsługi środków dotacji. Płatności w ramach programu będą realizowane z konta MALUCH+ , natomiast z konta głównego urzędu wydatki będą ponoszone w ramach środków własnych.

Dochody i wydatki związane z realizacją tego programu księguje się w programie komputerowym Program FKB+ finansowo – księgowy firmy RADIX z Gdańska w którym została wydzielona w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych wyodrębniona ewidencja księgowa z wyodrębnionym kodem kont „M+”.

Przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu i dekretowaniu.

Budżet dotacji realizowany jest w klasyfikacji:

Dział: 855 Rodzina

Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych.

Dochody i wydatki związane z realizacją operacji stosownie do obowiązujących przepisów w zakresie klasyfikacji budżetowej podlegają wyodrębnieniu w następujący sposób:

- 1) Dochody, których źródłem finansowania jest dotacja celowa ze środków budżetu państwa otrzymana na wyposażenie i funkcjonowanie instytucji, należy klasyfikować do § 203 i jako czwartą cyfrę dodać symbol 0
- 2) Dochody, których źródłem finansowania jest dotacja celowa ze środków budżetu państwa otrzymana na inwestycję związana z budową instytucji, należy klasyfikować do § 633 i jako czwartą cyfrę dodać symbol 0
- 3) Wydatki ponoszone w trakcie realizacji zadania zarówno te z dotacji jak i ze środków własnych należy klasyfikować stosownie do paragrafów klasyfikacji budżetowej, jako czwartą cyfrę dodać symbol 0.
- 4) Koszty kwalifikowane na utworzenie nowych miejsc opieki dotyczą okresu do dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, natomiast koszty kwalifikowane na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczą okresu rozpoczynającego się nie wcześniej niż od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Za datę poniesienia kosztu przyjmuje się w przypadku wydatków pieniężnych w szczególności:
 - a) datę obciążenia rachunku bankowego, to jest datę księgowania operacji,
 - b) datę faktycznego dokonania płatności – w przypadku płatności dokonanych gotówką.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są takie same jak dla Urzędu Miejskiego w Wąsoszu. Konta syntetyczne (symbole i nazwy) wynikają z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzeń gospodarczych będą następujące dokumenty: faktura VAT, faktura korygująca VAT, wyciągi bankowe, sprawozdania okresowe, polecenia księgowania oraz inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej.

Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące dotacji w okresie realizacji przechowywane są w odrębnych, odpowiednio opisanych z podaniem tytułu projektu segregatorach w referacie oświaty. Referat oświaty przekazuje do archiwum jednostki

dokumentację finansową dotyczącą danej dotacji po zakończeniu finansowej realizacji całego zadania jako akta kompletne – okres przechowywania dokumentacji tj. przez wskazany w umowie o dofinansowanie – 5 lat od dnia dokonania ostatecznej płatności przez instytucję.

Sp.: A.P.