

**Zarządzenie nr 342/2020
Wójta Gminy Wińsko
z dnia 3 listopada 2020 roku**

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla operacji
„Dolnośląskie Żłobki II” realizowanej w ramach Regionalnego Programu
Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014 – 2020**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 2017 r. poz. 1911)

Zarządzam, co następuje:

§ 1

W związku z podpisaniem umowy partnerskiej w dniu 11.10.2019 z Województwem Dolnośląskim na realizację zadania w ramach Działania 8.4 Godzenie życia zawodowego i prywatnego, Poddziałania 8.4.1 Godzenie życia zawodowego i prywatnego – konkursy horyzontalne w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014 – 2020 wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości dla operacji „Dolnośląskie Żłobki II” zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązująca od 01 stycznia 2020 r.

Urząd Gminy Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380-42-00
Fax. 071 389-83-66
NIP: 917-11-60-904
REGON: 000542008



Załącznik nr 1

do Zarządzenia nr 342/2020

Wójta Gminy Wińsko z dnia

3 listopada 2020 r.

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy ustalenia zasad rachunkowości dla zadania „Dolnośląskie Żłobki II” w związku z podpisaniem umowy partnerskiej w dniu 11.10.2019 z Województwem Dolnośląskim na realizację zadania w ramach Działania 8.4 Godzenie życia zawodowego i prywatnego, Poddziałania 8.4.1 Godzenie życia zawodowego i prywatnego – konkursy horyzontalne w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014 – 2020. Projekt zostanie zrealizowany w województwie dolnośląskim, powiecie wołowskim, w gminie Wińsko, w miejscowości Głębowice.
2. Projekt zostanie zrealizowany w celu zapewnienia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Gminie Wińsko
3. Niniejsze zasady (polityka) rachunkowości są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych zarządzeniem nr 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku wraz z późniejszymi zmianami zasad wprowadzonych Zarządzeniem nr 404/2017 Wójta Gminy Wińsko z dnia 09 października 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Żłobka w Wińsku

Postanowienia dotyczące zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont

1. Rachunkowość w zakresie zadania prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Wińsko oraz dla Urzędu Gminy Wińsko i Publicznego Żłobka w Wińsku.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Wińsku Pl. Wolności 2 w sposób ustalony w zakładowym planie kont w języku polskim i w walucie polskiej przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego Księgowość Budżetowa SIGID zakupionego w firmie Zakłady Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o.

3. Dla projektu wydzielono rachunki bankowe:
- 28 9598 0007 0100 0172 2001 0194 – konto Beneficjenta (Gminy Wińsko) do wpływu dotacji
 - 05 9598 0007 0159 1222 2001 0005 – konto Realizatora (Publiczny Żłobek w Wińsku) do obsługi wydatków w ramach płatności ze środków unijnych.
4. Wydatki projektu realizowane na następujących rachunkach bankowych:
- 39 9598 0007 0100 0172 2001 0190 (Gmina Wińsko) – wydatki majątkowe
 - 05 9598 0007 0159 1222 2001 0005 (Publiczny Żłobek w Wińsku) – wydatki bieżące w ramach płatności ze środków unijnych. W przypadku wyczerpania zaliczki płatności dokonuje się z rachunku 31 9598 0007 0159 1251 2001 0001 (Publiczny Żłobek w Wińsku) angażując środki własne, następnie refunduje się środki z wyodrębnionego rachunku projektowego poprzez wystawienie noty księgowej.
 - 31 9598 0007 0159 1251 2001 0001 (Publiczny Żłobek w Wińsku) – wydatki bieżące w ramach wkładu własnego.
5. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
6. Ewidencję księgową prowadzi się w ramach zadania nr 18 – Urząd Gminy Wińsko wydatki, zadania 60 – Dolnośląskie Żłobki II dochody, zadania 41 - Publiczny Żłobek w Wińsku wydatki, zadania 62 – Dolnośląskie Żłobki II wydatki w systemie KB Sigid w sposób umożliwiający identyfikację projektu poprzez stosowanie klasyfikacji budżetowej i odpowiednich kont analitycznych oznaczonych skrótem „ZG”.
7. Przy kwalifikowaniu środków na działy, rozdziały i paragrafy stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszego projektu wydatki klasyfikuje się w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85395 – Pozostała działalność, paragrafy w ramach wydatków bieżących i majątkowych z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu: „7” dla wydatków finansowanych ze środków pomocowych na realizację projektu oraz „9” dla wydatków finansowanych z wkładu własnego gminy do projektu.
8. Dla projektu wprowadza się symbol księgowy „ZG” dla kont księgowych związanych z jego realizacją.

Procedury dokonywania płatności

Procedury dokonywania płatności za wykonaną operację obejmują następujące czynności:

1. Potwierdzenie wpływu faktur, rachunków do Urzędu Gminy

2. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych przez osobę nadzorującą operację, polegająca na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach są zgodne z zawartą umową, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów pod względem merytorycznym.
3. Opis dowodu księgowego powinien zawierać elementy określone w wytycznych jednostki przekazującej pomoc finansową. Opisu dokonuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację projektu.
4. Kontrola formalna i rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodne z ustawą o VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych, dokonywana jest przez pracownika referatu Finansów i Budżetu.
5. Zatwierdzenie dowodów przez Skarbnika i Wójta lub Dyrektora Publicznego Żłobka lub osoby przez nich upoważnione.
6. Wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów nie zawierających błędów.
7. Prawidłowo opisane dowody księgowe i wyciągi bankowe podlegają dekretacji.

Przechowywanie i archiwizacja dokumentów

Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w osobnych segregatorach przez okres określony w umowie o udzieleniu pomocy. W zbiorach dokumentów podstawowych znajdują się kserokopie z adnotacją, że oryginał dokumentu wpięto do odrębnego segregatora.

Plan kont

Dla operacji „Dolnośląskie Żłobki II” stosuje się zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Wińsko oraz dla Urzędu Gminy Wińsko wprowadzony zarządzeniem nr 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku wraz z późniejszymi zmianami oraz zakładowy plan kont dla Publicznego Żłobka w Wińsku wprowadzony Zarządzenie nr 404/2017 Wójta Gminy Wińsko z dnia 09 października 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Żłobka w Wińsku. Poszczególne konta dotyczące projektu zawierają symbol „ZG”.