

**ZARZĄDZENIE NR I/218/2020**  
**WÓJTA GMINY DOBRE**  
z dnia 25 sierpnia 2020 r.

**w sprawie zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie”**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), 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 2020 r. poz. 342) oraz Umowy Nr UM\_WR.433.1.283.2020 zawartej dnia 5 sierpnia 2020 r. w Toruniu, zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie” w odpowiedzi na konkurs Nr RPKP.10.02.01-IZ.00-04-326/19 w ramach Osi Priorytetowej 10 Innowacyjna edukacja Działania 10.2 Kształcenie ogólne i zawodowe Poddziałania 10.2.1 Wychowanie przedszkolne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014- 2020.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje w okresie realizacji projektu.

§ 3. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wójt  
Stefan Śpibida

Załącznik  
do Zarządzenia Nr I/218/2020  
Wójta Gminy Dobre  
z dnia 25 sierpnia 2020 r.

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie” w odpowiedzi na konkurs Nr RPKP.10.02.01-IZ.00-04-326/19 w ramach Osi Priorytetowej 10 Innowacyjna edukacja Działania 10.2 Kształcenie ogólne i zawodowe Poddziałania 10.2.1 Wychowanie przedszkolne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

1. Ewidencja księgowa projektu prowadzona będzie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dobre oraz Publicznego Przedszkola „Kujawiaczek” w Dobrem na wyodrębnionych kontach dla wszystkich operacji gospodarczych związanych z projektem.
2. W zakresie dochodów oraz wydatków związanych z realizacją projektu stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacyjne wskazujące na źródło środków.
3. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały. Realizacji wydatków dokonuje się na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w osobnych zbiorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Dobre oraz Centrum Usług Wspólnych obsługującym Publiczne Przedszkole „Kujawiaczek” w Dobrem pod względem finansowo-księgowym.
5. I Urząd Gminy:
  - a) Dla projektu wprowadza się odpowiedni wyznacznik nr 48 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 48 oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z operacją.
  - b) Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu:
    - dokumenty księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywane jest sprawdzenie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym;
    - akceptacji dokumentów księgowych dokonuje Skarbnik lub Zastępca Skarbnika oraz Wójt lub Zastępca Wójta;
    - oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w Referacie Finansowym;
    - oryginały pozostałej dokumentacji oraz oryginały wniosków o płatność przechowywane są w Referacie Rozwoju Gospodarczego i Infrastruktury Komunalnej oraz w Publicznym Przedszkolu „Kujawiaczek” w Dobrem;

- wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
- c) Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków EFS prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.
- d) Plan kont:

- Plan kont dla budżetu gminy:

133-000-00000-0000-48 - rachunek budżetu Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie

901-801-80104-2007-48 - dochody budżetu - Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie

- Plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy

Konta bilansowe:

130-801-80104-2007-48 - rachunek bieżący jednostki - Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie (wpływ środków z UE)

720-801-80104-2007-48 - przychody z tytułu dochodów budżetowych - Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie

e) Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:

- wyciąg bankowy (WP) kolejny numer;
- dowody bankowe ujęte na wyciągu bankowym - numer wyciągu bankowego;
- polecenie księgowania (PK) - numer nadany przez S/.

6. II Publiczne Przedszkole „Kujawiaczek” w Dobrem:

- a) Dla projektu wprowadza się odpowiedni wyznacznik nr 36 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 36 oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z operacją.
- b) Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu:
- dokumenty księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do księgowości CUW w Dobrem, gdzie dokonywane jest sprawdzenie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym;
  - akceptacji dokumentów księgowych dokonuje Dyrektor Publicznego Przedszkola „Kujawiaczek” w Dobrem lub osoba zastępująca Dyrektor

Publicznego Przedszkola „Kujawiaczek” w Dobrem i Główna Księgowa CUW w Dobrem lub osoba działająca w zastępstwie Głównej Księgowej CUW;

- oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w Centrum Usług Wspólnych w Dobrem;
- dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.

c) Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:

- wyciąg bankowy (WP) kolejny numer;
- dowody bankowe ujęte na wyciągu bankowym - numer wyciągu bankowego;
- polecenie księgowania (PK2) - numer nadany przez S/
- faktura / rachunek zakupu (FA1) - numer nadany przez S/

d) Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków EFS prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

e) Plan kont:

Konta bilansowe:

013-000-00000-0000-- pozostałe środki trwałe

020-000-00000-0000- - wartości niematerialne i prawne

072-000-00000-0000- - umorzenie pozostałych środków trwałych

072-001-00000-0000-- umorzenie wnp

130- wpływ środków finansowych

130-801-80104-0000-36 - rachunek bankowy jednostki - Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie (wpływ środków z UG Dobre na wydatki niekwalifikowalne)

130-801-80104-0007-36 - rachunek bankowy jednostki - Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie (wpływ środków z UG Dobre na wydatki kwalifikowalne)

130- wydatki

130-801-80104-3027-36

130-801-80104-4017-36

130-801-80104-4117-36

130-801-80104-4127-36

130-801-80104-4447-36

130-801-80104-4217-36 - rachunek bankowy jednostki - Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie (środki UE - wydatki kwalifikowalne )

130-801-80104-4019-36

130-801-80104-4119-36

130-801-80104-4129-36

130-801-80104-4219-36

130-801-80146-4709-36 - rachunek bankowy jednostki - Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie (środki własne - wydatki kwalifikowalne)

201- 000-00000-0000-36- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Wpływ faktur i rachunków oraz zapłata ewidencjonowana będzie na koncie 201 z nazwą kontrahenta. Konta analityczne tworzone wg potrzeb.

223-000-00000-0000-36 – rozliczenie wydatków budżetowych

225-001-00000-0000-36 - rozrachunki z budżetami z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne:

229-001-00001-0000-36 - z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne

229-001-00002-0000-36 - z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne

229-001-00003-0000-36- z tytułu składek na Fundusz Pracy

231-000-00000-0000-36 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240- pozostałe rozrachunki (analityka wg potrzeb)

240-001-00000-0000-36 rozliczenie z UG Dobre z tytułu refundacji kosztów

240-009-00000-0000-36 – rozliczenie z CUW Dobre z tytułu refundacji kosztów

Koszty wynagrodzeń osobowych

404-801-80104-4017-36 - środki UE kwalifikowalne

404-801-80104-4019-36 - środki własne kwalifikowane

404-801-80104-4047-36 – koszty dodatkowe wynagrodzenia roczne

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń:

405-801-80104-3027-36 - środki UE kwalifikowalne

405-801-80104-4117-36 - środki UE kwalifikowalne

405-801-80104-4119-36 - środki własne kwalifikowalne

405-801-80104-4127-36 - środki UE kwalifikowalne

405-801-80104-4129-36 - środki własne kwalifikowane

Zakup materiałów i wyposażenia

401-801-80104-4217-36 - środki UE kwalifikowalne

401-801-80104-4219-36 - środki własne kwalifikowalne

Odpis na Fundusz socjalny

405-801-80104-4447-36 - środki UE kwalifikowalne

Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli

405-801-80104-4709-36 - środki własne kwalifikowalne

Konta pozabilansowe:

980-801-80104-3027-36

980-801-80104-4047-36

980-801-80104-4017-36

980-801-80104-4117-36

980-801-80104-4127-36

980-801-80104-4447-36

980-801-80104-4217-36 -plan finansowy wydatków budżetowych – Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie (środki UE - wydatki kwalifikowalne)

980-801-80104-4019-36

980-801-80104-4119-36

980-801-80104-4129-36

980-801-80104-4219-36

980-801-80104-4709-36 -plan finansowy wydatków budżetowych – Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie (środki własne - wydatki kwalifikowalne)

998-801-80104-3027-36

998-801-80104-4047-36

998-801-80104-4017-36

998-801-80104-4117-36

998-801-80104-4127-36

998-801-80104-4447-36

998-801-80104-4217-36 -zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie (środki UE - wydatki kwalifikowalne)

998-801-80104-4019-36

998-801-80104-4119-36

998-801-80104-4129-36

998-801-80104-4219-36

998-801-80104-4709-36 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie (środki własne - wydatki kwalifikowalne)

999- zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

999-801-80104-4047-36

999-801-80104-4117-36

999-801-80104-4127-36

999-801-80104-4217-36 -zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie (środki UE - wydatki kwalifikowalne )

999-801-80104-4119-36

999-801-80104-4129-36

999-801-80104-4219-36 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - Poprawa jakości świadczenia usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie (środki własne - wydatki kwalifikowalne)

Dopuszcza się możliwość tworzenia dodatkowych kont analitycznych w ramach realizacji projektu, które nie są przewidziane na etapie planowania na dzień 25.08.2020 r.

7. W przypadku nieotrzymania środków z Urzędu Marszałkowskiego przed dokonaniem wydatku zostanie zasilony wyodrębniony rachunek bankowy projektu z rachunku podstawowego. Wszelkie wydatki będą realizowane w formie rozliczeń bezgotówkowych przeprowadzanych przelewem za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego. Po zrealizowaniu zadania otrzymane środki z Urzędu Marszałkowskiego, które wpłyną na wyodrębniony rachunek bankowy projektu zostaną zwrócone na rachunek podstawowy gminy.

8. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz umowa o dofinansowanie.

Wójt

Stefan Śpibida