

ZARZĄDZENIE NR 24/2021
WÓJTA GMINY GALEWICE

z dnia 4 marca 2021 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości stosowanych przy realizacji zadania pn. „Utworzenie w 2020 roku 16 nowych miejsc opieki w Klubie dziecięcym w miejscowości Galewice, ul. M. Konopnickiej 7" z udziałem wsparcia finansowego na realizację zadania w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch +, zwanym Programem na podstawie umowy zawartej 16 czerwca 2020 r. Nr 6/M1a/2020/RC oraz oświadczenia o przyjęciu dotacji z 27 listopada 2020 r.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji zadania pn. „Utworzenie w 2020 roku 16 nowych miejsc opieki w Klubie dziecięcym w miejscowości Galewice, ul. M. Konopnickiej 7" z udziałem wsparcia finansowego na realizację zadania w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch +, zwanym Programem, na podstawie umowy zawartej 16 czerwca 2020 r. Nr 6/M1a/2020/RC oraz oświadczenia o przyjęciu dotacji z 27 listopada 2020 r.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega podaniu do publicznej wiadomości.

Wójt Gminy Galewice

Piotr Kołodziej

1. Rachunkowość zadania pn. „Utworzenie w 2020 roku 16 nowych miejsc opieki w Klubie dziecięcym w miejscowości Galewice, ul. M. Konopnickiej 7” z udziałem wsparcia finansowego na realizację zadania w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch +, zwanym Programem, prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy w Galewicach na podstawie założowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Galewicach oraz zasad określonych zarządzeniami, decyzjami w sprawie rachunkowości, obiegu i kontroli dokumentów finansowych.

2. Zadanie realizowane jest przez Urząd Gminy w Galewicach – jednostkę budżetową.

3. Wydatki poniesione na zadanie przed otrzymaniem dofinansowania i po jego otrzymaniu płacone będą z wyodrębnionego rachunku bankowego.

4. Zadanie realizowane jest z udziałem dotacji celowej z budżetu państwa, nie więcej niż 70,40 % wartości kosztów realizacji zadania.

5. Budżet zadania realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej :

Dział 855 Rodzina,

Rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3,

Wydatki poniesione w ramach zadania klasyfikuje się:

§§ z końcówką "0" – finansowanie ze środków budżetu państwa i budżetu gminy.

6. Ewidencja zdarzeń gospodarczych dotyczących zadania dokonywana jest za pomocą programu BUDŻET - KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA .

7. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe programu– oryginały, które księgowane będą chronologicznie. Oryginały dowodów będą przechowywane w oddzielnych segregatorach, zawierających dokumenty związane z zadaniem, przez okres określony w umowie.

8. Dowody księgowe dotyczące realizowanego zadania księgowane będą w rejestrze podstawowym pod pozycją kolejną nadaną podczas dekretacji w budżecie głównym.

9. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadanie:

9.1. Wpływ faktur, rachunków do wydziału merytorycznego,

9.2. Kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez wyznaczonego pracownika, polegająca na sprawdzeniu, czy:

- dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo –finansowym,

- umożliwia terminową realizację zadania,

- zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, porozumień, decyzji, itp.

- dokonano wydatków zgodnie z przepisami zamówień publicznych.

10. Na dowód potwierdzenia zgodności w tym zakresie pracownik podpisuje dokument na pieczęcie sprawdzono pod względem merytorycznym.

11. Kontrola formalno – rachunkowa, polegająca na sprawdzeniu czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy, czy nie zawiera błędów rachunkowych .

12. Kontrola dokonywana jest przez pracownika Referatu Finansowego i potwierdzana podpisem na pieczęcie sprawdzono pod względem formalno –rachunkowym.

13. Zatwierdzenie dowodów księgowych przez Skarbnika oraz Wójta (lub osoby przez nich upoważnione).

14. Na podstawie zatwierdzonych dokumentów Referat Finansowy dokonuje płatności.

Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi w gminie zasadami.

15. Wszystkie dokumenty dotyczące zadania, muszą być szczegółowo opisane. Muszą posiadać szczegółową informację, jaka kwota wydatków finansowana jest z dotacji, a jaka ze środków własnych (takiego podziału dokonuje wydział merytoryczny nadzorujący realizację zadania).

15.1. Do ewidencji zadań z wykorzystaniem dofinansowania korzysta się z kont syntetycznych, korzysta się również z rozszerzonej numeracji kont.

16.1. W budżecie gminy dla zadania pn. „Utworzenie w 2020 roku 16 nowych miejsc opieki w Klubie dziecięcym w miejscowości Galewice, ul. M. Konopnickiej 7” z udziałem wsparcia finansowego na realizację zadania w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch +, zwanym Programem, zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

133 Rachunek budżetu

133-8 Rachunek budżetu – dotacje - Budżet Państwa - Wojewoda Łódzki ewidencja syntetyczna)

133 -8-1 Rachunek budżetu – dotacja Budżet Państwa- Wojewoda Łódzki na zadanie pn. "Utworzenie w 2020 roku 16 nowych miejsc opieki w Klubie dziecięcym w miejscowości Galewice, ul. M. Konopnickiej 7", Umowa Nr 6/M1a/2020/RC z 16.06.2020 r. wraz z oświadczeniem o przyjęciu dotacji z 27.11.2020 r. (ewidencja analityczna)

901 Dochody budżetu

901-10 Dochody bezp. budżetu

901-10-22 Dotacja - Budżet Państwa -Wojewoda Łódzki (ewidencja syntetyczna)

901-10-22-1 Dotacja - Budżet Państwa - Wojewoda Łódzki na zadanie pn. "Utworzenie w 2020 roku 16 nowych miejsc opieki w Klubie dziecięcym w miejscowości Galewice, ul. M. Konopnickiej 7" Umowa Nr 6/M1a/2020/RC z 16.06.2020 r. wraz z oświadczeniem o przyjęciu dotacji z 27.11.2020 r. (ewidencja analityczna)

16.2. W jednostce budżetowej (dla rachunku bankowego założonego w RBS O/Galewice) dla zadania pt.: "Utworzenie w 2020 roku 16 nowych miejsc opieki w Klubie dziecięcym w miejscowości Galewice, ul. M. Konopnickiej 7" zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

080-11-1 Inwestycje środki trwałe w budowie (ewidencja analityczna)

130 Rachunek bieżący jednostki

130 - 19 Rachunek bieżący jednostki – wydatki pokrywane środkami Budżetu Państwa- Wojewoda Łódzki

130 -19-1 Rachunek bieżący jednostki – wydatki pokrywane środkami krajowymi i środkami własnymi budżetu.

Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach operacji dopuszcza się dodatkowe tworzenie kont analitycznych (odpowiadających treścią ekonomiczną kontom danego zespołu) bez konieczności zmiany zarządzenia.

Szczegółowy opis funkcjonowania kont jest zgodny z opisem zawartym w zarządzeniu Nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości).

17. Do kwestii dotyczących zasad rachunkowości dotyczących operacji nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady zawarte w Zarządzeniu Nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości .

18. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją zadania przechowywane są w

siedzibie Urzędu Gminy w Galewicach, w Referacie Finansowym w oddzielnych segregatorach, przez okres określony w umowie o dofinansowanie.