

**ZARZĄDZENIE NR 28/2024**  
**WÓJTA GMINY STEGNA**

z dnia 8 lutego 2024 r.

**w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej – szczegółowych zasad finansowania, zarządzania i kontroli, przy realizacji projektu pn. „Utworzenie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Publicznym Żłobku Myszki Miki w Drewnicy, ul. Wierzbowa 7, 82-103 Drewnica” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch +, wskaźnika A61G Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 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),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- Ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.),
- Ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2023 r., poz. 204 ze zm.),
- Ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2023 r. poz. 1259).

**§ 1.**

1. Wprowadzam politykę rachunkowości dla projektu pn. „**Utworzenie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Publicznym Żłobku Myszki Miki w Drewnicy, ul. Wierzbowa 7, 82-103 Drewnica**” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch +, wskaźnika A61G Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia stanowiący załącznik nr 1.

2. Wprowadzam instrukcję obiegu dokumentacji księgowej oraz archiwizacji dla realizacji projektu pn. „**Utworzenie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Publicznym Żłobku Myszki Miki w Drewnicy, ul. Wierzbowa 7, 82-103 Drewnica**” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch +, wskaźnika A61G Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia stanowiący załącznik nr 2.

3. Wprowadzam plan kont dla realizacji projektu pn. „**Utworzenie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Publicznym Żłobku Myszki Miki w Drewnicy, ul. Wierzbowa 7, 82-103 Drewnica**” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch +, wskaźnika A61G Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia stanowiący załącznik nr 3.

**§ 2.**

Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z treścią instrukcji i przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

**§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji Projektu.

Wójt: **Ewa Dąbska**

Polityka rachunkowości dla projektu pn. „**Utworzenie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Publicznym Żłobku Myszki Miki w Drewnicy, ul. Wierzbowa 7, 82-103 Drewnica**” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch +, wskaźnika A61G Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia.

1. Zgodnie z umową Nr 36/I-KPO/TW/2023 z dnia 22.12.2023 roku o dofinansowanie projektu pn. „Utworzenie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Publicznym Żłobku Myszki Miki w Drewnicy, ul. Wierzbowa 7, 82-103 Drewnica” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch +, wskaźnika A61G tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia. Gmina posiada wyodrębniony rachunek bankowy 10 8308 0001 0000 0550 2000 1260. Rachunek bankowy przeznacza się do obsługi zaliczki jak i do refundacji poniesionych wydatków kwalifikowalnych. Ewidencję w budżecie (Organ finansowy) prowadzi się na wydzielonych i oznaczonych kontach.
2. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności
3. Cel, zadanie, a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażone w zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu (art.4, ust.1 ustawy o rachunkowości) wykorzystania i zarządzania funduszami pomocowymi oraz uzyskanymi w wyniku realizacji programu pomocowego efektami.

Dla osiągnięcia tych celów stosuje się również:

- zasadę istotności wyrażoną w art. 4, ust. 4 ustawy o rachunkowości stanowiącą, że stosuje się uproszczenia, jeżeli nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na realizację zasady jasnego, rzetelnego i wiernego przedstawiania sytuacji finansowej,
- zasadę kasy wyrażoną w ustawie o finansach publicznych, która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu są ujmowane w terminie ich zapłaty rachunkowości budżetu),
- zasadę memoriału wyrażonej w art. 6, ust. 1 ustawy o rachunkowości, która stanowi, że koszty i przychody ujmowane są w danym roku obrotowym, niezależnie od ich zapłaty ( w rachunkowości jednostki),
- zasadę ciągłości zawartą w art. 5, ust. 1 ustawy o rachunkowości polegającą na tym, że zasady przyjęte stosuje się w sposób ciągły,
- zasadę ostrożnej wyceny zawartej w art. 7 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącej, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według cen nabycia zachowując wytyczne z memorandum finansowym,

- zasadę współmierności zawartej w art. 6, ust. 2 ustawy o rachunkowości wyrażającej, że zachowuje się zapewnienie współmierności przychodów związanych z nimi kosztów danego okresu sprawozdawczego,
- zasadę przewagi materii nad formą wyrażoną w art. 4, ust. 2 ustawy o rachunkowości, oznaczającą iż zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych wykazywane są w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

4. Ustala się następujące techniki dokumentowania zapisów księgowych:

- 1) Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, który biegnie od 1 stycznia do 31 grudnia.
- 2) Okresem sprawozdawczo- rozliczeniowym jest miesiąc/kwartał/półrocze/rok.
- 3) Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim.
- 4) Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
- 5) Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów, ujmuje się w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego.
- 6) Księgi rachunkowe dla Projektu w Urzędzie Gminy prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu FINANSOWO – KSIĘGOWEGO „Respons” Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o.
- 7) Ewidencję księgową budżetu dla Organu (w Gminie) prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu FINANSOWO – KSIĘGOWEGO „Respons” Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o.
- 8) Dla realizowanego Projektu ustala się odrębny system księgowy poprzez założenie oddzielnego rejestru. Zakłada się rejestr o numerze 85 pn. „Żłobek Myszka Miki” (Prefiks numeracji ŻMM - 85 oraz dodanie do każdego konta analitycznego cyfry 85).

Dla zapisu operacji księgowych w budżecie (organie finansowym) ustala się wyodrębnienie wszystkich kont dotyczących projektu poprzez dodanie do każdego symbolu konta cyfrę 85.

- 9) Dla zapisu operacji księgowych w budżecie (organie finansowym) ustala się wyodrębnienie wszystkich kont dotyczących projektu poprzez dodanie do każdego symbolu konta cyfrę 85.

10) Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów, (sum zapisów) i sald wynikających z:

- księgi głównej ( ewidencji syntetycznej) w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu ( Wn - Ma),
- ksiąg pomocniczych ( ewidencja analityczna),
- zestawień obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

**11) Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych:**

- zewnętrznych – faktury VAT, rachunki, wyciąg bankowy
- wewnętrznych- dowodów PK – polecenie księgowania, listy płac.

12) Każdy dowód księgowy powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych.

5. Księgi rachunkowe prowadzić należy na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont.
6. Dochody i wydatki budżetowe Projektu klasyfikuje się według:
  - działów i rozdziałów- określających rodzaj działalności
  - paragrafów- określających rodzaj dochodu lub wydatku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową;
  - 1) Po stronie dochodów budżetowych dotację celową w Organie ujmuje się w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w odpowiednim paragrafie § 205, § 625 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego z końcówką „7” lub „9” +85 ;
  - 2) Wydatki dotyczące Projektu ujmuje się w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w odpowiednim paragrafie § 4.. lub § 605 z końcówką „7” lub „9” + 85 .
7. Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu FINANSOWO-KSIĘGOWEGO „Respons” Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o.
8. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane
  - w sposób celowy i oszczędny,
  - umożliwiający terminową realizację zadań,
  - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
  - zgodnie z zadaniami określonymi w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych z 11 września 2019 roku (Dz.U. 2023 poz. 1605 ze zm.), nie powodując naruszeń dyscypliny budżetowej w rozumieniu rozdz. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2021 poz. 289 ze zm.).
9. Zapłata faktur następuje z wyodrębnionego rachunku bankowego założonego do celów projektu .
10. Dofinansowanie - dotacja celowa przyznana ze środków KPO i z Budżetu Państwa przekazywana będzie w formie zaliczki bądź refundacji na pokrycie wydatków kwalifikowalnych. Dopuszcza się refundację wydatków kwalifikowalnych poniesionych

na realizację zadania w okresie od 1.02.2020 roku do dnia podpisania umowy o dofinansowanie zadania czyli do dnia 22.12.2023r.

11. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub wewnętrznego PK- polecenie księgowania. Poprawienie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonywać poprzez korektę zapisów ujemnych (tzw. czerwone storno) na tych samych stronach kont, na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.
12. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści. Za niedopuszczalne uznaje się dokonywanie w dowodach księgowych wymazywań, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.
13. Plan kont może być uzupełniany, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla budżetu i jednostek budżetowych.
14. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityki przewidzianym w zdefiniowanym planie kont, stanowiący załącznik dla niniejszych zasad. Program komputerowy umożliwia sporządzenie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach z podaniem kont przeciwstawnych.
15. Kopie bezpieczeństwa zapisuje się na dysku twardym. Po zamknięciu i uzgodnieniu księgowania na wszystkich kontach sporządza się kopię na zewnętrznym nośniku danych.
16. Użytkownikami Programu Finansowo – Księgowego „Respons” są pracownicy na stanowiskach ds. budżetu. Każdy użytkownik przed podłączeniem się do systemu komputerowego podaje swoje indywidualne hasło.
17. Szczegółowe zasady obsługi systemu wraz z opisem zbiorów danych przedstawione są w Zarządzeniu Nr 18/2022 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 stycznia 2022 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Stegnie.
18. W ramach realizowanego Projektu Gmina będzie wykorzystywać system teleinformatyczny Tabelaris.

Instrukcja w sprawie obiegu dokumentów księgowych oraz archiwizacji dla realizacji projektu pn. „**Utworzenie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Publicznym Żłobku Myszki Miki w Drewnicy, ul. Wierzbowa 7, 82-103 Drewnica**” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch +, wskaźnika A61G Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia.

1. Należy dążyć do tego, aby obieg dokumentów księgowych w związku z realizacją Projektu odbywał się najkrótszą i najprostszą drogą, szczególnie poprzez:
  - 1) przekazywanie dokumentów tylko na stanowiska, które uczestniczą w danej operacji gospodarczej w ramach realizacji Projektu,
  - 2) skracanie do niezbędnego minimum czasu załatwienia danej sprawy i sukcesywne przekazywanie dokumentów oraz unikanie okresowego ich spiętrzania.
2. Każdy wydatek dotyczący realizacji Projektu musi być przeprowadzony w zgodności z Zarządzeniem Nr 189/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Stegnie.
3. Odpowiedzialnym za przeprowadzenie procedury przetargowej jest pracownik ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych. Odpowiedzialnym za wydatkowanie środków w Urzędzie Gminy zgodnie z Zarządzeniem Nr 189/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2021 r. jest pracownik ds. społecznych i oświaty.
4. Pracownicy, zanim przystąpią do procedury udzielenia zamówienia publicznego muszą uzyskać potwierdzenie o zabezpieczeniu środków finansowych w budżecie gminy.
5. Po przeprowadzonej procedurze udzielenia zamówienia publicznego, następuje zawarcie umowy.
6. Przed podpisaniem umowy pracownik odpowiedzialny za procedurę przetargową musi na odwrocie ostatniej strony umowy stwierdzić jej zgodność z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych, zaś pracownik ds. społecznych i oświaty dokonać zaangażowania środków finansowych. W przypadku, gdy wartość zamówienia wynosi poniżej 130 000 zł netto opisu dot. przeprowadzonego zamówienia publicznego dokonuje pracownik ds. społecznych i oświaty. Pracownik ds. społecznych i oświaty ma obowiązek zarejestrowania przygotowanej umowy/zamówienia w rejestrze zamówień (zawieranych umów, zleceń, zamówień), który znajduje się u pracownika ds. administracyjnych i archiwum.
7. Po dokonaniu tych czynności Skarbnik kontrasygnuje zawieraną umowę, a następnie Wójt Gminy ją podpisuje. W przypadku nieobecności Skarbnika lub Wójta, czynności powyższych dokonują odpowiednio ich zastępcy.
8. Podpisaną umowę otrzymują: Wykonawca, Zamawiający. Z ramienia Zamawiającego umowy otrzymują: Referat Budżetowo-Księgowy oraz Referat Społeczno - Organizacyjny.

9. Wszystkie faktury dotyczące Projektu wpływające do Urzędu Gminy podlegają rejestracji na stanowisku kancelaryjnym, zostają opatrzone pieczęcią wpływu i wraz z pocztą przekazane do wglądu Sekretarza, Wójta lub Z-cy Wójta. Sekretarz dokonuje dekretacji faktur i po oparafowaniu przez Wójta lub Z-cę Wójta dokumenty przekazywane zostają na stanowisko merytoryczne.
10. Pracownik ds. społecznych i oświaty opisuje dokument w zakresie merytorycznym i stwierdza, że:
  - 1) wydatku dokonano zgodnie z zapisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych lub z wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Stegnie,
  - 2) sprawdzono pod względem gospodarności celowości i gospodarności wydatku,
  - 3) wydatku dokonano zgodnie z umową (opis merytoryczny wydatku).

Fakt sprawdzenia potwierdza się podpisem wraz z pieczęcią imienną.
11. Pracownik ds. społecznych i oświaty zobligowany jest do opisywania dokumentów księgowych wg wzoru: **„Wydatek kwalifikowalny w wysokości ..... dofinansowany ze środków ( nazwa źródła dofinansowania i kwota: KPO (kwota) / budżet państwa – koszty VAT przy KPO (kwota) wykazany w harmonogramie w kwartale ..... roku ..... do umowy nr ..... dla ..... (nazwa i adres instytucji) w ramach Programu „MALUCH+” 2022-2029”.**
12. Pracownik ds. społecznych i oświaty wskazuje środki z jakich należy dokonać zapłaty oraz klasyfikację budżetową wydatku. Fakt sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym potwierdza podpisem z pieczęcią imienną.
13. Sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumenty księgowe zatwierdza do wypłaty Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy. W przypadku nieobecności którejkolwiek z wymienionych osób, wyżej wymienione czynności dokonują ich zastępcy.
14. Po zatwierdzeniu dokumentów księgowych osoba na stanowisku inspektora ds. budżetu przygotowuje dyspozycje płatnicze, które zatwierdza Skarbnik Gminy lub Zastępca Skarbnika oraz Wójt Gminy lub jego Zastępca. Po zatwierdzeniu inspektor dokonuje przelewu drogą elektroniczną.
15. Dowody księgowe Projektu (oryginały) po zaksięgowaniu przez referat Księgowo – Budżetowy przekazywane są na stanowisko merytoryczne do pracownika ds. społecznych i oświaty.
16. Pracownik na stanowisku ds. społecznych i oświaty przechowuje dowody księgowe Projektu (oryginały) w wyodrębnionych dla projektu segregatorach, zawierających w ich opisie:
  - 1) numer umowy o dofinansowanie Projektu
  - 2) okres realizacji Projektu
  - 3) okres archiwizacji dokumentów



17. Nadzór finansowo księgowy sprawuje Skarbnik Gminy.
18. Dokumenty dotyczące Projektu zostaną przekazane do archiwum Urzędu Gminy, gdzie będą przechowywane do dnia 31 grudnia 2031 roku.

Plan kont dla realizacji projektu pn. „**Utworzenie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Publicznym Żłobku Myszki Miki w Drewnicy, ul. Wierzbowa 7, 82-103 Drewnica**” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH + 2022-2029”, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch +, wskaźnika A61G Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia.

Przepisy rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości dla ewidencji środków pomocowych przewidziały w planie kont dla budżetu gminy i jednostek organizacyjnych gminy następujące konta ujmujące operacje dotyczące finansowania i współfinansowania projektów realizowanych przy pomocy finansowej przyznanej na realizację operacji z publicznych środków krajowych i wspólnotowych:

w ewidencji budżetu (Organ Finansowy)

- 133 – Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

w ewidencji jednostki (Urzędu Gminy)

- konto 130 - Rachunek bieżący jednostki
- konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetu
- konto 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- konto 011 – Środki trwałe
- konto 013 – Pozostałe środki trwałe
- konto 071 – Umorzenie środków trwałych
- konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- zespół kont 4.. – Koszty
- konto 800 – Fundusz jednostki
- konto 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Zasady funkcjonowania kont są określone w rozporządzeniu zał. Nr 1 dla budżetu i zał. Nr 2 dla jednostki budżetowej do Rozporządzenie Ministra Finansów z 13 września 2017r. w zasad 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

**Opis księgowania:**

Lp.	Treść	Budżet jst	Jednostka budżetowa – Urząd Gminy
1	2	3	4
1.	Przelew środków na realizację projektu	223/133	130/223
2.	Faktura za dostawę/usługę	x	080/201 4../201
3.	Zapłata faktury wykonawcy	x	201/130 810/800
4.	Wpływ środków z KPO/ Budżetu Państwa w wysokości określonej Umową - (zaliczka na wydatki, refundacja wydatków)	133/901	x
5.	Przekazanie do używania efektów inwestycyjnych w postaci: a) środków trwałych b) pozostałych środków trwałych	x	011/080 013/080
6.	Naliczona amortyzacja	x	400/071
7.	Miesięczne przeksięgowanie wydatków jednostki (miesięczne sprawozdanie jednostki z wykonania wydatków projektu)	902/223	x
8.	Roczne przeksięgowanie wydatków (wydatki projektu zrealizowane ze środków KPO i Budżetu Państwa) (PK)	961/902	223/800
9.	Roczne przeksięgowanie dochodów (pochodzących ze środków KPO i Budżetu Państwa) (PK)	901/961	x
10.	Roczne przeksięgowanie kosztów i przychodów	x	860/4.. 720/860

11.	Przebieganie wyniku (w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania) (PK)	961/960	800/860 lub 860/800	
-----	---	---------	---------------------------	--

Przelew dotacji  
Wn 224 Ma 130

Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną  
Wn 810 Ma 224

Przebieganie w końcu roku salda  
Wn 800 Ma 810

Konta pozabilansowe:

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych  
Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego  
Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Analitykę tych kont prowadzi się odrębnie dla tego Projektu zgodnie z klasyfikacją budżetową przez dodanie do paragrafu symbolu 85.