

ZARZĄDZENIE NR FN.85.2023
BURMISTRZA MIASTA REDY

z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Redzie w zakresie prowadzenia wyodrębnionej rachunkowości przy realizacji zadania „Utworzenie 62 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach budowy żłobka w Gminie Miasto Reda” 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 lat (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. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz w związku z rozporządzeniem 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w związku z umową nr 3/I-KPO/TW/2023 z dnia 28 listopada 2023 r. o realizacji zadania dofinansowanego ze źródeł: z KPO oraz środków budżetu państwa, pod nazwą „**Utworzenie 62 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach budowy żłobka w Gminie Miasto Reda**” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2022-2029, zwanym dalej „zadaniem”, Burmistrz Miasta Redy zarządza, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się wyodrębnioną ewidencję księgową dla zadania „Utworzenie 62 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach budowy żłobka w Gminie Miasto Reda”.

2. Ewidencję księgową operacji gospodarczych dla zadania prowadzi się zgodnie z wykazem i zasadami funkcjonowania kont przyjętymi w dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości budżetu samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta w Redzie zgodnie z Zarządzeniem nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2017 r. ze zmianami.

3. Ewidencja zdarzeń księgowych prowadzona jest w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych związanych z realizacją zadania, w szczególności kosztów ponoszonych na realizację zadania oraz powiązanie płatności z dokonywanymi wydatkami w ramach dofinansowania, a także identyfikację dowodów na podstawie, których dokonano płatności.

4. Ewidencja operacji pieniężnych związanych z otrzymaną dotacją dokonywana jest na rachunku bankowym subkoncie budżetu o nr 85 1160 2202 0000 0005 7206 3176. Dowody ww. ewidencji związane z obrotem otrzymują oznaczenie Wyciągi bankowe WB85. Ewidencje ujmuje się w księgach rachunkowych budżetu Gminy oznaczonych nr „0”.

5. Obsługa płatności związanych z wydatkami na realizację zadania finansowanymi z otrzymanej zaliczki (zarówno wydatki finansowane z KPO oraz z środków z budżetu państwa) prowadzona jest na wyodrębnionym rachunku bankowym wydatków nr 61 1160 2202 0000 0005 7206 3511 i ujmowana w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w odrębnej ewidencji „6” przy zastosowaniu wyodrębnionego kodu na końcu obowiązującej klasyfikacji budżetowej, dla wydatków z KPO -7061, dla wydatków z środków budżetu państwa -9061. Dowody ww. ewidencji związane z obrotem otrzymują oznaczenie Wyciągi bankowe WB61.

6. Obsługa płatności wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego, a nie ujętych we wniosku o dofinansowanie zadania (wydatki klasyfikowane w paragrafach z odpowiednią czwartą cyfrą „0”) prowadzona jest na wyodrębnionym rachunku bankowym wydatków nr 10 1160 2202 0000 0005 8583 4258 i ujmowana w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w odrębnej ewidencji „6” przy zastosowaniu wyodrębnionego kodu na końcu obowiązującej klasyfikacji budżetowej -0010. Dowody ww. ewidencji związane z obrotem otrzymują oznaczenie Wyciągi bankowe WB10.

7. Przy realizacji zadania stosuje się procedury kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta w Redzie zgodne z Zarządzeniem nr FN.24.2019 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 sierpnia 2019 roku ze zmianami.

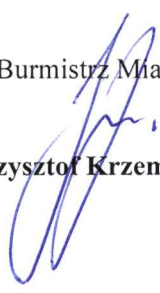
8. Dla stwierdzenia prawidłowości formalnej dowodu księgowego potwierdzającego poniesienie wydatku związanego z realizacją zadania objętego dofinansowaniem, dodatkowo na oryginale dowodu księgowego wymagany jest opis „Wydatek kwalifikowalny w wysokości..... Dofinansowany ze środków (nazwa źródła dofinansowania 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”. Dowód księgowy ma wskazywać kto poniósł wydatek, w jakiej wysokości i na jaki cel.

9. Dokumentację związaną z realizacją zadania przechowuje się do dnia 31 grudnia 2031 roku, przy czym jeśli okres trwałości kończy się po 31.12.2031 roku, to do końca okresu trwałości.

§ 2. Zarządzenie wprowadza się na czas realizacji rzeczowo-finansowej zadania oraz na okres trwałości projektu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta


Krzysztof Krzemiński