

ZARZĄDZENIE NR 19/25
WÓJTA GMINY NOWINKA

z dnia 20 marca 2025 r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu pn. „Budowa Klubu Dziecięcego Promycek w Nowince” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO), w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch” 2022-2029 realizowanego zgodnie z Umową nr PUW/MALUCH/T/G-42/2025 z dnia 14 marca 2025 r.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2, art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r, poz. 120 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 (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla celów realizacji projektu poprzez wprowadzenie zadania pn. „**Budowa Klubu Dziecięcego Promycek w Nowince**” w programie komputerowym *Księgowość budżetowa* autorstwa firmy Info-System Roman i Tadeusz Groszek.

§ 2. 1. Wprowadzam konta syntetyczne służące ewidencji zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do Zarządzenia.

2. Zasady funkcjonowania kont stosuje się zgodnie z zasadami ustalonymi w Rozporządzeniu 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 poz. 342).

§ 3. Rok obrotowy pokrywa się z rokiem budżetowym, który trwa od 1 stycznia do 31 grudnia. Rok obrotowy dzieli się na okresy sprawozdawcze, przez które rozumie się okresy, za które sporządza się sprawozdania finansowe w trybie przewidzianym ustawą o rachunkowości lub inne sprawozdania na podstawie ksiąg rachunkowych.

Rok obrotowy podzielony jest na 12 okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące kalendarzowe. Wynika to ze szczególnych zasad rachunkowości oraz organizacji sprawozdawczości budżetowej.

§ 4. Podstawą ewidencji zdarzenia gospodarczego są dowody księgowe, które muszą zostać prawidłowo opisane zgodnie z zasadami opisu dokumentów księgowych stanowiących załącznik nr 3 do zarządzenia.

Cechy dowodu księgowego.

1. Każdy dowód musi charakteryzować :

- dokumentalność zaistniałych zdarzeń lub stanów (dokumentujące zdarzenia lub stany w danym miejscu lub czasie)
- trwałość wpisanej treści i liczb (zapobiegająca usunięciu, wymazaniu, poprawieniu lub wyblaknięciu z upływem czasu)
- rzetelność danych (dane na dowodzie księgowym muszą odzwierciedlać stan faktyczny, realnie istniejący)
- kompletność danych (dane na dowodzie muszą być kompletne, zawierające co najmniej te wymienione a art.21 ustawy o rachunkowości).

§ 5. Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów stanowi załącznik nr 4 do zarządzenia.

§ 6. Dokumentacja księgowa związana z projektem przechowywana jest w siedzibie Urzędu Gminy w Nowince w dziale księgowości.

§ 7. Pozostałe zasady prowadzenia polityki rachunkowości oraz planów kont zostały określone Zarządzeniem Nr 87/17 Wójta Gminy Nowinka z dnia 31 grudnia 2017 r.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska

WYKAZ PLANU KONT DLA BUDŻETU GMINY NOWINKA

dotyczy projektu pn. „Budowa Klubu Dziecięcego Promyczek w Nowince” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO), w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch” 2022-2029 realizowanego zgodnie z Umową nr PUW/MALUCH/T/G-42/2025 z dnia 14 marca 2025 r.

I. WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunki środków na niewygasające wydatki
- 140 Środki pieniężne w drodze
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 250 Należności finansowe
- 260 Zobowiązania finansowe
- 290 Odpisy aktualizujące należności
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach
- 968 Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe:

991 Planowane dochody budżetu

992 Planowane wydatki budżetu

993 Rozliczenia z innymi budżetami

II. Opis kont zawiera Zarządzenie Nr 87/17 Wójta Gminy Nowinka z dnia 31 grudnia 2017 roku.

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska

WYKAZ PLANU KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ URZĘDU GMINY NOWINKA

dotyczy projektu pn. „Budowa Klubu Dziecięcego Promyczek w Nowince” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO), w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch” 2022-2029 realizowanego zgodnie z Umową nr PUW/MALUCH/T/G-42/2025 z dnia 14 marca 2025 r.

I. WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwałe

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139	Inne rachunki bankowe
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
141	Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

310	Materiały
-----	-----------

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
------------	---

II. Opis kont zawiera Zarządzenie Nr 87/17 Wójta Gminy Nowinka z dnia 31 grudnia 2017 roku.

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 19/25
Wójta Gminy Nowinka
z dnia 20 marca 2025 r.

OPIS FAKTURY/INNEGO DOKUMENTU KSIĘGOWEGO

dotyczy projektu pn. „Budowa Klubu Dziecięcego Promyczek w Nowince” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO), w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch” 2022-2029 realizowanego zgodnie z Umową nr PUV/MALUCH/T/G-42/2025 z dnia 14 marca 2025 r.

Wszystkie oryginały faktur/dokumentów księgowych dotyczące operacji muszą być opisane w sposób umożliwiający jednoznaczne identyfikowanie z projektem:

Faktura dotyczy realizacji zadania pn. „Budowa Klubu Dziecięcego Promyczek w Nowince” w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch” 2022-2029, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) w ramach inwestycji A.4.2.1 zgodnie z umową nr PUV/MALUCH/T/G-42/2025 z dnia 14.03.2025 dla Gminy Nowinka.

Finansowanie:

Ze środków KPO	
Ze środków własnych	
Z innych źródeł (jakich)	
Koszt niekwalifikowalny	
Kwota podatku od towarów i usług podlega odliczeniu TAK / NIE	
Razem wartość faktury	

Wydatku dokonano na podstawie przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych art.

<i>Sprawdzono fakturę pod względem merytorycznym</i>	
<i>Sprawdzono fakturę pod względem formalnym i rachunkowym</i>	
<i>Zatwierdzono do wypłaty</i>	

Dekretacja na konta

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska

Załącznik nr 4 do zarządzenia nr 19/25
Wójta Gminy Nowinka
z dnia 20 marca 2025 r.

Wykaz osób upoważnionych do akceptowania dokumentów i wzory podpisów

dotyczy projektu pn. „Budowa Klubu Dziecięcego Promycek w Nowince” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO), w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch” 2022-2029 realizowanego zgodnie z Umową nr PUW/MALUCH/T/G-42/2025 z dnia 14 marca 2025 r.

I. Wykaz osób uprawnionych do podpisywania umów.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Teresa Strękowska	Wójt	
2.	Katarzyna Beata Sturgulewska	Zastępca Wójta	

II. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Teresa Strękowska	Wójt	
2.	Katarzyna Beata Sturgulewska	Zastępca Wójta	
3.	Ewa Iwona Wasilewska-Nakielska	Skarbnik	

III. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1	Anna Anuszkiewicz	Referent	
2.	Ewa Iwona Wasilewska-Nakielska	Skarbnik	

V. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania pod względem merytorycznym.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1	Katarzyna Beata Sturgulewska	Zastępca Wójta	

VI. Wykaz osób uprawnionych do merytorycznego opisywania dokumentów.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1	Paulina Żuchowska	Referent	
2	Adrian Mackiewicz	Pomoc administracyjna	

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska