

Zarządzenie Nr 117 /2019

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 26 sierpnia 2019 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu współfinansowanego ze środków Wojewody Podkarpackiego pn. **„FUNDUSZ ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUDOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ**, numer umowy FRPA/4/2019 z dnia 26 sierpnia 2019 roku r.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz Rozporządzenie 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont dla projektu „Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej”, stanowiący załącznik do zarządzenia. Niniejsze zarządzenie stanowi element systemu kontroli zarządczej obowiązującej w Gminie Baranów Sandomierski.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas trwania projektu pn. „Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej”.

BURMISTRZ

Marek Mazur

Załącznik  
do Zarządzenia nr 117 /2019  
Burmistrza Miasta i Gminy  
Baranów Sandomierski  
z dnia 26.08.2019 roku

## **I. Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej**

Okres realizacji projektu:

- 1). Rozpoczęcie realizacji projektu 26.08.2019
- 2) Zakończenie realizacji projektu 31.12.2019

Realizując projekt jest Gmina Baranów Sandomierski występuje jako Organizator projektu, a realizatorem jest Urząd Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej, w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RADIX.

Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Dla potrzeb realizowanego projektu zostanie otwarty odrębny rachunek w BS Tarnobrzeg O/Baranów Sandomierski i odrębny dziennik częstkowy o nr **50**

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania

Dział - 600

Rozdział - 60004

Dofinansowanie ze środków Wojewody Podkarpackiego stanowi nie więcej niż 7 647,00 zł. Dofinansowanie przekazywane będzie jako dopłata w kwocie nie wyższej niż 1,00 zł do jednego wozokilometra przewozu autobusowego o charakterze użyteczności publicznej.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02.03.2010.r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1363 ze zm.) stanowi, że czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 0 do wydatków projektu

Wprowadza się znacznik zadania – **50**– w systemie księgowym organu dla projektu pn. „Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej”.

## **II. Organ gminy Baranów Sandomierski**

W księgach Organu Gminy Baranów Sandomierski zapisy księgowane są na podstawie dowodów księgowych sprawozdań budżetowych RB- 27S i RB-28

#### Plan kont

- 133 – Rachunek budżetu
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

#### *Konta pozabilansowe*

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

Ewidencja księgową – typowe zapisy

Ewidencja księgową – typowe zapisy

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Przekazanie środków na projekt – zasilenie konta z budżetu gminy	223	133
2.	Zwrot środków z tytułu zasilenia konta	133	223
3.	Sprawozdanie RB-27S	223	901
4.	Sprawozdanie Rb-28S	902	223
5.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	960
6.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	960	902
7.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960/961	961/960

### **III. Jednostka budżetowa Urząd Miasta i Gminy**

W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu „Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej”, poprzez konta analityczne, na podstawie dowodów księgowych.

#### 1. Plan kont

- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetem
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Sumy do wyjaśnienia
- 402 – Usługi obce
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800 – Fundusz jednostki
- 860 – Wynik finansowy

*Konta pozabilansowe*

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

Ewidencja księgowa – typowe zapisy

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków na realizację projektu	130	720
2.	Faktura za usługi	402	201
3.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	201	130
4.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
5.	Przebieganie zrealizowanych dochodów	800	130
6.	Przebieganie zrealizowanych przychodów	720	860
7.	Przebieganie wyniku finansowego	800	860
		(860)	(800)

**III. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych**

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie gotówkowej lub bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
3. Na dowodach księgowych (fakturach) powinny się znaleźć następujące elementy opisu w zakresie kwalifikowalności bezwzględnie na fakturze lub na oddzielnej kartce dołączonej i przypiętej do faktury w przypadku, gdy nie ma możliwości opisanie oryginału faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej:



Kompletny dokument przedkładany jest do zatwierdzenia Burmistrzowi celem zapłaty zobowiązania.

Wprowadza się ujednolicone zasady numerowania dowodów księgowych, umożliwiające jednoznaczną identyfikację dokonanych na ich podstawie zapisów księgowych. Za numer dowodu przyjmuje się symbol składający się z następujących elementów podstawowych:

AA/BB/CC-DD/EE/FF

Gdzie:

AA - skrócona nazwa księgi

BB – skrócony symbol dowodu księgowego

CC - numer kolejny dowodu

DD-DD - numery pozycji

EEEE - cyfry bieżącego roku

FF – znacznik zadania

#### IV. Sprawozdawczość i rozliczenia w trakcie poszczególnych etapów działania

1. Gmina Baranów Sandomierski jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dany projekt.
2. Umowa z wykonawcami jest zawierana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym przepisami prawa zamówień publiczny.
3. Wydatki poniesione w ramach realizacji projektu są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z przyjętego systemu księgowania.
4. Wydatki zostały faktycznie poniesione a dokumentacja (faktury i inne dokumenty) jest dostępna.
5. Płatność na rzecz wykonawców dokonywana jest w sposób prawidłowy.
6. Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia za poszczególne etapy działania.

Wnioski o zaliczki lub płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu przygotowywane są w sposób poprawny, terminowy oraz przesyła je do Wojewody Podkarpackiego.

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zgodności z procedurami Prawo zamówień publicznych, zatwierdzania do wypłaty dokumentów księgowych związanych z realizacją projektu

Lp.	Wyszczególnienie-uprawnienie	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Podpisywanie dokumentów pod względem merytorycznym	Barbara Kopańska lub Małgorzata Drzewińska	Inspektor  Inspektor	
2.	Podpisywanie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym	Danuta Białek lub Agnieszka Mazur lub Karolina Robak	Inspektor  Inspektor Pomoc administracyjna	
3.	Kontrasygnata Skarbnika	Alina Zasadnia lub Barbara Lis	Skarbnik  Z-ca Skarbnika	

3.	Zatwierdzanie do wypłaty	Marek Mazur lub Marek Barszcz	Burmistrz  Z-ca Burmistrza	
4.	Przygotowywanie wniosków o zaliczki, płatności oraz rozliczanie.	Barbara Kopańska lub Małgorzata Drzewińska	Inspektor  Inspektor	

#### **V. Okres przechowywania dokumentów**

Dokumentacja z realizacji projektu „Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej” przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski, do dnia 31.12.2024 roku.

#### **VI. Pozostałe ustalenia**

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem zastosowanie mają ustalenia zawarte w obowiązującym Zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim w sprawie ustalenia zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont Urzędu Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim, planu kont Budżetu Gminy Baranów Sandomierski oraz instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych.