

Zarządzenie Nr 152 /2019

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 21 października 2019 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu współfinansowanego Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 pn: **"Utworzenie ogólnodostępnej infrastruktury w miejscowości Dąbrowica służącej do zaspokajania potrzeb lokalnej społeczności - Dom Ludowy"**, numer umowy Nr umowy 00931-6935-UM0911602/19 z dnia 14.10.2019 r.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont dla projektu **" Utworzenie ogólnodostępnej infrastruktury w miejscowości Dąbrowica służącej do zaspokajania potrzeb lokalnej społeczności - Dom Ludowy"** którego celem jest zaspokojenie potrzeb lokalnej społeczności poprzez utworzenie ogólnodostępnej infrastruktury w miejscowości Dąbrowica, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu, 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 pn. **"Utworzenie ogólnodostępnej infrastruktury w miejscowości Dąbrowica służącej do zaspokajania potrzeb lokalnej społeczności - Dom Ludowy"**.

w/z Burmistrza  
Marek Barszcz  
Zastępca Burmistrza

Załącznik

do Zarządzenia nr 152/2019

Burmistrza Miasta i Gminy

Baranów Sandomierski

z dnia 21 października 2019 roku

### Polityka rachunkowości i plan kont dla projektu

Europejski Fundusz Rolnego

Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

Program: Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej

Działanie: Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER

Podziałanie: Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność,

Okres realizacji projektu:

- 1). Rozpoczęcie realizacji projektu 14.10.2019
- 2) Zakończenie rzeczowe realizacji projektu 31.12.2020

Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Baranów Sandomierski, realizatorem 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 wprowadzony został znacznik zadania (kod rachunkowy) o nr **58** w celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania, stanowiący 2 ostatnie cyfry konta

Dział - 921

Rozdział - 92195

Dofinansowanie ze środków EFR stanowi nie więcej niż **63,63%** wydatków kwalifikowanych

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku z dnia 13 września 2017 roku 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) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku. W związku

z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 0 do wydatków niekwalifikowanych finansowanych z budżetu gminy
- cyfrę 7 do wydatków kwalifikowanych finansowanych z Europejskiego Funduszu Rolnego
- cyfrę 9 do wydatków kwalifikowanych finansowanych z budżetu gminy

#### **I. Organ gminy Baranów Sandomierski**

W księgach Organu Gminy Baranów Sandomierski zapisy księgowane są na podstawie dowodów księgowych

Plan kont

- 133 – Rachunek budżetu
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 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 księgowa – typowe zapisy

<b>Lp.</b>	<b>Treść</b>	<b>WN</b>	<b>MA</b>
1.	Wpływ środków na projekt	133	901
2.	Zwrot środków	901	133
3.	Realizacja wydatków	902	133
7.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	960
8.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	960	902
9.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960/961	961/960

## II. Jednostka budżetowa Urząd Miasta i Gminy

W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu „Utworzenie ogólnodostępnej infrastruktury w miejscowości Dąbrowica służącej do zaspokajania potrzeb lokalnej społeczności - Dom Ludowy” poprzez konta analityczne, na podstawie dowodów księgowych.

### 1. Plan kont

011 – Środki trwałe

071 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

130 – Rachunek bieżący jednostki

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 – Rozrachunki z budżetem

240 – Pozostałe rozrachunki

245 – Sumy do wyjaśnienia

400 – Umorzenie środków trwałych

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 – Wynik finansowy

### *Konta pozabilansowe*

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencja księgową – typowe zapisy

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków na realizację projektu	130	720
2.	Faktura za zakupu lub usługi	080	201

3.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	201	130
4.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji	810	800
6.	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych	011	800
7.	Umorzenie środków trwałych	400	071
8.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
9.	Przebieganie zrealizowanych dochodów	800	130
10.	Przebieganie zrealizowanych przychodów	720	860
11.	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:

Wydatek jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, numer umowy 00931-6935-UM0911602/19 z dnia 14.10.2019 r.

Ujęto we wniosku o płatność za okres od .....

Nazwa projektu: Utworzenie ogólnodostępnej infrastruktury w miejscowości Dąbrowica służącej do zaspokajania potrzeb lokalnej społeczności - Dom Ludowy, Nr umowy/ zamówienia/ zlecenia .....

Wydatek kwalifikowany wynosi ..... PLN

w tym:

Kwota dofinansowania .....

Udział własny gminy .....

Wydatki poza projektem wynoszą ..... PLN

.....

.....

Data

Podpis

Sprawdzono pod względem formalnym  
i rachunkowym

.....  
data                      podpis

Sprawdzono pod merytorycznym

.....  
data                      podpis

Roboty budowlane, usługi, dostawy, zostały zrealizowane zgodnie z ustawą z dnia  
29.01.2004 r.( Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.) art. .... ust.....pkt.....

Baranów Sandomierski                      .....  
data                      podpis

Zatwierdzono do wypłaty ze środków

.... Dz.... Rozdz....§ ..... zł .....

Do wypłaty/zwrotu.....

Słownie .....

.....

Skarbnik                      Burmistrz

Zapisy te mogą występować również w formie pieczęci.

Faktury i rachunki opisywane i poddawane są sprawdzeniu pod względem merytorycznym, legalności i gospodarności oraz zgodności z umową. Tak opisany dokument wpływa do Referatu Budżetu i Finansów, gdzie poddawany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowym. Następnie dokument podlega dekretacji i przedkładać jest Skarbnikowi Gminy celem dokonania wstępnej kontroli operacji gospodarczej z planem finansowym. Kompletny dokument przedkładać 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.

Wniosek o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu przygotowywane są w sposób poprawny, terminowy oraz przesyła je do Instytucji Zarządzającej.

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
1.	Podpisywanie dokumentów pod względem merytorycznym	Agnieszka Gajda	Inspektor
		lub	
		Janusz Magda	Inspektor
		lub	
		Zbigniew Kamuda	Inspektor
		lub	
		Bogusław Urban	Inspektor
lub			
	Sandra Surowiec	Z-ca Kierownika Referatu	

2.	Podpisywanie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym	Danuta Magda lub Danuta Białek lub Agnieszka Mazur lub Karolina Robak	Inspektor  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 wniosku płatność oraz rozliczanie.	Agnieszka Gajda lub Janusz Magda lub Zbigniew Kamuda lub Bogusław Urban lub Sandra Surowiec	Inspektor  Inspektor  Inspektor  Inspektor  Z-ca Kierownika Referatu

#### V. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektu **Utworzenie ogólnodostępnej infrastruktury w miejscowości Dąbrowica służącej do zaspokajania potrzeb lokalnej społeczności - Dom Ludowy** przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski, do dnia 31.12.2025 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.