

Zarządzenie Nr 155 /2019

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 30 października 2019 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu współfinansowanego z Funduszu Dróg Samorządowych pn: **"Przebudowa sieci dróg układu komunikacyjnego centrum Miasta Baranów Sandomierski"**, numer umowy Nr umowy FDS-G97/B/2019 z dnia 01.10.2019 roku

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 **"Przebudowa sieci dróg układu komunikacyjnego centrum Miasta Baranów Sandomierski"** 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. **"Przebudowa sieci dróg układu komunikacyjnego centrum Miasta Baranów Sandomierski"**.

w/z Burmistrza
Marek Barszcz
Zastępca Burmistrza

Załącznik

do Zarządzenia nr 155/2019

Burmistrza Miasta i Gminy

Baranów Sandomierski

z dnia 30 października 2019 roku

Polityka rachunkowości i plan kont dla projektu

Fundusz Dróg samorządowych

Okres realizacji projektu:

- 1). Rozpoczęcie realizacji projektu 01.10.2019
- 2). Zakończenie rzeczowe realizacji projektu 31.07.2020

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 projektu wprowadzony został znacznik zadania (kod rachunkowy) o nr **59** w celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej.

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

Dział - 600

Rozdział - 60018

Dofinansowanie ze środków EFR stanowi nie więcej niż **80 %** 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 i dochodów.

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

| Lp. | Treść | WN | MA |
|-----|---|---------|---------|
| 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 "Przebudowa sieci dróg układu komunikacyjnego centrum Miasta Baranów Sandomierski" i poprzez konta analityczne, na podstawie dowodów księgowych.

1. Plan kont

011 – Środki trwałe

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

- 080 – Środki trwałe w budowie (Inwestycje)
- 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 księgowa – 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 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:

Potwierdzam wykonanie zakresu rzeczowego robót, zgodnie z umową zawartą z wykonawcą robót/inspektorem nadzoru Nr z20.... Roku oraz protokołem częściowym/końcowym odbioru robót nr z20.... roku

Faktura dotyczy zadania pod nazwą **Przebudowa sieci dróg układu komunikacyjnego centrum Miasta Baranów Sandomierski** realizowanego w ramach Fundusz Dróg Samorządowych, zgodnie z umową zawartą z Wojewoda Podkarpackim nr FDS-G97/B/2019 z dnia 01.10.2019 roku

Faktura na kwotę: zł obejmuje wydatki

- kwalifikowane, w wysokości zł

- niekwalifikowane, w wysokości zł

Źródła finansowania (wydatki kwalifikowane):

- środki FDS zł

- środki własne zł

.....
Data

.....
Podpis

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym

.....

.....

data

podpis, pieczęć, imienna

Sprawdzono pod merytorycznym

| | |
|---------------|------------------------------------|
| data | podpis, pieczęćka imienna |
|---------------|------------------------------------|

| | | |
|--|-------|--------|
| 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 przedkładany jest Skarbnikowi Gminy celem dokonania wstępnej kontroli operacji gospodarczej z planem finansowym. 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 odpowiedzialna 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 publicznych.
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 płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu przygotowywane są w sposób poprawny, terminowy oraz przesyłane są do Wydziału Infrastruktury Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

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 | Janusz Magda | Inspektor |
| | | lub | |
| | | Agnieszka Gajda | Inspektor |
| | | lub | |
| | | Zbigniew Kamuda | Inspektor |
| | | lub | |
| 2. | Podpisywanie dokumentów pod względem formalnym rachunkowym | Bogusław Urban | Inspektor |
| | | lub | |
| | | Sandra Surowiec | Z-ca Kierownika Referatu |
| 2. | Podpisywanie dokumentów pod względem formalnym rachunkowym | Danuta Magda | Inspektor |
| | | lub | |
| | | Danuta Białek | Inspektor |

| | | | |
|----|--|------------------------|--------------------------|
| | | lub Agnieszka Mazur | Inspektor |
| | | lub Karolina Robak | Pomoc administracyjna |
| 3. | Kontrasygnata Skarbnika | Alina Zasadnia | Skarbnik |
| | | lub Barbara Lis | Z-ca Skarbnika |
| 3. | Zatwierdzanie do wypłaty | Marek Mazur | Burmistrz |
| | | lub Marek Barszcz | Z-ca Burmistrza |
| 4. | Przygotowywanie wniosku płatność oraz rozliczanie. | Janusz Magda | Inspektor |
| | | lub Agnieszka Gajda | Inspektor |
| | | lub Zbigniew Kamuda | Inspektor |
| | | lub Bogusław Urban | Inspektor |
| | | lub Sandra Surowiec | Z-ca Kierownika Referatu |

V. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektu „Przebudowa sieci dróg układu komunikacyjnego centrum Miasta Baranów Sandomierski” 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.