

Zarządzenie Nr 155 A /2017

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 31.10.2017 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu współfinansowanego Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi priorytetowej Nr III czysta energia pn. **”Rozwój odnawialnych źródeł energii na terenie gmin Baranów Sandomierski, Gorzyce, Horyniec-Zdrój, Lubaczów, miasto Lubaczów, Narol, Nowa Dęba”**, numer umowy **RPPK.03.01.00-18-0069/17-00 z dnia 31.10.2017 r.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398) 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 t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont dla projektu ”Rozwój odnawialnych źródeł energii na terenie gmin Baranów Sandomierski, Gorzyce, Horyniec-Zdrój, Lubaczów, miasto Lubaczów, Narol, Nowa Dęba”, 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. ”Rozwój odnawialnych źródeł energii na terenie gmin Baranów Sandomierski, Gorzyce, Horyniec-Zdrój, Lubaczów, miasto Lubaczów, Narol, Nowa Dęba”.

BURMISTRZ

Marek Mazur

Załącznik
do Zarządzenia nr 155 A /2017
Burmistrza Miasta i Gminy
Baranów Sandomierski
z dnia 31.10.2017 roku

Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
Oś Priorytetowa III Czysta energia

Okres realizacji projektu:

- 1). Rozpoczęcie realizacji projektu 01.09.2017
- 2) Zakończenie realizacji projektu 31.12.2018

Realizując projekt jest Gmina Baranów Sandomierski występuje jako Partner projektu, a 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 zostanie otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze w BS Tarnobrzeg O/Baranów Sandomierski i odrębny dziennik cząstkowy o nr **38**

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania

Dział - 900

Rozdział - 90005

Dofinansowanie ze operacji stanowi nie więcej niż **70 %** wydatków kwalifikowanych, pozostałe **38%** stanowi wkład mieszkańców.

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 2014 r. poz. 1053 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 7 do wydatków kwalifikowanych finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.
- cyfrę 9 do wydatków kwalifikowanych finansowanych z budżetu gminy (wkład mieszkańców)

Wprowadza się znacznik zadania – **38**– w systemie księgowym organu dla projektu pn. "Rozwój odnawialnych źródeł energii na terenie gmin Baranów Sandomierski, Gorzyce, Horyniec-Zdrój, Lubaczów, miasto Lubaczów, Narol, Nowa Dęba", stanowiący 2 ostatnie cyfry konta,

I. 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-28 – udział własny | 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 |

II. Jednostka budżetowa Urząd Miasta i Gminy

W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu "Rozwój odnawialnych źródeł energii na terenie gmin Baranów Sandomierski, Gorzyce,

Horyniec-Zdrój, Lubaczów, miasto Lubaczów, Narol, Nowa Dęba”, 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

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

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 zakupy lub usługi | 080 | 201 |
| 3. | Zapłata faktury za zakupy lub usługi | 201 | 130 |
| 4. | Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji | 810 | 800 |
| 5. | Przyjęcie do użytkowania środków trwałych | 011 | 800 |
| 6. | Umorzenie środków trwałych | 400 | 071 |
| 7. | Przebieganie zrealizowanych wydatków | 130 | 800 |
| 8. | Przebieganie zrealizowanych dochodów | 800 | 130 |
| 9. | Przebieganie zrealizowanych przychodów | 720 | 860 |
| 10. | 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:

| | |
|---|--------|
| Pierwsza strona: | |
| Wydatek jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego | |
| Ujęto we wniosku o płatność za okres od | |
| Druga strona | |
| Nazwa projektu: "Rozwój odnawialnych źródeł energii na terenie gmin Baranów Sandomierski, Gorzyce, Horyniec-Zdrój, Lubaczów, miasto Lubaczów, Narol, Nowa Dęba", Nr umowy/ zamówienia/ zlecenia | |
| Numer umowy o dofinansowanie projektu: Nr umowy RPPK.03.01.00-18-0069/17-00 z dnia 31.10.2017 r. | |
| Wydatek kwalifikowany wynosi PLN | |
| w tym: | |
| Kwota dofinansowania | |
| Udział własny | |
| | |
| Data | Podpis |

| | |
|---|--------|
| Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym | |
| | |
| data | podpis |

| | |
|------------------------------|--------|
| Sprawdzono pod merytorycznym | |
| | |
| data | podpis |

| | |
|--|--------|
| Roboty budowlane, usługi, dostawy, zostały zrealizowane zgodnie z ustawą Ustawą z dnia 29.01.2004 r.(Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, 2018) 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 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 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 | Wzór podpisu |
|-----|--|---|---|--------------|
| 1. | Podpisywanie dokumentów pod względem merytorycznym | Sandra Surowiec Agnieszka Gajda Bogusław Urban | Zastępca Kierownika Referatu Inspektor Inspektor | |
| 2. | Podpisywanie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym | Danuta Magda lub Danuta Białek Agnieszka Mazur | Inspektor Inspektor Inspektor | |
| 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. | Sandra Surowiec Agnieszka Gajda | Zastępca Kierownika Referatu Inspektor | |

V. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektu „Rozwój odnawialnych źródeł energii na terenie gmin Baranów Sandomierski, Gorzyce, Horyniec-Zdrój, Lubaczów, miasto Lubaczów, Narol, Nowa Dęba” przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski, do dnia 31.12.2023 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.