

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 22 czerwca 2017 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu współfinansowanego Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi priorytetowej Nr IV „Ochrona środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego, działanie 4.4 „Kultura” pn. **”Rozwój infrastruktury oraz oferty kulturalnej na terenie gmin Baranów Sandomierski i Gorzyce wchodzących w skład MOF Tarnobrzeg”**, numer umowy **RPPK.04.04.00-18-0114/16-00** oraz dla projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w ramach osi priorytetowej IX Jakość edukacji i kompetencji, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 pn. **”Wykorzystanie technologii informacyjno-komunikacyjnych oraz eksperymentu w procesie nauczania oraz rozwijania kompetencji informatycznych i przyrodniczych”**. Nr umowy nr 1/PU/RT/17 z dnia 20.04.2017 r.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002 roku nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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. nr 128 poz. 861.), zarządzam co następuje:

#### § 1

1. Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont dla projektu **”Rozwój infrastruktury oraz oferty kulturalnej na terenie gmin Baranów Sandomierski i Gorzyce wchodzących w skład MOF Tarnobrzeg”**, którego celem jest podniesienie atrakcyjności oferty kulturalnej Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Tarnobrzeg, poprzez odpowiednie działania prowadzone w Gminie Gorzyce oraz Gminie Baranów Sandomierski, wchodzących w skład MOF, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu, stanowiący załącznik nr 1o zarządzenia.
2. Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont dla projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w ramach osi priorytetowej IX Jakość edukacji i kompetencji, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 pn. **”Wykorzystanie technologii informacyjno-komunikacyjnych oraz eksperymentu w procesie nauczania oraz rozwijania kompetencji informatycznych i przyrodniczych”** wraz z procedurą kontroli finansowej projektu, stanowiący załącznik nr 2o zarządzenia
3. 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 realizacji projektów: pn. "Rozwój infrastruktury oraz oferty kulturalnej na terenie gmin Baranów Sandomierski i Gorzyce wchodzących w skład MOF Tarnobrzeg", oraz ."Wykorzystanie technologii informacyjno-komunikacyjnych oraz eksperymentu w procesie nauczania oraz rozwijania kompetencji informatycznych i przyrodniczych".

  
BURMISTRZ  
Marek Mazur

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia nr 92 /2017  
Burmistrza Miasta i Gminy  
Baranów Sandomierski  
z dnia 22.06.2017 roku

Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego  
Oś Priorytetowa IV „Ochrona środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego  
Działanie 4.4 „Kultura”  
Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020

Okres realizacji projektu:

- 1). Rozpoczęcie realizacji projektu 01.03.2018 r.
- 2) Zakończenie realizacji projektu 31.10.2018 r.

Beneficjentem środków finansowych Urzędu Marszałkowskiego 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 został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze **39 9434 1067 2004 1400 0130 0055** w BS Tarnobrzeg O/Baranów Sandomierski i odrębny dziennik cząstkowy o **nr 36**

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania

Dział - 921

Rozdział - 92109

Dofinansowanie ze środków EFRR stanowi nie więcej niż **85 %** wydatków kwalifikowanych

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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. nr 128 poz. 861.) 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 nieobjętych projektem finansowanych z budżetu gminy

- cyfrę 7 do wydatków kwalifikowanych finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
- cyfrę 9/01 do wydatków kwalifikowanych finansowanych z budżetu gminy
- cyfrę 9/02 do wydatków niekwalifikowanych objętych projektem finansowanych z budżetu gminy

Wprowadza się znacznik zadania – 36– w systemie księgowym organu dla projektu pn. „Rozwój infrastruktury oraz oferty kulturalnej na terenie gmin Baranów Sandomierski i Gorzyce wchodzących w skład MOF Tarnobrzeg” 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

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 – z projektu	222	901
4.	Sprawozdanie Rb-28S – z projektu	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 infrastruktury oraz oferty kulturalnej na terenie gmin Baranów Sandomierski i

Gorzyce wchodzących w skład MOF Tarnobrzeg” 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 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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*

975 – Wydatki strukturalne

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 na realizację projektu ze środków Funduszu	130	720
2.	Przekazanie środków Partnerowi projektu	240	130
3.	Zwrot niewykorzystanych środków od Partnera projektu	130	240
4.	Zwrot niewykorzystanych środków Funduszu	720	130
5.	Wpływ na realizację projektu z budżetu gminy	130	223
6.	Faktura za zakupy lub usługi	080	201
7.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	201	130
8.	Równowartość dokonanych wydatków na finansowanie inwestycji	810	800
9.	Przesięgowaniem na podstawie sprawozdania zrealizowanych wydatków budżetowych	800	223
10.	Przesięgowaniem na podstawie sprawozdania zrealizowanych dochodów budżetowych ( z tyt. ew. odsetek)	222	800

11.	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych	011	800
12.	Umorzenie środków trwałych	400	071
13.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
14.	Przebieganie zrealizowanych dochodów	800	130
15.	Przebieganie zrealizowanych przychodów	720	860
116.	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. Zakup środków trwałych będących pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych bez względu na ich wartość finansuje się ze środków na wydatki majątkowe.
4. 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 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020

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

Druqa strona

Nazwa projektu: „Rozwój infrastruktury oraz oferty kulturalnej na terenie gmin Baranów Sandomierski i Gorzyce wchodzących w skład MOF Tarnobrzeg” Nr umowy/ zamówienia/ zlecenia .....

Numer umowy o dofinansowanie projektu: RPPK.04.04.00-18-0114/16-00 z dnia 14 czerwca 2017 r.

Wydatek kwalifikowany wynosi ..... PLN

w tym:

Kwota dofinansowania .....

Udział własny gminy .....

Wydatki poza projektem wynoszą ..... PLN

.....  
Data

.....  
Podpis



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	Bogusław Urban lub Agnieszka Gajda	Inspektor  Podinspektor	
2.	Podpisywanie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym	Danuta Magda lub Danuta Białek Agnieszka Mazur	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 lub Agnieszka Gajda	Zastępca Kierownika Referatu  Podinspektor	

#### V. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektu „Rozwój infrastruktury oraz oferty kulturalnej na terenie gmin Baranów Sandomierski i Gorzyce wchodzących w skład MOF Tarnobrzeg”



przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski, do dnia 31.12.2029 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.

Załącznik Nr 2  
do Zarządzania nr 92 /2017  
Burmistrza Miasta i Gminy  
Baranów Sandomierski  
z dnia 22.06.2017 roku

Europejski Fundusz Społeczny  
Oś Priorytetowa IX „Jakość edukacji i kompetencji w regionie”  
Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020

Okres realizacji projektu:

- 1). Rozpoczęcie realizacji projektu 01.01.2017 r.
- 2) Zakończenie realizacji projektu 30.06.2018 r.

Beneficjentem środków finansowych Województwa Podkarpackiego/ Podkarpackiego Centrum Edukacji Nauczycieli w Rzeszowie w zakresie realizacji projektu jest Gmina Baranów Sandomierski jako Partner, 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 został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze **66 9434 1067 2004 1400 0130 0054** w BS Tarnobrzeg O/Baranów Sandomierski i odrębny dziennik cząstkowy o **nr 37**

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania

Dział - 801

Rozdział - 80101 i 80110

Dofinansowanie ze środków EFS stanowi nie więcej niż 100% wydatków kwalifikowanych

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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. nr 128 poz. 861.) 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 Społecznego Regionalnego
- cyfrę 9 do wydatków kwalifikowanych finansowanych z budżetu państwa

Wprowadza się znacznik zadania – **37** w systemie księgowym organu dla projektu pn. „Wykorzystanie technologii informacyjno-komunikacyjnych oraz eksperymentu

w procesie nauczania oraz rozwijania kompetencji informatycznych i przyrodniczych” 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 księgowa – typowe zapisy

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Sprawozdanie RB-27S – z projektu	222	901
2.	Sprawozdanie Rb-28S – z projektu	902	223
3.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	960
4.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	960	902
5.	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 „Wykorzystanie technologii informacyjno-komunikacyjnych oraz eksperymentu w procesie nauczania oraz rozwijania kompetencji informatycznych i przyrodniczych” poprzez konta analityczne, na podstawie dowodów księgowych.

1. Plan kont

- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 800 – Fundusz jednostki

*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 na realizację projektu	130	223
2.	Przekazanie środków dla dysponenta niższego stopnia	223	130
3.	Zwrot niewykorzystanych środków od dysponenta niższego stopnia	130	223
4.	Zwrot niewykorzystanych środków	223	130

### 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.

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

1. Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na Projekt.
2. Wydatki poniesione w ramach realizacji Projektu są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z przyjętego systemu księgowania.
3. Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia za poszczególne etapy działania.

### V. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektu Wykorzystanie technologii informacyjno-komunikacyjnych oraz eksperymentu w procesie nauczania oraz rozwijania kompetencji informatycznych i przyrodniczych” przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski, do dnia 31.12.2029 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.