

Zarządzenie Nr 11/2014

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 25 lutego 2014 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 Oś 4 „Leader”, Działanie 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” operacja pn: „**Przeprowadzenie warsztatów z narciarstwa lekkoatletyki i gry w golfa szansą na rozwój aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży**”, której celem jest Upowszechnienie sportu i pogłębianie integracji społecznej wśród dzieci i młodzieży poprzez przeprowadzenie warsztatów sportowych, stworzenie warunków do aktywnego wypoczynku i rekreacji oraz podniesienie jakości życia lokalnej społeczności. Umowa przyznania pomocy 0/423-6930-UM0949321/13 z dnia 03.02.2014 roku..

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

Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont dla projektu „**Przeprowadzenie warsztatów z narciarstwa lekkoatletyki i gry w golfa szansą na rozwój aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży**” którego celem jest Upowszechnienie sportu i pogłębianie integracji społecznej wśród dzieci i młodzieży poprzez przeprowadzenie warsztatów sportowych, stworzenie warunków do aktywnego wypoczynku i rekreacji oraz podniesienie jakości życia lokalnej społeczności, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu, stanowiący załącznik do zarządzenia. Niniejsze zarządzenie stanowi element systemu kontroli zarządczej obowiązującej w gminie Baranów Sandomierski.

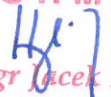
Operacja zostanie zrealizowana na obszarze objętym Lokalną Strategią Rozwoju realizowaną przez Lokalną Grupę Rybacką Puszczy Sandomierskiej z siedzibą Nowa Dęba ul. Bieszczadzka 2.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas pn: „Przeprowadzenie warsztatów z narciarstwa lekkoatletyki i gry w golfa szansą na rozwój aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży”.

BURMISTRZ

mgr Jacek Hynowski

Załącznik
do Zarządzenia nr 11 /2014
Burmistrza Miasta i Gminy
Baranów Sandomierski
z dnia 25 lutego 2014 roku

Europejski Fundusz Rolny

Program Operacyjny: „**Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013**”

Oś 4 „Leader”

Działanie 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

Operacja „**Przeprowadzenie warsztatów z narciarstwa lekkoatletyki i gry w golfa szansą na rozwój aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży**”.

Termin realizacji operacji:

od styczeń 2014 r. do wrzesień 2014 r.

Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej 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.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania

Dział - 801

Rozdział - 80195

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 finansowanych z budżetu gminy
- cyfrę 7 do wydatków kwalifikowanych finansowanych z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich – 80%
- cyfrę 9 do wydatków kwalifikowanych finansowanych z budżetu gminy – 20 %

Wprowadza się znacznik zadania – **43** – w systemie księgowym organu i jednostki budżetowej dla projektu pn. Przeprowadzenie warsztatów z narciarstwa lekkoatletyki i gry w golfa szansą na rozwój aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży”. stanowiący 2 ostatnie cyfry konta,

I. Organ gminy Baranów Sandomierski

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

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.	Wpływ środków na realizację projektu	133	901
2.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	902	133
3.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	961
4.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	961	902
5.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	961 (960)	960 (961)

II. Jednostka budżetowa Urząd Miasta i Gminy

W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu. „Przeprowadzenie warsztatów z narciarstwa lekkoatletyki i gry w golfa szansą na rozwój aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży” w ramach systemu księgowego prowadzonego w Urzędzie Miasta i Gminy, na podstawie dowodów księgowych. Przyjęty system księgowy umożliwia wydruk ogólny wszystkich zadań systemu księgowego.

1. Plan kont

- 011- Środki trwałe
- 013- Pozostałe środki trwałe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072- Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych
Prawnych
- 080 - Inwestycje
- 130- Rachunek bieżący jednostki
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 – Rozrachunki z budżetami

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 240 – Pozostałe rozrachunki
 400 – Amortyzacja
 401 – Zużycie materiałów i energii
 402 – Usługi obce
 403 – Podatki i opłaty
 404 – Wynagrodzenia
 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
 800 – Fundusz jednostki
 810 – Dotacje budżetowe 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

1. Ewidencja księgową – typowe zapisy

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków na realizację projektu	130	720
2.	Faktura za zakupy i usługi na rzecz projektu	401, 402, 404, 403, 409	201
2	Faktura za zakupu lub usługi inwestycyjne	080	201
3.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	201	130
4	Zapłata faktury za zakupy lub usługi inwestycyjne	201	130
5	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji	810	800
6	Naliczenie płac – rachunek do umowy zlecenia/o dzieło za wykonane usługi na rzecz projektu:	404/080	231
	- zaliczka na podatek dochodowy	231	225
	- naliczone składki ubezpieczeniowe zleceniobiorcy	231	229
	- naliczone składki ubezpieczeniowe zakładu	405	229
	- zapłata wynagrodzenia za wykonaną usługę	231	130
	- odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy	225	130
	- odprowadzenie składek ubezpieczeniowych	229	130
7	Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych	013	072
8	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych	011	800
9	Umorzenie środków trwałych	400	071
10	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
11	Przebieganie zrealizowanych dochodów	800	130

12	Przebieganie zrealizowanych kosztów	860	400, 401,402, 403, 404, 409
13	Przebieganie zrealizowanych przychodów	720	860
14	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 odwrocie faktury lub na oddzielnej karcie 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 EFR w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju.	
Numer umowy o przyznaniu pomocy: 00049/423-6930-UM0949321/13 z dnia 03.02.2014 roku..	
Przeprowadzenie warsztatów z narciarstwa lekkoatletyki i gry w golfa szansą na rozwój aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży”, Nr umowy/ zamówienia/ zlecenia	
.....	
Pozycja w zestawieniu rzeczowo finansowym operacji.....	
Pozycja w wykazie faktur	
Koszty całkowite.....	
Koszty kwalifikowane.....	
w tym:	
Kwota pomocy.....	
Udział własny gminy	
Koszty niekwalifikowane	
w tym VAT.....	
.....	
.....
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 Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29.01.2004 r.(t.j. Dz. U. z 2010 Nr 113 poz .759 z późn.zm.)

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. Beneficjent 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 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 zaliczki lub płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu przygotowywane są w sposób poprawny, terminowy oraz przesyła je do Instytucji Pośredniczącej.

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	Podinspektor	
2.	Podpisywanie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym	Danuta Magda lub Krystyna Solarska Danuta Białek Agnieszka Mazur	Inspektor Inspektor Inspektor Inspektor	
3.	Zatwierdzanie do wypłaty	Jacek Hynowski lub Jan Pelczar oraz Alina Zasadnia lub Barbara Lis	Burmistrz Z-ca Burmistrza Skarbnik Z-ca Skarbnika	
4.	Przygotowywanie wniosków o zaliczki i płatności oraz rozliczanie.	Sandra Surowiec	Podinspektor	

V. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektu „Przeprowadzenie warsztatów z narciarstwa lekkoatletyki i gry w golfa szansą na rozwój aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży” przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski, do dnia 31.12. 2020 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.