

Zarządzenie Nr 70/2014

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 07 lipca 2013 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rybackiego w ramach Programu Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, środek 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa : wzmocnienie konkurencyjności i utrzymania atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa operacja pn: **„BUDOWA WIELOFUNKCYJNEGO BOISKA SPORTOWEGO WRAZ Z OPASKĄ I OGRODZENIEM WOKÓŁ BOISKA PRZY ZESPOLE SZKÓŁ W MIEJSCOWOŚCI SKOPANIE”** umowa Nr 00083-6173-SW0900080/13/14 z dn. 04.07.2014 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

Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont dla operacji **„Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego wraz z opaską i ogrodzeniem wokół boiska przy Zespole Szkół w miejscowości Skopanie”** której celem zwiększenie atrakcyjności turystycznej obszaru i poprawa jakości życia mieszkańców poprzez budowę wielofunkcyjnego boiska sportowego wraz z opaską i ogrodzeniem wokół boiska przy Zespole Szkół w miejscowości Skopanie, 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 realizacji projektu.

BURMISTRZ


mgr Jacek Hynowski

Załącznik
do Zarządzania nr 70/2014
Burmistrza Miasta i Gminy
Baranów Sandomierski
z dnia 07 lipca 2014 roku

Europejski Fundusz Rybacki

Program Operacyjny: „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

Środek: „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa (za wyjątkiem operacji dotyczących Funkcjonowania lokalnej grupy rybackiej oraz nabywania umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności)”

oś priorytetowa 4 – „Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa”

operacja „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego wraz z opaską i ogrodzeniem wokół boiska przy Zespole Szkół w miejscowości Skopanie

Termin realizacji operacji:
od 05.2014 r. do 12.2014 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.

Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze **45 9434 1067 2004 1400 0130 0044** w BS Tarnobrzeg O/Baranów Sandomierski.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania, które w programie księgowym otrzymuje nr 29.

Dział - 801

Rozdział - 80101

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107 poz. 726 ze zm.) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 7 do wydatków finansowanych Europejskiego Funduszu Rybackiego w ramach Programu Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 (75% z 85% wydatków kwalifikowanych)

cyfrę 9/01 do wydatków finansowanych Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (25% z 85% wydatków kwalifikowanych)

- cyfrę 9/02 do wydatków finansowanych z budżetu gminy (15% wydatków kwalifikowanych)

- cyfrę 0 do wydatków finansowanych z budżetu gminy (niekwalifikowanych)

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

1. 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.	Przekazanie środków na projekt – zasilenie konta z budżetu gminy	223	133
2.	Zwrot środków z tytułu zasilenia konta	133	223
3.	Przekazanie środków na projekt – udział własny	223	130
4.	Sprawozdanie RB-27S	223	901
5.	Sprawozdanie Rb-28 – udział własny	902	223
6.	Sprawozdanie Rb-28S – środki EFR	902	223
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. „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego wraz z opaską i ogrodzeniem wokół boiska przy Zespole Szkół w miejscowości Skopanie” 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

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

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

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

860 – Wynik finansowy

2. Ewidencja księgowa – typowe zapisy kont bilansowych

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków na realizację projektu	130	720
2.	Faktura za zakupy i usługi na rzecz projektu	080	201
3.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	201	130
4.	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych	011	080
5.	Umorzenie środków trwałych	400	071
6.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
7.	Przebieganie zrealizowanych dochodów	800	130
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 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:

a) na pierwszej stronie oryginału dokumentu zamieszcza się informację:

- numer księgowy dokumenty nadany przez system księgowy w którym dwie ostatnie cyfry 29 oznaczają numer zadania nadany w programie księgowym.

b) na odwrocie dokumentu 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 umieszcza się opis z następującymi informacjami:

Wydatek jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rybackiego w ramach programu Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	
Numer umowy o przyznaniu pomocy: 00083-6173-SW0900080/13/14 z dn. 04.07.2014 r	
Nazwa projektu: „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego wraz z opaską i ogrodzeniem wokół boiska przy Zespole Szkół w miejscowości Skopanie” 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 ujednoliczone 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 – numer zadania w systemie księgowym

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 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 się je do Samorządu Województwa Podkarpackiego.

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	
		Andrzej Kobylarz	Kierownik Referatu	
2.	Podpisywanie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym	Danuta Magda	Inspektor	
		Krystyna Solarska	Inspektor	
		Danuta Białek Agnieszka Mazur	Inspektor Inspektor	 
3.	Kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym	Alina Zasadnia	Skarbnik	
		Barbara Lis	Z-ca Skarbnika	
3.	Zatwierdzanie do wypłaty	Jacek Hynowski	Burmistrz	
		Jan Pelczar	Z-ca Burmistrza	
5.	Przygotowywanie wniosków o zaliczki i płatności oraz rozliczanie.	Sandra Surowiec	Podinspektor	
		Andrzej Kobylarz	Kierownik Referatu	

V. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektów 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.