

Zarządzenie Nr 105/2021

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 19 lipca 2021 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu pn: „**Promocja szczepień przeciw COVID-19**”. Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) 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 2020 r. poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont dla projektu „**Promocja szczepień przeciw COVID-19**” 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 zadania pn. **Promocja szczepień przeciw COVID-19**”.

BURMISTRZ
Marek Marzur

Załącznik

do Zarządzania nr 105/2021

Burmistrza Miasta i Gminy

Baranów Sandomierski

z dnia 19 lipca 2021 roku

Polityka rachunkowości i plan kont dla projektu pn. Promocja szczepień przeciw COVID-19

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 został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze **27 9434 1067 2004 1400 0130 0077** w BS Tarnobrzeg O/Baranów Sandomierski i odrębny dziennik cząstkowy o nr **70** ostatnie cyfry konta w ewidencji organu

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania.

Dział – 851

Rozdział - 85195

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 2020 r. poz. 342) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się cyfrę 0 do wydatków i dochodów

3. Organ gminy Baranów Sandomierski

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

Plan kont

133 – Rachunek budżetu

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

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 zewnętrznych na projekt	133	901
2.	Sprawozdanie ze zrealizowanych dochodów	222	901
3.	Zwrot środków	901	133
4.	Przekazanie środków – budżet gminy	223	133
5.	Zwrot środków – budżet gminy	133	223
6.	Realizacja wydatków	902	133
7.	S0prawozdanie z realizacji wydatków	902	223
8.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	960
9.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	960	902
10.	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 „Promocja szczepień przeciw COVID-19” poprzez konta analityczne, na podstawie dowodów księgowych.

- 1. Plan kont
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 225 – Rozrachunki z budżetem
 - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Sumy do wyjaśnienia
- 401 - zużycie materiałów i energii
- 402 – usługi obce
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 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 księgową – typowe zapisy

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków zewnętrznych na realizację projektu	130	720
2.	Wpływ środków z budżetu gminy na realizację projektu	130	223
3.	Faktura za zakup materiałów lub usług	401/402	201
4.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	201	130
5.	Naliczenie wynagrodzeń	404	231
6.	Naliczenie składek na ubezpieczenie- zakład pracy	405	229
7.	Naliczenie składek na ubezpieczenie - pracownik	231	229
8.	Naliczenie podatku dochodowego	231	225
9.	Wyplata wynagrodzenia	231	130
10.	Przebiegowanie zrealizowanych wydatków	223	800

11.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
12	Przebieganie zrealizowanych dochodów	800	130
	Przebieganie zrealizowanych kosztów	860	Konta zespołu 4
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 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 usługi/ dostarczenie materiałów, zgodnie z umową/ zleceniem
 Nr z dnia.....20.....r.
 Faktura dotyczy zadania pn. **Promocja szczepień przeciw COVID-192**
 Faktura/rachunek na kwotę: zł obejmuje wydatki
 - finansowanych ze środkóww wysokości..... zł
 - udział własny Gminy zł

.....
 Data
 Podpis

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym

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.

Wniosek rozliczający przygotowywany jest w sposób poprawny, terminowy oraz przesyłany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa podkarpackiego w Rzeszowie.

V. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji zadania Organizacja wykładów i zajęć praktycznych w ramach koncepcji „Promocja szczepień przeciw COVID-192” przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski, do dnia 31.12.2026 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.