

Zarządzenie Nr 45/2022

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 30 marca 2022 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla zadania współfinansowanego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg pn: **"Przebudowa drogi gminnej nr 100007R ul. Kościuszki i nr 100409R ul. Wenecja w m. Baranów Sandomierski"**, numer umowy RFRD-G98A/2021 z dnia 23 września 2021 roku

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont dla zadania pn. **"Przebudowa drogi gminnej nr 100007R ul. Kościuszki i nr 100409R ul. Wenecja w m. Baranów Sandomierski"** wraz z procedurą kontroli finansowej projektu, stanowiący załącznik do zarządzenia. Niniejsze zarządzenie stanowi element systemu kontroli zarządczej obowiązującej w gminie Baranów Sandomierski.

§ 2

Wniosek o płatność, kontrola dofinansowania oraz wykonawców, rozliczenie dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg sporządza Referat Inwestycji i Dróg w terminach określonych w umowie.

§ 4.

Zobowiązuję się pracowników odpowiedzialnych za realizację zadania do przestrzegania postanowień zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§ 5

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i Kierownikowi Referatu Inwestycji i Dróg.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na okres trwałości projektu pn. **"Przebudowa drogi gminnej nr 100007R ul. Kościuszki i nr 100409R ul. Wenecja w m. Baranów Sandomierski"** określonego w umowie o dofinansowanie.

BURMISTRZ

Marek Maćkay



Załącznik
do Zarządzenia nr 45/2022
Burmistrza Miasta i Gminy
Baranów Sandomierski
z dnia 30 marca 2022 roku

§ 1

Beneficjentem środków finansowych RFRD 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.

§ 2

Dla potrzeb realizowanego projektu wprowadzony został znacznik zadania (kod rachunkowy) o nr **73** w celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, stanowiący 2 ostatnie cyfry konta

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania.

Dział - 600

Rozdział - 60016

Dofinansowanie ze Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg stanowi nie więcej niż **60%** wydatków kwalifikowanych

Nr rachunku bankowego dla realizacji zadania 42 9434 1067 2004 1400 0130 0001.

Zgodnie z Rozporządzeniem 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio cyfrę 0 do wydatków i dochodów finansowanych ze środków własnych.

§ 3

1. Organ gminy Baranów Sandomierski

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

Plan kont

133 – Rachunek budżetu

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 na zadanie	133	901
2.	Zwrot środków	901	133
3.	Realizacja wydatków	902	133
4.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	960
5.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	960	902
6.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960/961	961/960

2. Jednostka budżetowa Urząd Miasta i Gminy

W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu ”Przebudowa drogi gminnej nr 100007R ul. Kościuszki i nr 100409R ul. Wenecja w m. Baranów Sandomierski” i poprzez konta syntetyczne i analityczne, na podstawie dowodów księgowych.

Plan kont

011 – Środki trwałe
071 – Umożnienie środków trwałych
080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130 – Rachunek bieżący jednostki
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
225 – Rozrachunki z budżetem
240 – Pozostałe rozrachunki
245 – Sumy do wyjaśnienia
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 zadania	130	720
2.	Faktura za zakupu/ 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	080
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)

3. 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:

Faktura VAT/rachunek nr z dnia 20.....roku
Potwierdzam wykonanie zakresu rzeczowego robót zgodnie z umową zawartą z wykonawcą robót inspektorem nadzoru.....
Nr.....z20.....roku oraz protokołem częściowym/końcowym odbioru robót nrz20..... roku

Faktura dotyczy zadania pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej nr 100007R ul. Kościuszki i nr 100409R ul. Wenecja w m. Baranów Sandomierski” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg” zgodnie z umową zawartą z Wojewodą Podkarpackim Nr RDFD – G98/A/2021 z dnia 23 września 2021 roku. nr z dnia r.

Faktura na kwotę obejmuje wydatki:



- kwalifikowane w wysokości zł
- niekwalifikowane w wysokości zł

Źródła finansowania (wydatki kwalifikowane):

- środki RFRD zł
- środki własne zł

Sprawdzono pod względem formalnym
i rachunkowym

.....
data podpis, pieczęć imienna

Sprawdzono pod merytorycznym

.....
data podpis, pieczęć imienna

Wydatki poniesione zgodnie z ustawą
Prawo zamówień publicznych
(.....)

Na podstawie art.

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.



§ 4

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

§ 5

Sprawozdawczość i rozliczenia w trakcie poszczególnych etapów działania

1. Gmina Baranów Sandomierski jest odpowiedzialna za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dane zadanie.
2. Umowa z wykonawcami jest zawierana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym przepisami prawa zamówień publicznych.
3. Wydatki poniesione w ramach realizacji zadania 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.
7. Wnioski o płatności, rozliczenia rzeczowe i finansowe przygotowywane są w sposób poprawny, terminowy oraz przesyłane do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego.

§ 6

Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji "Przebudowa drogi gminnej nr 100007R ul. Kościuszki i nr 100409R ul. Wenecja w m. Baranów Sandomierski" przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski do dnia 31.12.2027 roku.

§ 7

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, zkładowego planu kont Urzędu Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim, planu kont Budżetu Gminy Baranów Sandomierski oraz instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych.