

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 14 października 2024 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu pn. **Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego” Podkarpackie – żyj o oddychaj”**, współfinansowanego ze środków instrumentów LIFE w ramach środków Unii Europejskiej oraz z innych źródeł w tym Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz.120 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 2020 r. poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont zadania pn. **Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego” Podkarpackie – żyj o oddychaj”**, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia. Niniejsze zarządzenie stanowi element systemu kontroli zarządczej obowiązującej w gminie Baranów Sandomierski.

§ 2

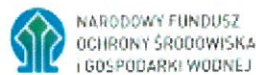
Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, oraz Kierownikowi Referatu Rolnictwa i Rozwoju Gospodarczego.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji zadania pn. **Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego” Podkarpackie – żyj o oddychaj”**.

BURMISTRZ

Marek Mazur



Projekt: Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego: "Podkarpackie – żyj o oddychaj"  
realizowany jest przy dofinansowaniu z programu LIFE Linii Europejskiej oraz ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie  
LIFE22-PL-PL-LIFE Podkarpackie

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia nr 166 /2024  
Burmistrza Miasta i Gminy  
Baranów Sandomierski  
z dnia 14 października 2024 roku

## **Polityka rachunkowości i plan kont dla zadania pn. Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego” Podkarpackie – żyj o oddychaj”**

### **I. Okres realizacji projektu:**

- 1). Rozpoczęcie realizacji projektu 01.01.2024 r.
- 2). Zakończenie realizacji zadania- 31.12.2033 r.

### **II. Opis technicznej i księgowej ewidencji projektu**

1. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Baranów Sandomierski, realizatorem Urzędu Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski i w Centrum Usług Wspólnych prowadzącym księgi rachunkowe Zespołu Szkół w Woli Baranowskiej. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RADIX. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.
1. Dla potrzeb realizowanego zadania został otwarty odrębny rachunek bankowy Gminy, o numerze **15 9434 1067 2004 1400 0130 0099**
2. Dla potrzeb realizowanego projektu wprowadzony został znacznik zadania (kod rachunkowy) o nr **94** w celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, stanowiący 2 ostatnie cyfry konta organu
3. Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania.  
Dział 900  
Rozdział - 90005
4. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów



PODKARPACKIE  
VOJEWÓDZTWO



NARODOWY FUNDUSZ  
OCHRONY ŚRODOWISKA  
I GOSPODARKI WODNEJ

Projekt: Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego. "Podkarpackie - czyste i oddechaj" realizowany jest przy dofinansowaniu z programu LIFE Unii Europejskiej oraz ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. L.11.22-49-4P.1111 Podkarpackie

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 cyfry:

- 1 – środki Unii Europejskiej
- 2 – środki Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej/ budżetu gminy oraz dwie ostatnie cyfry numeru konta:
- 00 - środki Unii Europejskiej
- 03- środki Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
- 03 - środki budżetu gminy

#### 5. Organ Gminy Baranów Sandomierski

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

#### Plan kont

- 133- Rachunek bieżący
- 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.	Wpływ środków na rachunek bankowy	133	901
2.	Przekazanie środków do jednostki budżetowej	223	133
3.	Realizacja dochodów	130	901
4.	Realizacja wydatków	902	130
5.	Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostkę budżetową	133	223



Projekt: Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego "Podkarpackie – żyj o oddychaj"  
 realizowany jest przy dofinansowaniu z programu LIFE Unii Europejskiej oraz ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie  
 LH22-IP-21-LIFE-Podkarpackie

6.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	960
7.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	960	902
8.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960/961	961/960

#### Ewidencja księgową pozabilansową – typowe zapisy

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Plan dochodów/zwiększenie planu dochodów		991
2.	Zmniejszenie planu dochodów/wyksięgowanie salda	991	
3.	Plan wydatków/zwiększenie planu wydatków	992	
4.	Zmniejszenie planu wydatków/wyksięgowanie salda		992

W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową zadania **Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego” Podkarpackie – żyj o oddychaj”**, i poprzez konta analityczne, na podstawie dowodów księgowych.

#### 1. Plan kont

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

072- Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

130 – Rachunek bieżący jednostki

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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



PODKARPACKIE  
VOJEWÓDZTWO



NARODOWY FUNDUSZ  
OCHRONY ŚRODOWISKA  
I GOSPODARKI WODNEJ

Projekt: Skuteczne wykończenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problematyki ubóstwa energetycznego. "Podkarpackie - czyste i oddychaj"  
realizowany jest przy dofinansowaniu z programu LIFE Linii Europejskiej oraz ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie  
LIFE 22-06-PL-LIFE Podkarpackie

403 – Podatki i opłaty

404 – Wynagrodzenia

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

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.	Faktura za zakup materiałów lub usług	Konta zespołu 4	201
3.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	201	130
4.	Naliczenie wynagrodzeń	404	231
5.	Przyjęcie do ewidencji pozostałych środków trwałych i umorzenie	013	072
6.	Naliczenie składek na ubezpieczenie- zakład pracy	405	229
7.	Naliczenie składek na ubezpieczenie – pracownik	231	229
8.	Naliczenie podatku dochodowego	231	225
9.	Naliczenie pozostałych potrąceń	231	240



PODKARPACKIE

ZIELONY OBSZAR

NARODOWY FUNDUSZ  
OCHRONY ŚRODOWISKA  
I GOSPODARKI WODNEJ

Projekt: Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego "Podkarpackie - czyste i oddychaj" realizowany jest przy dofinansowaniu z programu LIFE Linii Europejskiej oraz ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie L1122-1P-PL-LIFE-Podkarpackie

10.	Wypłata wynagrodzenia	231	130
11.	Odprowadzenie składek na ubezpieczenie	229	130
12.	Odprowadzenie podatku dochodowego	224	130
13.	Odprowadzenie pozostałych potrąceń	240	130
14.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	223	800
15.	Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych	013	072
16.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
17.	Przebieganie zrealizowanych dochodów	800	130
18.	Przebieganie zrealizowanych kosztów	860	Konta zespołu 4
19.	Przebieganie zrealizowanych przychodów	720	860
20.	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:



PODKARPACKIE  
ZWIĄZKOWY URZĄD



NARODOWY FUNDUSZ  
OCHRONY ŚRODOWISKA  
I GOSPODARKI WODNEJ

Projekt: Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego „Podkarpackie – żyj i oddychaj” realizowany jest przy dofinansowaniu z programu LIFE Unii Europejskiej oraz ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie LIFE22-4P-PL-LIFE Podkarpackie

Potwierdzam wykonanie usługi/ dostarczenie materiałów zgodnie z umową/zamówieniem Nr.....z .....20.....roku oraz protokołem częściowym/końcowym odbioru nr .....z .....20..... roku. Wydatek został przeznaczony na .....

Faktura dotyczy projektu pod nazwą „Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego” Podkarpackie – żyj o oddychaj” nr projektu 101103531, Akronim projektu: LIFE22-IPE-PL-LIFE Podkarpackie

Faktura na kwotę ..... obejmuje wydatki:

- kwalifikowane w wysokości ..... zł
- niekwalifikowane w wysokości ..... zł

Źródła finansowania (wydatki kwalifikowane):

- środki Unii Europejskiej.....zł
- środki NFOŚiGW..... zł
- wkład własny ..... zł

.....  
Data

.....  
Podpis

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym

.....  
data                      podpis, pieczęćka imienna

Sprawdzono pod merytorycznym

.....  
data                      podpis, pieczęćka imienna

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

Na podstawie art. ....



PODKARPACKIE

województwo



NARODOWY FUNDUSZ  
OCHRONY ŚRODOWISKA  
I GOSPODARKI WODNEJ

Projekt: Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego "Podkarpackie - żyj i oddychaj"  
realizowany jest przy dofinansowaniu z programu LIFE Unii Europejskiej oraz ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie  
L1122-4P-41-LIFE Podkarpackie

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. 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 (tzw. ślad rewizyjny), 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. Urząd Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dane zadanie.
2. Wydatki poniesione w ramach realizacji zadania są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z przyjętego systemu księgowania.
3. Wydatki zostały faktycznie poniesione a dokumentacja jest dostępna.

#### **V. Okres przechowywania dokumentów**

Dokumentacja z realizacji zadania pn. „Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego” Podkarpackie





PODKARPACIE  
Zielone podkarpackie



NARODOWY FUNDUSZ  
OCHRONY ŚRODOWISKA  
I GOSPODARKI WODNEJ

Projekt: Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza w województwie podkarpackim z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego: "Podkarpackie – żyj i oddychaj"  
realizowany jest przy dofinansowaniu z programu LIFE Linii Europejskiej oraz ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie  
LIFE22-PL-PL1111 Podkarpackie

– żyj o oddychaj” przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski , do dnia 31.12.2038 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.

