

z dnia 28 lutego 2025 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu pn. „**Zdrowo – cyfrowo w przedszkolu**” finansowanego ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Wzmacniania Oporności, Komponent C: Transformacja cyfrowa, Reforma: C2.1 Zwiększenie skali zastosowań rozwiązań cyfrowych w sferze publicznej, gospodarce i społeczeństwie, Inwestycja C2.1.3: E-kompetencje

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz.217 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. „**Zdrowo – cyfrowo w przedszkolu**” 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 i Dyrektorom Szkół w Baranowie Sandomierskim, Dąbrowicy, Skopaniu, Ślęzakach i Woli Baranowskiej.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji zadania pn. „**Zdrowo – cyfrowo w przedszkolu**”.

BURMISTRZ

Marek Mazur

Załącznik Nr 1
do Zarządzania nr 32/2025
Burmistrza Miasta i Gminy
Baranów Sandomierski
z dnia 28 lutego 2025 roku

Polityka rachunkowości i plan kont dla zadania pn. „Zdrowo – cyfrowo w przedszkolu”

I. Okres realizacji projektu:

- 1). Rozpoczęcie realizacji projektu 06.02.2025 r.
- 2). Zakończenie realizacji projektu 15.03.2025 r.

II. Opis technicznej i księgowej ewidencji projektu

1. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Baranów Sandomierski, realizatorami: Zespół Szkół i Przedszkoli w Baranowie Sandomierskim, Zespół Szkół w Skopaniu, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ślęzakach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dąbrowicy i Zespół Szkół w Woli Baranowskiej. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej, w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski, Zespole Szkół i Przedszkoli w Baranowie Sandomierskim, Zespole Szkół w Skopaniu, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Ślęzakach, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Dąbrowicy i Zespole Szkół w Woli Baranowskiej. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RADIX i VULCAN. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.
2. Dla potrzeb realizowanego zadania został otwarty odrębny rachunek bankowy Gminy, o numerze **20 9434 1067 2004 1400 0130 0106**
3. Dla potrzeb realizowanego projektu wprowadzony został znacznik zadania (kod rachunkowy) o nr **54** w celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, stanowiący 2 ostatnie cyfry konta organu
4. Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania.

Dział 801

Rozdział - 80104
5. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów 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) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku.

6. 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 księgowa – typowe zapisy

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków na rachunek bankowy	133	901
3.	Przekazanie środków do szkół	223	133
4.	Sprawozdanie – RB-28S szkół	902	223
5.	Zwrot niewykorzystanych środków przez szkoły	133	223
6.	Zwrot niewykorzystanych środków	901	133
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

Ewidencja księgowa pozabilansowa– typowe zapisy

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Plan dochodów/zwiększenie planu dochodów		991
2.	Zmniejszenie planu dochodów/wykąsowanie salda	991	

3.	Plan wydatków/zwiększenie planu wydatków	992	
4.	Zmniejszenie planu wydatków/wyksięgowanie salda		992

7. Jednostka budżetowa Urząd Miasta i Gminy

W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu „Zdrowo i – cyfrowo w przedszkolu” i poprzez konta analityczne, na podstawie dowodów księgowych.

1. Plan kont

130 – Rachunek bieżący jednostki

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Ewidencja księgową – typowe zapisy

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków zewnętrznych na realizację projektu	130	720
2.	Przekazanie środków na realizację projektu	223	1303
3.	Przebieganie zrealizowanych przychodów	720	860
4.	Przebieganie przekazanych środków	860	223
4.	Przebieganie wyniku finansowego	800 (860)	860 (800)

Wprowadza się ujednolicone zasady numerowania dowodów księgowych (tzw. ślad rewizyjny), umożliwiające jednoznaczny 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 (kod) zadania

7. Jednostka budżetowa – szkoły

Zobowiązuję Dyrektorów Zespołu Szkół i Przedszkoli w Baranowie Sandomierskim, Zespołu Szkół w Skopaniu, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ślęzakach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Dąbrowicy i Zespołu Szkół w Woli Baranowskiej do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej dla zadania pn. „Zdrowo – cyfrowo w przedszkolu”.

IV. 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. 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. „Zdrowo – cyfrowo w przedszkolu” przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski oraz w Zespole Szkół w Skopaniu, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Ślęzakach, do dnia 31.12.2030 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.