

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 17 grudnia 2019 roku

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu współfinansowanego ze środków Województwa Podkarpackiego pn. **„Finansowanie w formie rekompensaty poniesionej przez operatora straty z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów na linii komunikacyjnej, liniach komunikacyjnych lub sieci komunikacyjnej wymienionych w umowie o świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, numer umowy DT.V.8071.281.3/2019 z 12.12.2019**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 projektu „Finansowanie w formie rekompensaty poniesionej przez operatora straty z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów na linii komunikacyjnej, liniach komunikacyjnych lub sieci komunikacyjnej wymienionych w umowie o świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego”, 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 trwania projektu pn. „Finansowanie w formie rekompensaty poniesionej przez operatora straty z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów na linii komunikacyjnej, liniach komunikacyjnych lub sieci komunikacyjnej wymienionych w umowie o świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego”.

BURMISTRZ
Marek Matur

Załącznik
do Zarządzania nr 189 /2019
Burmistrza Miasta i Gminy
Baranów Sandomierski
z dnia 17.12.2019 roku

I. Finansowanie w formie rekompensaty poniesionej przez operatora straty z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów na linii komunikacyjnej, liniach komunikacyjnych lub sieci komunikacyjnej wymienionych w umowie o świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego

Okres realizacji projektu:

- 1). Rozpoczęcie realizacji projektu 12.12.2019
- 2) Zakończenie realizacji projektu 31.12.2019

Realizującym projekt jest Gmina Baranów Sandomierski występuje jako Organizator projektu, a realizatorem jest 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.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania

Dział - 600

Rozdział - 60003

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02.03.2010.r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1363 ze zm.) stanowi, że czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 0 do wydatków projektu

Wprowadza się znacznik zadania – **-60-** w systemie księgowym organu dla projektu pn. „Finansowanie w formie rekompensaty poniesionej przez operatora straty z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów na linii komunikacyjnej, liniach komunikacyjnych lub sieci komunikacyjnej wymienionych w umowie o świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego”.

II. Organ gminy Baranów Sandomierski

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

Plan kont

- 133 – Rachunek budżetu
- 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

Ewidencja księgowa – typowe zapisy

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Przekazanie dotacji	133	901
2.	Wykonanie wydatków	902	133
3.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	960
4.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	960	902
5.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960/961	961/960

III. Jednostka budżetowa Urząd Miasta i Gminy

W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu „Finansowanie w formie rekompensaty poniesionej przez operatora straty z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów na linii komunikacyjnej, liniach komunikacyjnych lub sieci komunikacyjnej wymienionych w umowie o świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego”, poprzez konta analityczne, na podstawie dowodów księgowych.

1. Plan kont

- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 245 – Sumy do wyjaśnienia
- 402 – Usługi obce

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
 800 – Fundusz jednostki
 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 projektu	130	720
2.	Wniosek o przekazanie rekompensaty	402	201
3.	Wypłata rekompensaty	201	130
4.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
5.	Przebieganie zrealizowanych dochodów	800	130
6.	Przebieganie zrealizowanych kosztów	860	402
7.	Przebieganie zrealizowanych przychodów	720	860
8	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 w zakresie kwalifikowalności 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:

Wydatek jest współfinansowany ze środków Województwa Podkarpackiego zgodnie z umową nr DT.V.8071.281.3/2019 z 12.12.2019

.....
 Data

.....
 Podpis

Sprawdzono pod względem formalnym
 i rachunkowym

.....
 data podpis

Sprawdzono pod względem merytorycznym

.....
data podpis

Roboty budowlane, usługi, dostawy, zostały zrealizowane zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. (Dz. U. z 2018 poz. 1986 ze 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 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

IV. Sprawozdawczość i rozliczenia w trakcie poszczególnych etapów działania

1. Gmina Baranów Sandomierski 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 je do Wojewody Podkarpackiego.

V. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektu „Finansowanie w formie rekompensaty poniesionej przez operatora straty z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów na linii komunikacyjnej, liniach komunikacyjnych lub sieci komunikacyjnej wymienionych w umowie o świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego” przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski, do dnia 31.12.2025 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, 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.