

Zarządzenie nr 11a/2009
Kierownika Urzędu Gminy Buczkowice
z dnia 1 lipca 2009 roku

w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości) projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice”, Nr POIS.01.01.00-00-033/08 w ramach działania 1.1.-Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I - Gospodarka wodno-ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2002r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.) art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn.zm.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020 z późn.zm.) oraz Zarządzenia nr 4/02 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie zasad /polityki/ rachunkowości dla budżetu Gminy Buczkowice oraz dla Urzędu Gminy Buczkowice jako jednostki budżetowej z późn. zm. zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady /politykę/ rachunkowości projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice”, Nr POIS.01.01.00-00-033/08 w ramach działania 1.1.-Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I - Gospodarka wodno-ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 (Umowa Nr 2/2009 z dnia 7.07.2009r.) zgodnie z załącznikiem.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy , Pełnomocnikowi ds. Realizacji Projektu (MAO) oraz Jednostce Realizującej Projekt.

§ 3

Ustalenia zasad rachunkowości projektu obowiązują do czasu całkowitego rozliczenia majątku powstałego z realizacji projektu .

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Józef Kaputa

Załącznik
do Zarządzenia Nr 11a/2009
Kierownika Urzędu Gminy Buczkowice
z dnia 1 lipca 2009 roku

Zasady /polityka/ rachunkowości projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice”, Nr POIS.01.01.00-00-033/08 w ramach działania 1.1.-Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I - Gospodarka wodno-ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 (Umowa Nr 2/2009 z dnia 7.07.2009r.)

Celem prowadzenia rachunkowości projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice” jest wiernie i rzetelnie odzwierciedlenie stanu i sytuacji majątkowej i finansowej projektu realizowanego przy współfinansowaniu środkami z Funduszu Spójności.

W budżecie gminy Buczkowice wyodrębnia się budżet środków pomocowych (udział FS) oraz środków krajowych (udział gminy Buczkowice) celem ewidencjonowania wydatków majątkowych kwalifikowanych i niekwalifikowanych z jednoczesnym uwzględnieniem źródeł finansowania projektu:

- Fundusz Spójności - środki finansowe pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczone do dofinansowania zadań własnych Beneficjenta (gminy Buczkowice)
- wkład krajowy własny gminy Buczkowice.

Do obsługi bankowej Projektu prowadzone są rachunki według źródeł finansowania wydatków:

a) kwalifikowanych -

- dla środków Funduszu Spójności - zaliczki konto Nr 27 1240 4142 111 0000 4828 9645
- dla środków Funduszu Spójności - refundacje konto Nr 72 1240 4142 111 0010 2503 8483
- dla środków gminy Buczkowice - wkład własny oraz wydatki podlegające refundacji konto Nr 47 1240 4142 111 0000 4824 9030

b) niekwalifikowanych w konto j/w dla środków gminy Buczkowice.

Ewidencja księgowa Projektu jest wyodrębniona i prowadzona następująco:

- operacje kasowe, tj. przepływy środków ewidencjonowane są w organie finansowym w Referacie Finansowym;
- koszty inwestycji, rozrachunki między kontrahentami, budżetem ewidencjonowane są w JRP - zgodnie z klasyfikacją budżetową
- szczegółowa ewidencja operacji dotyczących wydatków inwestycyjnych Projektu prowadzona jest w programie Urzędu Gminy w Buczkowicach przez osobę obsługującą stanowisko ds. finansowych w JRP. Ewidencja sporządzana jest na najniższym poziomie analityk w układzie w PLN - przy pomocy wyodrębnionego „Oddziału 011” systemu finansowo-księgowego FK - Budżet, Rekord Systemy Informatyczne, ul. Kasprzowicza 5, 43-300 Bielsko-Biała.

Przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu i dekretowaniu.

Dokumenty grupowane są następująco:

- wyciągi bankowe i dyspozycje przelewu środków (w rozbiciu na poszczególne rachunki bankowe)
- faktury za usługi i roboty
- polecenia księgowania
- noty księgowe
- inne dowody księgowe.

Dekretowania dokumentów dokonują pracownicy JRP ds. finansowo - księgowych.

Poprzez system księgowy sporządzane jest:

- zestawienie dzienników
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
- rejestr obrotów.

Użytkownikami systemu są pracownicy JRP ds. finansowo - księgowych. Każdy użytkownik przed wejściem do systemu podaje swoje indywidualne hasło.

Szczegółowe zasady obsługi systemu komputerowego wraz z opisem zbiorów danych w nim generowanych zawarte są w Zarządzeniu nr 4/02 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie zasad /polityki/ rachunkowości dla budżetu Gminy Buczkowice oraz dla Urzędu Gminy Buczkowice jako jednostki budżetowej z późn. zm.

Po zakończeniu każdego miesiąca obrachunkowego (kalendarzowego) pracownicy JRP ewidencjonujący operacje dokonują uzgodnień zapisów księgowych z Referatem Finansowym w układzie syntetycznym:

- ewidencji poszczególnych operacji gospodarczych
- ewidencji uzyskanych dochodów budżetowych z podaniem klasyfikacji budżetowej
- ewidencji poniesionych wydatków i kosztów w ramach Projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice” (zgodnie z klasyfikacją budżetową ujętą w planie finansowym).

Kopie bezpieczeństwa sporządza się na dysku twardym. Po zamknięciu i uzgodnieniu księgowości na wszystkich kontach - nie rzadziej niż raz na miesiąc - sporządza się dodatkowo kopie na zewnętrznym nośniku danych (dysk twardy 2,5”).

Wydatki finansujące Projekt obejmują:

- koszty inwestycyjne kwalifikowane
- koszty inwestycyjne niekwalifikowane wg umowy
- koszty inwestycyjne niekwalifikowane poza umową

Ewidencja kosztów inwestycyjnych prowadzona jest:

- według harmonogramu - określającego kategorię wydatków
- z podziałem na wydatki kwalifikowane, niekwalifikowane
- według źródeł finansowania - środki Funduszu Spójności, udział własny gminy.

Kategorie wydatków kwalifikowanych:

- 1) plany i projekty
- 2) roboty i nadzór budowlany
- 3) promocja
- 4) pozostałe –nieprzewidziane wydatki
- 5) zakup materiałów i wyposażenia
- 6) wydatki osobowe J.R.P.

Zakres kosztów inwestycyjnych niekwalifikowanych:

- koszty finansowe pożyczek
- podatek VAT (odliczany) z FV w kategorii wydatków kwalifikowanych od pkt 1-5

Relacje i uzgodnienia sprawozdawczości projektu prowadzi i uzgadnia się łącznie ze sprawozdawczością JST:

1. Aktywa i pasywa projektu wchodzi do bilansu JST;
2. Aktywa i pasywa projektu bilansują się;
3. Różnice pomiędzy kosztami konta „ Środki trwałe w budowie projektu” a wydatkami kwalifikowanymi projektu mogą wynikać z tego, że:
 - Koszty są w ujęciu memoriałowym a wydatki kasowym,
 - Nie każdy koszt inwestycyjny może być wydatkiem kwalifikowanym,
 - Wystąpić mogą przesunięcia w czasie ewidencji (np. faktura za roboty za XII zaliczana jest w koszty XII, a zapłata za tę fakturę w wydatki m-ca zapłaty),
 - Wydatki kwalifikowane są ujmowane narastająco do Raportu końcowego (rozliczenia), natomiast część kosztów środków trwałych w budowie może być rozliczana w trakcie projektu (przyjmowane do użytkowania środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne i inne rozliczenia kosztów inwestycji),

PLAN KONT
dla Jednostki Realizującej Projekt
„Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice”
w wyodrębnionym „oddziale 011” księgowości j.s.t.

Konta bilansowe

080- inwestycje (środki trwałe w budowie)

080-02 Inwestycje – kanalizacja Gmina Buczkowice – plany i projekty – koszty kwalifikowane

080-02-1 Inwestycje – kanalizacja Gmina Buczkowice – roboty i nadzór – koszty kwalifikowane

080-02-2 Inwestycje – kanalizacja Gmina Buczkowice – promocja – koszty kwalifikowane

080-02-3 Inwestycje – kanalizacja Gmina Buczkowice – pozostałe koszty – koszty kwalifikowane

080-02-3 Inwestycje – kanalizacja Gmina Buczkowice – pozostałe koszty – koszty kwalifikowane

080-02-3-01 Inwestycje – kanalizacja Gmina Buczkowice – wydatki osobowe – koszty kwalifikowane

080-02-3-02 Inwestycje – kanalizacja Gmina Buczkowice – zakup materiałów i wyposażenia – koszty kwalifikowane

080-02-4 Inwestycje – kanalizacja Gmina Buczkowice – podatek VAT i odsetki bankowe – koszty niekwalifikowane

080-02-5 Inwestycje – kanalizacja Gmina Buczkowice – pozostałe koszty – koszty niekwalifikowane

130- Rachunki bieżące jednostek budżetowych

130-01 –Rachunek bieżący wydatki

137 - Rachunek środków funduszy pomocowych

137-01- Rachunek dla projektu

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Analityka wg kontrahentów

223-01 - Rozliczenie wydatków projektu

228-01- Rozliczenie wydatków funduszy pomocowych

240-01-1 Pozostałe rozrachunki

800- Fundusz jednostki

810- Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konta pozabilansowe:

998-01 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Konta powyższe mogą zostać poszerzone o dalszą analitykę w zależności od potrzeb.

Konta organu i jednostki stosuje się odpowiednio z zasadami /polityką/ rachunkowości j.s.t.

WÓJT
Józef Chłupota