

Zarządzenie Nr 78/10
Wójta Gminy Cewice
z dnia 6 października 2010 roku

w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Budowa sieci wodociągowej – połączenie sieci wodociągowej Łebunia - Bukowina” o numerze 00067-6921-UM1100027/09 w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla ludności” osi priorytetowej 3. „Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.


Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad 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. Nr 128, poz. 861) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu „Budowa sieci wodociągowej – połączenie sieci wodociągowej Łebunia - Bukowina” w organie i jednostce budżetowej Urząd Gminy Cewice, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.


W O J T
mgr Grzegorz Palasz
(2)

1. Rachunkowość projektu „Budowa sieci wodociągowej – połączenie sieci wodociągowej Łebunia - Bukowina” prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy Cewice przy ul. W. Witosa 16, 84-312 Cewice na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy Cewice.

2. Realizacja zadania następuje po podpisaniu umowy, zgodnie z wnioskami o dofinansowanie.

3. Projekt realizowany jest przez Urząd Gminy Cewice – jednostkę budżetową.

4. W planie finansowym Urzędu Gminy Cewice ujmowane są wszystkie wydatki na realizację projektu.

5. Zadanie realizowane w ramach projektu finansowane jest z:

- środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich – 75% kosztów kwalifikowanych projektu,
- środków własnych - 25% kosztów kwalifikowanych oraz 100% kosztów niekwalifikowanych.

6. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO, Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013.

Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się: § z końcówką 7 – wydatki ze środków unijnych (koszty kwalifikowane), § z końcówką 9 – wydatki ze środków własnych budżetu gminy (koszty kwalifikowane), § z końcówką 0 – wydatki ze środków własnych budżetu gminy (koszty niekwalifikowane).

7. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały. W ewidencji zarówno organu jak i jednostki zdarzenie gospodarcze związane z realizacją projektu księgowane będą chronologicznie. Oryginały dowodów będą przechowywane w oddzielnych segregatorach, zawierających dokumenty związane z projektem, przez okres określony w umowie.

8. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania związane z realizacją projektu:

- a) wpływ faktur, rachunków do komórki merytorycznej,
- b) kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez wyznaczonego pracownika, polegająca na sprawdzeniu:
 - czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą pomocy finansowej, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym,
 - czy wydatek jest zgodny z celem i wysokością ustaloną w planie finansowym jednostki,
 - czy umożliwia terminową realizację zadania,
 - czy zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, porozumień, decyzji, itp.
 - czy dokonano wydatki zgodnie z przepisami zamówień publicznych.

Na dowód potwierdzenia zgodności w tym zakresie pracownik podpisuje dokument na pieczęcie sprawdzono pod względem merytorycznym.

c) kontrola formalno – rachunkowa, polegająca na sprawdzeniu czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy, czy nie zawiera błędów rachunkowych. Dokonywana jest ona przez upoważnionego pracownika Referatu Budżetowego i potwierdzana podpisem na pieczęcie sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym.

d) zatwierdzenie dowodów księgowych przez Skarbnika oraz Wójta Gminy Cewice (lub osoby przez nich upoważnione).

e) na podstawie zatwierdzonych dokumentów Referat Budżetowy sporządza dyspozycje przelewów,

f) prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi w gminie zasadami,

g) wszystkie dokumenty dotyczące projektu, muszą być szczegółowo opisane: numer umowy o dofinansowanie oraz nazwę projektu. Muszą posiadać szczegółową informację, jaka kwota wydatków finansowana jest ze środków unijnych, a jaka ze środków własnych (takiego podziału dokonuje komórka merytoryczna nadzorująca realizację projektu). Ponadto muszą posiadać zapis akceptujący płatność zatwierdzony przez Wójta i Skarbnika Gminy Cewice,

h) po zakończeniu czynności wymienionych w pkt a-g dowody księgowe (faktura wraz z dyspozycjami przelewów) zostaną dostarczone do Banku Gospodarstwa Krajowego oddział w Gdyni w celu dokonania płatności wykonawcom.

9.1. Gmina Cewice dla zapewnienia płynności finansowania projektu korzysta z pożyczki na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW na lata 2007-2013. W tym celu otwiera rachunek projektu w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdyni, za pośrednictwem którego będzie dokonywała płatności związanych z realizacją projektu. Na rachunek ten składa się:

a) rachunek środków własnych,

b) rachunek pożyczki.

2. Odsetki od pożyczki zaciągniętej w ramach wyprzedzającego finansowania są planowane jako koszty obsługi długu w wydatkach budżetu gminy.

10.1. Do ewidencji zadań w ramach projektu korzysta się z kont:

W organie:

133/009/00000/0000/00 - Rachunek budżetu – rachunek środków własnych otwarty w Banku Gospodarstwa Krajowego dla obsługi projektu.

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych związanych z obsługą projektu. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Na stronie Wn ujmuje się:

- wpływ środków na pokrycie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych stanowiących wkład własny Gminy Cewice w korespondencji z kontem 133/000/00000/0000/00,
- naliczone odsetki od środków na rachunku w korespondencji z kontem 901/758/75814/0920/40.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wypłaty na rachunek wykonawców realizujących zadanie w wysokości wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych stanowiących wkład własny projektu w korespondencji z kontem 902/010/01041/6050/83 oraz 902/010/01041/6059/83,
- odsetki od rachunku pożyczki na wyprzedzające finansowanie projektu w korespondencji z kontem 902/757/75702/8110/34,

- prowizje i koszty prowadzenia rachunku w korespondencji z kontem 902/758/75814/4300/35.

133/009/00000/0000/01 – Rachunek budżetu - rachunek pożyczki na wyprzedzające finansowanie projektu otwarty w Banku Gospodarstwa Krajowego

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym w ramach pożyczki zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie projektu. Na stronie Wn ujmuje się:

- wpływy zaciągniętej pożyczki na wyprzedzające finansowanie w korespondencji z kontem 260/009/00000/0000/00,
- wpływ środków z tytułu refundacji w korespondencji z kontem 901/010/01041/6207/77,
- przelew środków własnych na rachunek pożyczki w przypadku różnicy pomiędzy zaciągniętą pożyczką na wyprzedzające finansowanie a wpływem środków z tytułu refundacji w korespondencji z kontem 133/000/00000/0000/00.

Na stronie Ma ujmuje się:

- płatności dokonywane na rzecz wykonawców w wysokości 75% kosztów kwalifikowanych projektu w korespondencji z kontem 902/010/01041/6057/83,
- spłatę pożyczki (w momencie uzyskania refundacji poniesionych wydatków) w korespondencji z kontem 260/009/00000/0000/00,
- przelew nadwyżki środków w przypadku różnicy pomiędzy zaciągniętą pożyczką na wyprzedzające finansowanie a wpływem środków z tytułu refundacji w korespondencji z kontem 133/000/00000/0000/00.

260/009/00000/0000/00 – Zobowiązania finansowe - zobowiązania z tytułu zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczki na wyprzedzające finansowanie projektu.

Konto służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie projektu. Na stronie Wn ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań z tytułu pożyczki w ramach wyprzedzającego finansowania (w momencie uzyskania refundacji poniesionych wydatków) w korespondencji z kontem 133/009/00000/0000/01. Na stronie Ma konta ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie projektu w korespondencji z kontem 133/009/00000/0000/01.

901/010/01041/6207/77 - Dochody budżetu - dochody z budżetu środków europejskich.

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu funduszy pomocowych. Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 961/009/00000/0000/00. Na stronie Ma ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 133/009/00000/0000/01.

902/010/01041/6050/83 – Wydatki budżetu - wydatki niekwalifikowane projektu (środki własne)

Konto służy do ewidencji:

- dokonanych niekwalifikowanych wydatków projektu. Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie opłaconych faktur na podstawie wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133/009/00000/0000/00. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 961/009/00000/0000/00,

- dokonanych niekwalifikowanych wydatków projektu niestanowiących wkładu własnego. Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie opłaconych faktur na podstawie wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133/000/00000/0000/00. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 961/009/00000/0000/00,

902/010/01041/6057/83 – Wydatki budżetu - wydatki kwalifikowane projektu (środki europejskie)

Konto służy do ewidencji dokonanych kwalifikowanych wydatków projektu. Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie opłaconych faktur na podstawie wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133/009/00000/0000/01. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 961/009/00000/0000/00.

902/010/01041/6059/83 – Wydatki budżetu - wydatki kwalifikowane projektu (środki własne)

Konto służy do ewidencji dokonanych kwalifikowanych wydatków projektu. Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie opłaconych faktur na podstawie wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133/009/00000/0000/00. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 961/009/00000/0000/00.

961/009/00000/0000/00 – Wynik wykonania budżetu

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania projektu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się saldo kont: 902/010/01041/6050/83, 902/010/01041/6057/83 oraz 902/010/01041/6059/83, a na stronie Ma saldo konta 901/010/01041/6207/77.

W jednostce:

080/010/01041/6057/83 – Inwestycje - wydatki kwalifikowane projektu (środki europejskie)

Konto służy do ewidencji kosztów kwalifikowanych projektu wynikających z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie (75% kosztów kwalifikowanych). Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty dotyczące inwestycji. Na stronie Ma konta ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych. Saldo może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

080/010/01041/6059/83 – Inwestycje - wydatki kwalifikowane projektu (środki własne)

Konto służy do ewidencji kosztów kwalifikowanych projektu wynikających z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie (25% kosztów kwalifikowanych). Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty dotyczące inwestycji. Na stronie Ma konta ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych. Saldo może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

080/010/01041/6050/83 – Inwestycje - wydatki niekwalifikowane projektu (środki własne)

Konto służy do ewidencji kosztów kwalifikowanych projektu wynikających z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty dotyczące inwestycji. Na stronie Ma konta ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych. Saldo może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

130/009/00000/0000/00 - Rachunek bieżący jednostki - wydatki kwalifikowane (środki własne)

Konto służy do ewidencji poniesionych wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych projektu stanowiących wkład własny projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się wydatki budżetowe na realizację projektu w wysokości wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych finansowanych ze środków własnych Gminy, zgodnie z planem finansowym jednostki. Saldo konta w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu tj. na 31 grudnia każdego roku przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800 (fundusz jednostki).

138/009/00000/0000/00 - Rachunek bieżący jednostki - wydatki kwalifikowane (środki europejskie)

Konto służy do ewidencji poniesionych wydatków z rachunku środków na wyprzedzające finansowanie założonego do obsługi projektu. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków z zaciągniętych pożyczek. Na stronie Ma konta ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe z rachunku środków na wyprzedzające finansowanie założonego na realizację projektu dotyczy wydatków kwalifikowanych, zgodnie z planem finansowym jednostki. Saldo konta w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu tj. na 31 grudnia każdego roku przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800 (fundusz jednostki).

201/618/90000/0000/00 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - wydatki kwalifikowane (środki własne i europejskie)

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z projektem. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 201 stan zobowiązań.

201/932/90000/0000/00 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - wydatki kwalifikowane (środki własne i europejskie)

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu usług związanych z projektem. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 201 stan zobowiązań.

227/009/00000/0000/00 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

Konto służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie projektu. Na stronie Wn ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań z tytułu pożyczki w ramach wyprzedzającego finansowania (w momencie uzyskania refundacji poniesionych wydatków) w korespondencji z kontem 138/009/00000/0000/00. Na stronie Ma konta ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie projektu w korespondencji z kontem 138/009/00000/0000/00.

Konto 720/009/00000/0000/00 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 138/009/00000/0000/00. Salda konta w zakresie zrealizowanych przychodów i kosztów podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 860/000/00000/0000/00.

800 Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości aktywów netto jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800/000/00000/0000/00 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia.

810/010/01041/6050/83 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – wydatki niekwalifikowane (środki własne)

Konto służy do ewidencji równowartości środków wydatkowanych na inwestycje w korespondencji z kontem 800/000/00000/0000/00. Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość zapłaty za faktury wynikające z umów realizacji projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się przeksięgowanie wydatków inwestycyjnych w korespondencji z kontem 800/099/00000/0000/00.

810/010/01041/6057/83 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – wydatki kwalifikowane (środki UE)

Konto służy do ewidencji równowartości środków wydatkowanych na inwestycje w korespondencji z kontem 800/000/00000/0000/00. Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość zapłaty za faktury wynikające z umów realizacji projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się przeksięgowanie wydatków inwestycyjnych w korespondencji z kontem 800/099/00000/0000/00.

810/010/01041/6059/83 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – wydatki kwalifikowane (środki własne)

Konto służy do ewidencji równowartości środków wydatkowanych na inwestycje w korespondencji z kontem 800/000/00000/0000/00. Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość zapłaty za faktury wynikające z umów realizacji projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się przeksięgowanie wydatków inwestycyjnych w korespondencji z kontem 800/099/00000/0000/00.

Konta pozabilansowe:**1. 982/010/01041/6050/83 – Plan wydatków środków europejskich – wydatki niekwalifikowane (środki własne)****982/010/01041/6057/83 – Plan wydatków środków europejskich – wydatki kwalifikowane (środki europejskie)****982/010/01041/6059/83 – Plan wydatków środków europejskich – wydatki kwalifikowane (środki własne)**

Konta służą do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

– plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

2. 983/010/01041/6050/83 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich bieżącego roku – wydatki niekwalifikowane (środki własne)

983/010/01041/6057/83 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich bieżącego roku – wydatki kwalifikowane (środki europejskie)

983/010/01041/6059/83 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich bieżącego roku – wydatki kwalifikowane (środki własne)

Konta służą do ewidencji prawnego zaangażowania środków europejskich na dany rok.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

3. 975/045/90000/0000/00 – Wydatki strukturalne

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- wartość wydatków strukturalnych wg stanu na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

2. Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach projektu dopuszcza się tworzenie kont analitycznych (odpowiadających treścią ekonomiczną kontom danego zespołu) bez konieczności zmiany zarządzenia.

11. Do kwestii dotyczących zasad rachunkowości dotyczących projektu nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady zawarte w Zarządzeniu Nr 36/09 Wójta Gminy Cewice z dnia 24 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

12.1. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy Cewice, w oddzielnych segregatorach, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu RADIX.

2. Segregatory są czytelnie opisane, zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt, wynikającym z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22.12.1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z póź. zm.). Opis zawierać musi informacje o numerze, nazwie projektu i programu.

3. Po zakończeniu realizacji projektu i rozliczeniu finansowym przez Samorząd Województwa, dowody księgowe projektu oraz wszelką dokumentację związaną z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością, należy przekazać do archiwum zakładowego, znajdującego się w siedzibie Urzędu.

4. Dokumentacja związana z przyznaną pomocą przechowywana będzie do dnia upływu 5 lat od dnia dokonania płatności ostatecznej, o ile inne przepisy nie zakładają dłuższego okresu przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów.