

w sprawie:

wprowadzenia zasad polityki rachunkowości projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej”

Nr POIS.01.01.00-00-059/08

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. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) art. 17 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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)

§ 1

Ustala się zasady rachunkowości projektu „ Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej” Nr POIS.01.01.00-00-059/08 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. Zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2

Zestawienie kosztów zadania poniesionych w latach 2007-2008 na zadanie „ Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej” Nr POIS.01.01.00-00-059/08 stanowi integralną część niniejszego zarządzenia jako załącznik Nr 2.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, MAO oraz Jednostce Realizującej Projekt.

§ 4

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

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr inż. Krzysztof Ujma

Zasady polityki rachunkowości projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej”

Nr POIS.01.01.00-00-059/08

**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**

Celem prowadzenia rachunkowości projektu „**Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej**” jest wierne i rzetelne odzwierciedlenie stanu i sytuacji majątkowej i finansowej projektu realizowanego przy współfinansowaniu środkami z Funduszu Spójności.

W budżecie gminy Poczesna wyodrębnia się budżet środków pomocowych (udział FS) oraz środków krajowych (udział gminy Poczesna) 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 Poczesna)
- wkład krajowy – wkład własny Gminy Poczesna.

Dokumenty księgowe, w tym również dokumenty księgowe uwzględnione w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia są oznakowane zgodnie z wymogami POIŚ.

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

- kwalifikowanych

1. dla środków Funduszu Spójności – obsługa zaliczek konto Nr 87 8260 0000 2001 0000 2176 0013
2. dla środków Funduszu Spójności - obsługa płatności pośrednich (refundacje) konto Nr 60 8260 0000 2001 0000 2176 0014
3. dla środków gminy Poczesna – wkład własny konto Nr 38 8260 0006 2001 0000 2176 0022

- niekwalifikowanych

1. dla środków gminy Poczesna – j/w dla środków gminy Poczesna

Ewidencja księgowa projektu jest wyodrębniona i prowadzona następująco:

- koszty inwestycji, rozrachunki między kontrahentami, budżetem ewidencjonowane są w JRP – zgodnie z klasyfikacją budżetową

- szczegółowa ewidencja operacji dotyczących wydatków inwestycyjnych Projektu prowadzona jest ręcznie do czasu wprowadzenia programu komputerowego oraz w programie Urzędu Gminy Poczesna przez osobę obsługującą stanowisko ds. księgowych w JRP. Ewidencja sporządzana jest na najniższym poziomie analityki w układzie w PLN – przy pomocy programu FK T-SOFT , ul. Romanowicza 17, 30-702 Kraków.

Przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu i dekretowaniu.

Dokumenty grupowane są następująco:

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

Dekretowania dokumentów dokonują pracownicy JRP ds. księgowo – finansowych

Poprzez system księgowy sporządzane są:

- zestawienie dzienników
- zestawienia obrotów i sald
- rejestr obrotów

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

Po zakończeniu każdego miesiąca obrachunkowego – kalendarzowego pracownicy JRP ewidencjonujący operację dokonują uzgodnień zapisów księgowych z Księgowością Budżetową.

Kopię bezpieczeństwa sporządza się na dysku twardym. Po zamknięciu i uzgodnieniu księgowania na wszystkich kontach – nie rzadziej niż raz na miesiąc – dodatkowo sporządza się kopie na zewnętrznym nośniku danych.

Wydatki finansujące projekt obejmują:

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

Ewidencja kosztów inwestycyjnych prowadzona jest:

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

Kategorie wydatków kwalifikowanych:

- roboty budowlane

Koszty niekwalifikowane:

- promocja
- zakup materiałów i wyposażenia
- wydatki osobowe
- projekty

Ewidencja wydatków dla Projektu została wyodrębniona poprzez nadanie wyróżnika W do kont bilansowych.

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 wydatki za miesiąc zapłaty),

PLAN KONT

DLA JEDNOSTKI REALIZUJĄCEJ PROJEKT

„Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej”

Nr POIS.01.01.00-00-059/08

**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**

Konta bilansowe

080W 000 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)
 080W 001 – Studium wykonalności dla projektu
 080W 011 - Studium wykonalności dla projektu – koszty kwalifikowane
 080W 111 - Studium wykonalności dla projektu – koszty niekwalifikowane
 080W 002 - Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej
 080W 022 - Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej – koszty kwalifikowane
 080W 222 - Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej – koszty niekwalifikowane
 080W 003 - Inżynier Kontraktu
 080W 033 - Inżynier Kontraktu – koszty kwalifikowane
 080W 333 - Inżynier Kontraktu – koszty niekwalifikowane
 080W 004 – Informacja i Promocja Projektu
 080W 044 - Informacja i Promocja Projektu
 080W 005 – Działalność JRP – koszty kwalifikowane
 080W 555 - Działalność JRP – koszty niekwalifikowane
 080W 006 – Koszty niezakontraktowane
 080W 066 - Koszty niezakontraktowane– koszty kwalifikowane
 080W 666 - Koszty niezakontraktowane– koszty niekwalifikowane
 080W 900 900001 6057- Gospodarka ściekowa wydatki inwestycyjne
 080W 900 90001 6059 - Gospodarka ściekowa wydatki inwestycyjne – wkład własny
 138W 000 – Rachunek środków europejskich
 138W 900 90001 6057 – Rachunek środków europejskich – środki Ministra Finansów
 138W 900 90001 6059 - Rachunek środków europejskich – wkład własny
 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 Analityka wg kontrahentów
 228 01 – Środki Ministerstwa Finansów
 240 – Przekazanie środków

400 – Koszty

800 – Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – do wysokości wydatków

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Powyższe konta mogą zostać poszerzone o dalszą analitykę w zależności od potrzeb.

Załącznik Nr 2 do
Zarządzenia Nr 0050.89.2012.AA
z dnia 15 marca 2012 r.



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**UNIA EUROPEJSKA
FUNDUSZ SPÓJNOŚCI**

„Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej” Nr Projektu POIS 01.01.00-00-059/08

Zestawienie kosztów zadania poniesionych w latach 2007-2008

ROK 2007

Lp.	Nr dokumentu źródłowego	Nr dziennika księgowania	Data wystawienia a faktury	Data zapłaty faktury	Treść	Kwota brutto	Kwota netto	Kwota wydatków kwalifikowanych	Przyporządkowanie do zadania	Kategoria wydatków
1.	21/E/2007 ELKOR Dariusz Czajczyński Krzysztof Dąbrowski Spółka Jawna 42-714 Lisów Ul. Przemysłowa 10	213	28.12.2007	31.12.2007	Budowa odcinka kanalizacji sanitarnej w ul. Wirzowej w Brzezinach Kolonii	110 896,17	103 641,28	0	„Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej” Nr Projektu POIS 01.01.00-00-059/08	„Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej” Nr Projektu POIS 01.01.00-00-059/08
									Zadanie Nr 2	Roboty budowlane

ROK 2008

Lp.	Nr dokumentu źródłowego	Nr dziennika księgowania	Data wystawienia faktury	Data zapłaty faktury	Treść	Kwota brutto	Kwota netto	Kwota wydatków kwalifikowanych	Przyporządkowanie do zadania	Kategoria wydatków
1.	5/E/2008 ELKOR Dariusz Czajczyński Krzysztof Dąbrowski Spółka Jawna 42-714 Lisów Ul. Przemysłowa 10	38	7.03.2008	17.03.2008	Budowa odcinka kanalizacji sanitarnej w ul. Wirzowej w Brzezinach Kolonii Rozliczenie końcowe	10 233,37	8 388,01	0	„Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej“ Nr Projektu POIS 01.01.00-00-059/08	„Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonii, Sobuczynie i we Wrzosowej“ Nr Projektu POIS 01.01.00-00-059/08
2.	9/2008 HILLS Mateusz Górka 42-200 Częstochowa Ul. Dąbrowskiego 7 lok. 8	89	25.05.2008	16.06.2008	Studium wykonalności POIiŚ	35 624,00	29 200,00	0	Zadanie Nr 2 Studium wykonalności dla projektu	Roboty budowlane Studium wykonalności dla projektu

Sporządzono dnia 20 lutego 2012 r.