

Zarządzenie Nr 121/2009

Wójta Gminy Lubaczów

z dnia 31 grudnia 2009 r.

w sprawie ustalenia zasad ewidencji środków pochodzących z Unii Europejskiej przy realizacji projektu pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Załuże – etap II”.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 12 i 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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.)

Wójt Gminy Lubaczów
zarządza, co następuje:

§ 1

1. Realizacja projektu pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Załuże – etap II” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 4 „Ochrona środowiska i zapobieganie zagrożeniom” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007 - 2013 następuje na podstawie umowy Nr UDA-RPPK.04.01.00-18-083/08-00 z dnia 26 października 2009 r.
2. Całkowity koszt Projektu wynosi 3.409.934,07 zł (słownie: trzy miliony czterysta dziewięć tysięcy dziewięćset trzydzieści cztery 07/100 zł) . Wydatki kwalifikowane Projektu wynoszą 3.190.645,23 zł. (słownie: trzy miliony sto dziewięćdziesiąt tysięcy sześćset czterdzieści pięć 23/100 zł) w tym:
 - 59,659999987% poniesionych wydatków kwalifikowanych ze środków Funduszu w wysokości nie większej niż 1.903.538,91 zł,
 - wkład własny minimum 40,34000013 % wydatków kwalifikowanych tj. 1.287.106,29 zł.
3. Otrzymanie środków związanych z realizacją projektu następuje zgodnie z Kwartalnym zapotrzebowaniem na środki stanowiącym integralną część umowy.
4. Wniosek o zaliczkę/refundację składany jest do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie zwanego dalej „Instytucją Zarządzającą”
5. Wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy lub osoba przez nich upoważniona.

§ 2

1. Za dzień rozpoczęcia realizacji Projektu uznaje się 21.10.2009 r., zakończenie rzeczowe realizacji Projektu – 30.09.2010 r., zakończenie finansowe realizacji Projektu – 15.10.2010 r.
2. Projekt zakwalifikowany jest do działu 900 rozdział 90001 klasyfikacji budżetowej – Gospodarka ściekowa i ochrona wód.
3. Osobą odpowiedzialną za wdrożenie projektu jest Pan Krzysztof Kozioł – Zastępca Wójta Gminy Lubaczów Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Rolnictwa.

§ 3

Ustala się następujące zasady postępowania w zakresie ewidencji operacji księgowych:

1. Wszystkie wydatki dokonywane będą zgodnie z zatwierdzonym budżetem projektu „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Załuże – etap II”.

2. Wydatki ponoszone na realizację projektu realizowane są przez jednostkę budżetową będącą Urzędem Gminy z rachunku pomocniczego utworzonego na obsługę projektu w Banku Spółdzielczym w Lubaczowie Nr 21 09101 0003 2001 0007 1954 0013.
3. Wydatki związane z wdrożeniem projektu udokumentowane będą oryginalnymi fakturami VAT lub rachunkami wystawionymi na Gminę Lubaczów.
4. Faktury opisane zostaną następująco:
 - opis zdarzenia gospodarczego wraz z określeniem źródła finansowania wydatku i określeniem zadania w ramach którego został on poniesiony oraz określenie w jakim trybie zostało dokonane zamówienie publiczne stwierdzone zostanie pod względem merytorycznym przez Zastępcę Wójta Gminy Lubaczów Kierownika Referatu Infrastruktury Komunalnej i Rolnictwa Pana Krzysztofa Koziola,
 - pod względem formalnym i rachunkowym sprawdzone zostaną przez Skarbnika Gminy,
 - zatwierdzi do wypłaty Skarbnik i Wójt Gminy lub osoby przez nich upoważnione.
5. Dokumenty źródłowe przechowywane będą w odrębnym segregatorze w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Lubaczów, posiadają pozycję księgową odpowiadającą kserokopii dokumentów księgowych i podlegają archiwizacji przez okres dziesięć lat do dnia 31 grudnia 2020 r.
6. Poniesione wydatki ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego kwalifikowane będą do odpowiednich paragrafów wydatków klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „8”, natomiast wydatki stanowiące wkład własny kwalifikowane będą do paragrafów wydatków z czwartą cyfrą „9”.
7. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w programie komputerowym „System finansowo – księgowy” firmy BUK SOFTRES, Rzeszów.
8. Oprogramowanie użytkowane jest przez Urząd Gminy Lubaczów na podstawie udzielonej licencji.
9. Wszystkie operacje gospodarcze, które wystąpiły w miesięcznym okresie sprawozdawczym ujmowane są w porządku chronologicznym w księgach rachunkowych jednostki budżetowej.
10. Na koniec każdego miesiąca sporządza się wydruk obrotów na kontach syntetycznych oraz sprawozdanie o wydatkach Rb - 28 S.
11. Osobą odpowiedzialną za sporządzanie wniosków o płatność w części finansowej jest Pani Beata Paryniak, natomiast w części rzeczowej z realizacji Projektu Pan Krzysztof Koziół.

§ 4

Wykaz kont do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Załuże – etap II".

Konta organu:

- 133 – rachunek budżetu, w ewidencji budżetu służy do ewidencji środków własnych związanych z realizacją projektu, po stronie Ma ujmuje się przekazane środki z konta 133 jako udział własny w realizacji projektu,
- 137/01/P1 – rachunek środków funduszy pomocowych, w ewidencji budżetu służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację projektu po stronie Wn, a po stronie Ma wypłaty środków związanych z projektem, księgowania dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych,
- 223/04/P1 – rozliczenie wydatków budżetowych, służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków związanych z projektem, po stronie Wn ujmuje się okresowe przelewy środków budżetowych na pokrycie wydatków związanych z projektem, w korespondencji z kontem 133 po stronie Ma ujmuje się dokonane wydatki związane z projektem w wysokości wynikającej ze sprawozdania w korespondencji z kontem 902,

- 228/01/P1 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych, służy do ewidencji rozliczeń wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych, po stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137, po stronie Ma ujmuje się dokonane wydatki związane z projektem w wysokości wynikającej ze sprawozdania w korespondencji z kontem 908,
- 901 – dochody budżetu, służy do ewidencji osiągniętych dochodów tj. odsetek rachunku bankowego stanowiących dochody budżetu zgodnie z umową,
- 902 – wydatki budżetu, służy do ewidencji poniesionych wydatków ze środków na realizację projektu kwalifikowanych do odpowiednich paragrafów wydatków klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „9”,
- 907 – dochody funduszy pomocowych, służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych po stronie Ma, na stronie Wn ujmuje się na koniec roku przeniesienie osiągniętych dochodów na konto 967,
- 908 – wydatki funduszy pomocowych, służy do ewidencji poniesionych wydatków ze środków na realizację projektu kwalifikowanych do odpowiednich paragrafów wydatków klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „8”,
- 967/01/P1 – fundusze pomocowe, służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych pod datą ostatniego dnia roku budżetowego. Na stronie Wn ujmuje się saldo konta 908, na stronie Ma ujmuje się saldo konta 907.

Konta jednostki budżetowej – dla projektu:

- 137/01/P1 – rachunek środków funduszy pomocowych, w ewidencji budżetu służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację projektu po stronie Wn, a po stronie Ma wypłaty środków związanych z projektem,
- 130/06/P1 – rachunek środków własnych jednostek budżetowych, służy do ewidencji stanu środków własnych związanych z realizacją projektu, po stronie Wn ujmuje się otrzymane środki jako udział własny w realizacji projektu, po stronie Ma poniesione wydatki na współfinansowanie projektu,
- 080/01/P2 – inwestycje, po stronie Wn ujmuje się koszty inwestycyjne związane z realizacją projektu, po stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w korespondencji z kontem 800,
- 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług związanych z projektem, po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu sprzedaży usług, produktów, materiałów, towarów i środków trwałych, zapłatę zobowiązań, po stronie Ma ujmuje się zobowiązania z tytułu dostaw, towarów, robót i usług związanych z projektem,
- 223/02/P1 – rozliczenie wydatków budżetowych, służy do ewidencji rozliczenia wydatków z tytułu zrealizowanego projektu,
- 228/01/P1 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych, służy do ewidencji rozliczeń wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych,
- 240/07/P1 - pozostałe rozrachunki, służy do ewidencji odsetek rachunku bankowego projektu, będących dochodami budżetu,

- 800/06/P2 – fundusz jednostki, po stronie Ma ujmuje się równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych oraz przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków związanych z projektem,
- 810/06/P1 – dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje, służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków inwestycyjnych po stronie Wn, po stronie Ma księgujemy przeniesienie poniesionych wydatków na konto 800.

§ 5

Do zasad ewidencji środków pomocowych, które zostały określone w niniejszym zarządzeniu stosuje się posiłkowo zasady prowadzenia rachunkowości określone zarządzeniem Wójta Gminy Lubaczów Nr 1/2008 z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lubaczów.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r.

WÓJTA
mgr Wiesław Kapel

