

ZARZĄDZENIE Nr 60/2016

Burmistrza Miasta i Gminy Prabuty

z dnia 27.10.2016 roku

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
dotyczących projektu „Rozbudowa, przebudowa i remont
Oczyszczalni Ścieków w Prabutach” współfinansowanego w ramach
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego
na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 11 Środowisko, Działania 11.3
Gospodarka wodno-ściekowa Współfinansowanego z Europejskiego
Funduszu Rozwoju Regionalnego**

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. poz. 289), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207),

zarządzam co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące projektu „Rozbudowa, przebudowa i remont Oczyszczalni Ścieków w Prabutach” współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 11 Środowisko, Działania 11.3 Gospodarka wodno-ściekowa Współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące projektu „Rozbudowa, przebudowa i remont
Oczyszczalni Ścieków w Prabutach”

I. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu pn. „Rozbudowa, przebudowa i remont Oczyszczalni Ścieków w Prabutach”

2. Urząd Miasta i Gminy w Prabutach na realizację projektu nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego. Wydatki realizowane są z rachunku bankowego Miasta i Gminy Prabuty (Organu) o numerze 46 8319 0003 0000 1704 2000 0010 w Banku Spółdzielczym w Prabutach. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Miasto i Gmina Prabuty, realizatorem jest Urząd Miasta i Gminy Prabuty (jednostka budżetowa). Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w Urzędzie Miasta i Gminy Prabuty w zespole ds. budżetu i księgowości budżetowej.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie programu komputerowego F-K autorstwa firmy Informatyczny Zakład Usługowo – Handlowy „ROMAD” s.c. Adam Bryk.

W planie finansowym jednostki budżetowej (UMiG) wydatki na realizację Projektu ujęte są w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”.

II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla danego Projektu stosuje się czwartą cyfrę tj. „7” i „9”, które odpowiednio oznaczają:

7 – dla operacji finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

9 – dla operacji finansowanych ze środków budżetu krajowego.

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 bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Home Banking, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wtórnik zlecenia oraz wyciąg bankowy.

3. Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji Projektu finansowanego ze środków unijnych podpisane są przez Burmistrza lub jego Zastępcę oraz Skarbnika lub osobę upoważnioną przez Skarbnika. Pod względem merytorycznym faktury podpisuje Pełnomocnik Burmistrza do spraw gospodarki, inwestycji, zamówień publicznych i promocji lub Zastępca Burmistrza, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie Projektu, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym. Pod względem zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych dowody księgowe podpisuje inspektor do spraw zamówień publicznych i inwestycji, natomiast pod względem formalnym i rachunkowym dokumenty podpisywane są przez pracownika zespołu do spraw budżetu i księgowości budżetowej – inspektora do spraw budżetowych.

4. Pracownik Zespołu realizującego Projekt przygotowuje wnioski o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji Projektu w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła je do Instytucji Zarządzającej.

Beneficjent składa Wnioski o płatność w formie i w oparciu o wzór określony przez Instytucję Zarządzającą.

5. Beneficjent będzie wykorzystywał aplikację SL2014 w procesie realizacji Projektu oraz komunikowania się z Instytucją Zarządzającą. Wykorzystanie SL2014 obejmuje przede wszystkim: przysyłanie wniosków o płatność wraz z załącznikami, harmonogramów płatności, danych dotyczących udzielonych w Projekcie zamówień publicznych. Beneficjent będzie wprowadzał dane do SL2014 z należytą starannością i zgodnie z dokumentami źródłowymi.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

1. Do prowadzenia ewidencji zadań związanych z realizacją projektu pn. „Rozbudowa, przebudowa i remont Oczyszczalni Ścieków w Prabutach” współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 11 Środowisko, Działania 11.3 Gospodarka wodno-ściekowa Współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Organie Miasta i Gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

133 - Rachunek budżetu

140 - Środki pieniężne w drodze

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”,

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”,

224 - Rozrachunki budżetu

240 - Pozostałe rozrachunki

901 - Dochody budżetu (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”,

902 - Wydatki budżetu (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”,

960 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - Wynik wykonania budżetu

962 - Wynik na pozostałych operacjach

2. Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

992 - Planowane wydatki budżetu

2. Do prowadzenia ewidencji zadań związanych z realizacją projektu pn. „Rozbudowa, przebudowa i remont Oczyszczalni Ścieków w Prabutach” współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 11 Środowisko, Działania 11.3 Gospodarka wodno-ściekowa

Współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Miasta i Gminy, tj. jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

Zespół 0 – Majątek trwały

011– Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 - (z wyodrębnioną analityką do projektu) – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek dochodowy jednostki (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”,

131 – Rachunek wydatkowy jednostki (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”,

140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”

141 – Środki pieniężne w drodze, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z dostawcami, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,

240 - Pozostałe rozrachunki, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczanie

400 – 409 (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty na inwestycje

720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”

750 - Przychody finansowe (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”

751 - Koszty finansowe (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”

760 - Pozostałe przychody operacyjne (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”

761 - Pozostałe koszty operacyjne (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - (z wyodrębnioną analityką dla projektu) - Fundusz jednostki,

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbolem jest „O”,

860 - Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

991- Planowane dochodu budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

V. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Zespół ds. budżetu i księgowości budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Prabuty prowadzi księgi rachunkowe Projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe.
2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy, ułożone w porządku chronologicznym.
3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Prabuty i dokumentujące wydatki poniesione przez Miasto i Gminę Prabuty - Urząd Miasta i Gminy Prabuty tj. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego Projektu przechowywane są w zespole ds. budżetu i księgowości budżetowej.
4. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Miasto i Gminę Prabuty i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Zarządzającą, dowody księgowe Projektu oraz wszelkie dokumenty związane z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Prabuty.
5. Dokumentacja dotycząca realizacji Projektu przez Miasto i Gminę Prabuty przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu.