

**Zarządzenie Nr 47/2012  
Wójta Gminy Grudziądz  
z dnia 30 listopada 2012 r.**

**w sprawie szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości dotyczącej ewidencji i rozliczania środków otrzymanych na realizację Projektu współfinansowanego przez Unię Europejską Programu Infrastruktura i Środowisko pn. „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II” nr umowy: POIS.01.01.00-00-220/10-00 w ramach działania 1.1.: Gospodarka wodno – ściekowa z dnia 28 października 2011 r.**

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 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 państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861)

**zarządzam co następuje:**

**§ 2.**

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia zadania inwestycyjnego pn. „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II”, która stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2012 r.

**WÓJT**  
*Jan Tesmer*  
**mgr inż. JAN TESMER**

## **I. Wprowadzenie**

### **§ 1.**

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Grudziądz reguluje zarządzenie nr 24/2011 z dnia 3 czerwca 2011 roku Wójta Gminy Grudziądz w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

## **II. Szczegółowe zasady rachunkowości Projektu „Ochrona zlewni rzeki Wisły i Osy na terenie gminy Grudziądz – etap II”**

### **§ 2.**

#### **1. Wartość Projektu i źródła finansowania**

- 1) Planowany całkowity koszt realizacji Projektu wynosi 6 910 012,30 zł PLN (słownie: sześć milionów dziewięćset dziewięć tysięcy dwanaście 30/100 PLN)
- 2) Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 4 387 857,81 PLN (słownie: cztery miliony trzysta osiemdziesiąt siedem tysięcy osiemset pięćdziesiąt siedem 81/100 PLN).
- 3) Dofinansowanie na realizację Projektu, obliczone przy uwzględnieniu stopy dofinansowania projektu, w kwocie nie większej niż 3 729 679,14 PLN (słownie: trzy miliony siedemset dwadzieścia dziewięć tysięcy sześćset siedemdziesiąt dziewięć 14/100 PLN), w tym 0% tej kwoty tytułem dotacji celowej oraz 100% tej kwoty tytułem płatności. Kwota dofinansowania jest uzależniona od wartości wydatków kwalifikowalnych poniesionych w toku realizacji projektu zatwierdzonych przez IW zgodnie z obowiązującymi w systemie realizacji PO IiŚ dokumentami.
- 4) w przypadku zmiany wielkości dofinansowania, spowodowanej m.in. zmniejszeniem kosztów realizacji Projektu w wyniku przeprowadzonych procedur przetargowych, niniejsze zarządzenie nie musi być aktualizowane.

#### **2. Zasada wyodrębnienia ewidencji księgowej.**

- 1) Dla obsługi projektu „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II”, zwanego w dalszej części zarządzenia Projektem wyodrębniono oprocentowany rachunek bankowy dla potrzeb przekazywania zaliczki w formie dotacji celowej, prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Łasinie o numerze 95 9500 0008 0008 8721 2000 0130.

Konta dla Jednostki Realizującej Projekt

#### **ORGAN JPR PO IiŚ**

- 133 - Rachunek bankowy budżetu PO IiŚ
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe PO IiŚ
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych PO IiŚ
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych PO IiŚ

902 - Wydatki budżetu dotyczące realizacji PO IiŚ

960 – Skumulowane wyniki Projektu PO IiŚ

961 – Wynik wykonania Projektu PO IiŚ

### **JEDNOSTKA JPR PO IiŚ**

011 – Środki trwałe PO IiŚ

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) PO IiŚ

080 – 1001010605701# Środki trwałe w budowie (inwestycje) 65% PO IiŚ koszty kwalifikowane

080 – 1101010605902# Środki trwałe w budowie (inwestycje) PO IiŚ pożyczka WFOŚiGW

080- 1201010605903# Środki trwałe w budowie (inwestycje) PO IiŚ wkład własny.

130 – Rachunek wydatków budżetowych PO IiŚ

130 – 00000000000000000000 zasilenie UG

130- 1001010605701# Wydatki kwalifikowane 65% PO IiŚ

130- 1101010605902# Wydatki PO IiŚ pożyczka WFOŚiGW

130- 1201010605903# Wydatki PO IiŚ wkład własny

222 – Rozliczenie dochodów PO IiŚ

223 – Rozliczenie wydatków PO IiŚ

240 – Pozostałe rozrachunki PO IiŚ

245 – Wpływy do wyjaśnienia PO IiŚ

760 Pozostałe przychody operacyjne PO IiŚ

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje PO IiŚ

860 – Wynik finansowy PO IiŚ

Konto pozabilansowe:

975 – Wydatki strukturalne PO IiŚ

998 – Zaangażowanie wydatków inwestycyjnych

Wykaz kont, które jednostka (Urząd Gminy) wykorzystuje do ewidencji Projektu od momentu podpisania umowy. W księgach rachunkowych Organu i Jednostki zostały wyodrębnione dla Projektu konta syntetyczne i analityczne.

### **JEDNOSTKA UG**

011 – POIŚ Środki trwałe Projektu

080 – 48UE Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gm . Grudziądz – etap II POIS 01.01.00-00-220/10

130 – POiŚ Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gm . Grudziądz – etap II POIS 01.01.00-00-220/10

201 – POiŚ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 – POiŚ Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II

229 ## FP POiŚ

229 - #KCH POiŚ

229 FUSH POiŚ

231 POiŚ Wynagrodzenia

800 – 01 PO IiŚ Fundusz w inwestycjach

800 – 02 PO IiŚ Fundusz Środków Trwałych

810 – 44UE Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gm . Grudziądz – etap II nr POIS.01.01.00-00-220/10

Konto pozabilansowe:

975 – POiŚ Wydatki strukturalne

998 – POiŚ Zaangażowanie wydatków

3) W przypadku braku środków na wydzielonym rachunku bankowym, w związku z opóźnieniem przelewu lub innych istotnych powodów dopuszcza się finansowanie poniesionych wydatków Projektu z rachunku pomocniczego na rachunek Projektu zasilając go. Zwrot kwot nastąpi natychmiast po otrzymaniu kolejnej transzy dotacji.

#### **4. Ustalenie zakresu wydatków kwalifikowalnych Projektu.**

1) Warunkiem uznania wydatków za kwalifikowalne jest poniesienie ich zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie Projektu oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO IiŚ wydanymi przez Ministra Rozwoju Regionalnego.

2) Okres kwalifikowania wydatków rozpoczyna się od dnia 01.01.2008 r. i kończy się w dniu 31.12.2013 r.

3) Kwalifikowanie kosztów w Projekcie następuje metodą memoriałową.

4) Prowadzona jest ewidencja zakupionych środków trwałych ze wskazaniem źródła finansowania.

5) Zgodnie z art. 57 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 Projekt musi zachować trwałość przez okres 5 lat od daty zakończenia realizacji Projektu, pod rygorem zwrotu środków.

#### **5. Zasady ewidencji przychodów osiągniętych w trakcie realizacji Projektu.**

W ramach Projektu nie mogą występować przychody ze sprzedaży, wynajmu, usług.

## **6. Zasada postępowania z VAT.**

W programie Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko istnieje obowiązek złożenia „Oświadczenia o kwalifikalności VAT”. Gmina Grudziądz w tym oświadczeniu zadeklarowała, że nie ma prawa do odliczenia podatku VAT z uwagi na fakt, iż zakupy w ramach których podatek VAT został poniesiony nie służą czynnościom opodatkowanym. Podatek VAT w tym Projekcie jest wydatkiem kwalifikowalnym.

7. Obowiązki sprawozdawcze i informatyczne wobec instytucji nadzorującej Projekt są ustalone w umowie Projektu oraz w dokumentach programowych PO IiŚ.

## **III METODY I TERMINY INWENTARYZOWANIA SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH PROJEKTU.**

### **§ 3.**

Na dzień bilansowy w drodze potwierdzenia sald inwentaryzuje się środki pieniężne na rachunku bankowym, w drodze weryfikacji, nakłady na środki trwałe w budowie zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości wszystkie pozostałe konta związane z Projektem. Składniki majątku trwałego inwentaryzowane są w drodze spisu z natury w terminach obowiązujących w Gminie Grudziądz.

## **IV. OPIS DOKUMENTÓW**

### **§ 4.**

1. Numer ewidencyjny nadawany jest automatycznie przez program finansowo – księgowy VULCAN. Przyjęto, że w Projekcie podstawę zapisu w księgach rachunkowych stanowią następujące dowody księgowe – faktury, polecenia księgowania, dokumenty zakupu, wyciągi bankowe, OT, PT.

2. Otrzymane dokumenty księgowe opisane i zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w Gminie Grudziądz przepisami oraz opisywane tak, aby widoczny był związek z Projektem, zgodnie z wytycznymi zawartymi w dokumentach programowych PO IiŚ.

3. Opis dokumentu księgowego powinien zostać sporządzony zgodnie z dokumentem „Przykładowy opis faktury dla Beneficjenta Działania stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

## **V. Archiwizacja**

### **§ 5.**

1. Oryginały dokumentacji księgowej przechowywane są w budynku Urzędu Gminy Grudziądz (na zasadzie wyodrębnionej dokumentacji), w segregatorach Projektu oznaczonych logo PO IiŚ. Kserokopie oraz potwierdzenie odbioru oryginału dokumentu podpisane przez osobę odpowiedzialną z JRP za jego rozliczenie i pozostają w ogólnych dokumentach Urzędu Gminy i są przechowywane zgodnie z zasadami zawartymi w „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Grudziądz”.

2. Oryginały dokumentacji technicznej przechowywane są w Referacie Ochrony Środowiska.

3. Oryginały dokumentacji przetargowej przechowywane są w Referacie Ochrony Środowiska.

4. Oryginały innych dokumentów (wnioski o płatność, pisma itp.) przechowywane są w Referacie Ochrony Środowiska.

5. Jednostka Realizująca Projekt zobowiązuje się do archiwizowania w wersji papierowej oraz na nośnikach danych w sposób gwarantujący należne bezpieczeństwo informacji wszelkich danych związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, przez okres co najmniej 3 lat od daty zamknięcia PO IiŚ. Gmina zostanie poinformowana przez Instytucję Wdrażającą o dacie zamknięcia PO IiŚ.

## VI Trwałość projektu

1. Gmina Grudziądz zobowiązuje się do zapewnienia trwałości Projektu w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia 1083/2006, w okresie 5 lat od daty zakończenia realizacji Projektu pod rygorem zwrotu środków.

2. Gmina niezwłocznie informuje Instytucję Wdrażającą o wszelkich okolicznościach mogących powodować zasadniczą modyfikację Projektu.

## VII Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych Projektu

1. Wpływ dotacji (zaliczki) na rachunek bankowy Projektu

ORGAN JPR PO IiŚ 133/901

JEDNOSTKAa JRP 130/760 PO IiŚ

2. Nakłady inwestycyjne

080-10 /zespół „2”

080-11/zespół „2”

080-12/zespół „2”

3. Zapłata za zakupione materiały, usługi:

Wn zespół „2” wg analityk poszczególnych kontrahentów Ma rachunek bankowy

4. Rozliczenie nakładów po sporządzeniu OT i przyjęciu do użytkowania i eksploatacji

011 PO IiŚ /080 – poszczególne analityki

5. Przeksięgowanie dotacji do wysokości poniesionych nakładów po przyjęciu na środki trwałe

1. Ewidencja księgowa Gminy Grudziądz dotycząca inwestycji „Ochrona zlewni rzeki Osy i Wisły na terenie gminy Grudziądz – etap II” od początku jest prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych analitycznych.

2. Gmina Grudziądz prowadzi wyodrębniony rachunek bankowy, dla Projektu w Banku Spółdzielczym w Łasinie NRB 95 9500 0008 0008 8721 2000 0130. Do chwili otrzymania zaliczki z Ministerstwa Finansów wszystkie wydatki ponoszone były z rachunku wydatków gminy 32 9500 0008 0008 8721 2000 0003.

3. Sposób dokumentowania operacji księgowych, kontroli pod względem formalnym i rachunkowym i dekretacji dokumentów księgowych dla ww. projektu jest następujący:

Lp.	Czynność	Procedura kontroli
1.	Wpływ faktury do referatu księgowości	Otrzymana faktura musi zawierać : - odnotowaną datę wpływu do Gminy Grudziądz - dekretację kierownika jednostki, lub osoby przez niego upoważnionej - sprawdzenie pod względem merytorycznym (rzeczowym) tzn. ustalenie prawdziwości, rzetelności, celowości i zgodności z przepisami operacji gospodarczej potwierdzonej tymi dowodami oraz sprawdzeniu, czy dokumenty te zostały wystawione przez upoważnione osoby. Kontrola merytoryczna ma na celu przede

		<p>wszystkim sprawdzenie zgodności danych dotyczących danej operacji, zawartych w dowodzie poddany kontrolni, ze stanem faktycznym (np. czy roboty budowlane odpowiadają pozycjom w harmonogramie rzeczowo – finansowym określonym w specyfikacji zamówienia</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym</li> </ul>
2.	Sprawdzenie faktury pod względem formalnym	<p>Kontroli podlegają informacje zawarte na fakturze takie jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nazwa i adres podmiotu wystawiającego dokument,</li> <li>- nazwa, adres i NIP Gminy Grudziądz,</li> <li>- nr faktury,</li> <li>- data wystawienia dokumentu</li> <li>- opis operacji gospodarczej,</li> <li>- załączniki dołączone do faktury.</li> </ul>
3.	Sprawdzenie faktury pod względem rachunkowym	<p>Ustalenie, czy podmiot wystawiający dokument:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zastosował właściwą stawkę podatku VAT,</li> <li>- prawidłowo naliczył zobowiązanie, tj. czy wartość brutto jest sumą wartości netto i kwoty podatku VAT.</li> </ul>
4.	Dekretacja faktury	<ul style="list-style-type: none"> <li>- określenie właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej do której dany dokument należy zaliczyć,</li> <li>- wskazanie kont syntetycznych i analitycznych na jakich dany dokument ma być zaksięgowany,</li> <li>- złożenie podpisu przez osobę dokonującą dekretacji</li> </ul>
5.	Zatwierdzenie dokumentu do wypłaty	<p>Złożenie podpisów przez osoby upoważnione w miejscach do tego wyznaczonych zgodnych z kartą wzorów podpisów stanowiącą załącznik nr 4 do Instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych</p>
6.	Wprowadzenie dokumentu do ewidencji księgowej	<p>Wprowadzenie dokumentu do programu finansowo-księgowego</p>
7.	Oznaczenie faktury numerem ewidencyjnym	<p>Numer ewidencyjny nadany jest automatycznie przez program finansowo-księgowy, który składać się będzie z trzech części tj. 00000X/YY</p>
8.	Oznaczenie kodem księgowym dokumentów, które zostały poniesione do roku 2008-2009 stanowiące podstawę do refundacji.	<p>W związku z poniesieniem nakładów na prace przygotowawcze Projektu oraz zamknięciem ksiąg księgowych umożliwiających przeniesienie zapisów księgowych ustala się dla tych dokumentów KOD C</p>

  
**WÓJT**  
 mgr inż. JAN TESMER