



Europejski Fundusz Rolny
na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2007-2013

Operacja pn. „Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach : Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz”

Operacja współfinansowana ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

ZARZĄDZENIE Nr 13/2015

WÓJTA GMINY LUBASZ

z dnia 4 lutego 2015r.

w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych

dotyczących realizacji przez Gminę Lubasz operacji „Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach : Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz”

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.z 2013r., poz.330, ze zmianami) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r., poz.289 , ze zmianami)

W ó j t G m i n y L u b a s z

zarządza, co następuje:

§ 1. Ustala się przepisy wewnętrzne dotyczące realizacji przez Gminę Lubasz operacji „Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach : Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz”, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

(mgr inż. Marek Jiloda)

Załącznik
do Zarządzenia Nr 13/2015
Wójta Gminy Lubasz
z dnia 4 lutego 2015r.

PRZEPISY WEWNĘTRZNE

dotyczące realizacji przez Gminę Lubasz

operacji " Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach: Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz" w ramach Programu oś 3 „Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej” , działanie 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” – objęte PROW na lata 2007-2013.

I. Najważniejsze przepisy odnoszące się do sposobu i zasad ewidencjonowania i finansowania wydatków na realizację projektów korzystających ze środków Unii Europejskiej, w tym z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

1. Ustawa budżetowa na 2015r.
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz.885, ze zmianami)
3. Ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.z 2014r., poz.1115 , ze zmianami)
4. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.z 2013r., poz.330 , ze zmianami)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu 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 2013r., poz.289 , ze zmianami),
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014r., poz.1053, ze zmianami),

7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U.Nr 44,poz.255),
8. Ustawa z dnia 7 marca 2007r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (Dz.U. z 2013r., poz. 173),
9. Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 1 kwietnia 2008r. w sprawie szczególnych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz.U.Nr 60, poz.373 ze zmianami) ,
10. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1698/2005 z dnia 20 września 2005r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (Dz.Urz. UE L 277 z 21.10.2005r. str.1, ze zmianami),
11. Przepisy wewnętrzne ustalone przez Wójta Gminy Lubasz dla operacji " Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach: Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz"

II. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 jest realizowany na terenie całego kraju. Instrumenty PROW podzielono na osie, których realizacja ma się przyczynić do osiągnięcia następujących celów:

- poprawa konkurencyjności rolnictwa i leśnictwa przez wspieranie restrukturyzacji rozwoju i innowacji;
- poprawa środowiska naturalnego i terenów wiejskich przez wspieranie gospodarowania gruntami;
- poprawa jakości życia na obszarach wiejskich oraz popierania różnicowania działalności gospodarczej.

Wszystkie te działania są współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz ze środków krajowych przeznaczonych na ten cel w ustawie budżetowej. Ludność wiejska to główni beneficjenci programu.

W ramach priorytetowych kierunków wsparcia obszarów wiejskich UE, zdefiniowano cztery osie:

- Oś 1: Poprawa konkurencyjności sektora rolnego i leśnego;
- Oś 2: Poprawa środowiska naturalnego i obszarów wiejskich;
- Oś 3: Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej;
- Oś 4: Leader.

Działania dostępne w ramach Osi 3 uzupełniają priorytety dwóch pierwszych osi i w sposób synergiczny mogą pozytywnie oddziaływać na mieszkańców obszarów wiejskich. Pierwsza grupa działań dotyczy różnicowania działalności gospodarczej. Sprzyjać to ma zmniejszeniu poziomowi bezrobocia na obszarach wiejskich oraz wzrostowi poziomu życia ich mieszkańców.

Drugą grupę stanowią instrumenty mające na celu poprawę jakości życia. Dotyczą one odnowy wsi, poprawy stanu dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego. Realizacja tych działań ma przyczynić się do polepszenia jakości życia oraz ma stanowić dodatkowy czynnik wspierający proces identyfikacji mieszkańców z obszarów wiejskich z ich regionem wraz z jego tradycjami i wartościami.

III. Operacja - " Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach: Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz"

1.Cel realizacji operacji - poprawa infrastruktury technicznej związanej z zaopatrzeniem w wodę poprzez budowę wodociągu w miejscowości Lubasz, Stajkowo, Nowina oraz poprawa infrastruktury technicznej związanej z budową sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lubasz.

2. Źródła finansowania:

Całkowity koszt projektu składa się z tzw. kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych.

Koszty kwalifikowalne (100%)

1) dofinansowanie w ramach działania „podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej ” - nie więcej niż 75% kwoty poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji – umowa o przyznanie pomocy nr 00057-6921-UM1500122/13 z dnia 11.09. 2013r. + aneks nr 1 z 16.01.2015r.

2) środki własne gminy – co najmniej 25%

Koszty niekwalifikowalne pokryte są w 100% środkami własnymi gminy.

3. Wyodrębnienie dochodów i wydatków związanych z realizacją projektu:

Zgodnie z przepisami art.3 ust.3 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dochodami mogą być m.in. środki pochodzące z Unii Europejskiej. Taki zapis przesądza , że środki z funduszy unijnych jako środki publiczne winny być ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów i wydatków. Również art.236 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych obliguje do określenia w uchwale budżetowej wydatków na programy finansowane z udziałem środków unijnych.

Dochody i wydatki związane z operacją „**Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach: Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz**” podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

1. dochody:

- a) których źródłem są środki PROW - **§ 620 i jako czwartą cyfrę dodać 8, czyli 6208**

- b) których źródłem są środki własne gminy- klasyfikacja we właściwym paragrafie , czwarta cyfra 0

2. wydatki:

- a) ponoszone w trakcie realizacji projektu finansowanego ze środków PROW - § 605 i jako czwartą cyfrę dodać 8, czyli 6058
- b) ponoszone na realizację projektu ze środków własnych gminy - § 605 i jako czwartą cyfrę dodać 9, czyli 6059

Wydatki kwalifikowalne – nie więcej niż 75% wg umowy zawartej z Samorządem Województwa Wielkopolskiego winny być zaliczone do właściwego paragrafu z czwartą cyfrą 8 , a pozostałe wydatki stanowiące wkład krajowy – co najmniej 25% wydatków kwalifikowalnych i wszystkie pozostałe niekwalifikowalne winny być zaliczone do właściwego paragrafu z czwartą cyfrą 9.

4. ZAKŁADOWY PLAN KONT

- dla operacji „Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach: Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz”

ORGAN

Konto 133 – Rachunek budżetu

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku podstawowym budżetu w Banku Spółdzielczym w Lubaszu oraz na rachunkach bankowych utworzonych dla potrzeb realizacji projektu w Banku Gospodarstwa Krajowego w Poznaniu. Zgodnie z umową rachunku bankowego (pożyczki na wyprzedzające finansowanie) nr PROW 321.11.05153.30 z dnia 30 grudnia 2014r. uruchomiono dwa rachunki:

1. „rachunek środków własnych” o numerze 56 1130 1088 0016 0088 7820 0021,
2. „rachunek pożyczki” o numerze 29 1130 1088 0016 0088 7820 0022

Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami banku. Na stronie W-n konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek, na stronie M-a wypłaty z rachunku.

Do ewidencji operacji w ramach „rachunku środków własnych” utworzono konto w programie komputerowym **133/010/00000/6059/70**, na którym ewidencjonuje się środki przekazane z budżetu (z rachunku w BS Lubasz) na sfinansowanie zobowiązań (25% kosztów kwalifikowanych oraz koszty niekwalifikowalne) wynikających z umowy z wykonawcą projektu oraz z tyt. opłat bankowych, odsetek naliczonych od udzielonej pożyczki na wyprzedzające finansowanie projektu, kapitalizacji odsetek.
Wszelkie pozostałe koszty związane z realizacją zadania finansowane są z rachunku bankowego budżetu w BS Lubasz (133/000/00000/0000/00).

Do ewidencji operacji w ramach „rachunku pożyczki” utworzono konto w programie komputerowym **133/010/00000/6058/70**, na którym ewidencjonuje się operacje finansowe dotyczące udzielenia pożyczki z BGK na finansowanie 75% wydatków kwalifikowalnych oraz środki otrzymane z PROW na dofinansowanie projektu i jednocześnie spłatę pożyczki.

Konto 240- Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji rozliczeń w ramach budżetu tj. do rozliczeń środków przekazywanych z konta dochodów (rachunek podstawowy w BS Lubasz) na konto rachunku środków własnych w BGK Poznań. Oznaczone w programie komputerowym **240/010/00000/6059/70**.

Konto 260- Zobowiązania finansowe

Konto służy do ewidencji zobowiązań z tyt. pożyczki udzielonej z budżetu państwa (BGK) w ramach wyprzedzającego finansowania, na sfinansowanie 75% kosztów kwalifikowalnych projektu. Na stronie W-n konta ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tyt. pożyczki a na stronie M-a ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczki.
W celu wyodrębnienia zobowiązań z tyt. pożyczki na realizację projektu w Zakładowym Planie Kont przyjmuje się konto: **260/010/00000/6058/70**.

Konto 901 – Dochody budżetu

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu tj. konkretnie z tyt. środków przekazanych na dofinansowanie projektu przez Agencję Płatniczą tj. Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa- 75% kosztów kwalifikowalnych projektu . Dochody te ewidencjonuje się na koncie w programie komputerowym - **901/010/01010/6208/70**, w korespondencji z kontem 133 .
Dochody ujmuje się na stronie M-a konta w korespondencji z odpowiednio oznakowanym kontem 133. Saldo M-a konta oznacza sumę dochodów z tyt. realizacji projektu.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – Wydatki budżetu

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków z tyt. realizacji projektu tj.:

- nie więcej niż 75% kosztów kwalifikowalnych projektu,
- co najmniej 25% kosztów kwalifikowalnych i pozostałych wynikających z umowy z wykonawcą projektu czy inspektorem nadzoru.

Ujmuje się je na stronę W-n konta w korespondencji z odpowiednio oznakowanym kontem 133. Saldo W-n konta oznacza sumę dokonanych wydatków z tyt. realizacji projektu.

Wydatki ewidencjonowane są na kontach wg podziałki klasyfikacji budżetowej tj.

902/010/01010/6058/70 – wydatki stanowiące nie więcej niż 75% kosztów kwalifikowalnych,

902/010/01010/6059/70 – wydatki poniesione z udziału gminy .

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

Konto 961 (961/000/00000/0000/00)służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego:

- na stronie W-n konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu tj. z tyt .realizacji projektu w korespondencji z kontem 902,
- na stronie M-a konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów tj.z tyt. realizacji projektu , w korespondencji z kontem 901.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

J E D N O S T K A (Urząd Gminy)

Konta bilansowe

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na stronie W-n konta 011 ujmuje się m.in. przychody nowych środków trwałych pochodzących z inwestycji realizowanej przy współfinansowaniu środków PROW w korespondencji z kontem 080 /010/01010/6058/70 i 080/010/01010/6059/70.

Ewidencja szczegółowa operacji prowadzona na koncie: 011/002/00211/0010/70 oraz w programie komputerowym KŚT.

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Na stronie M-a konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie W-n zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych.

Ewidencja prowadzona na koncie:

071/002/00211/0010/70

Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych tj. konkretnie operacji „Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach: Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz”

Na stronie W-n konta 080 ujmuje się wszystkie poniesione koszty, aż do momentu zakończenia budowy i przyjęcia na stan środka trwałego.

Na stronie M-a konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych tj. środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 wyodrębnia:

- koszty poniesione w wysokości 75% kosztów kwalifikowalnych projektu tj. finansowane z PROW; w systemie komputerowym jest to konto

080/010/01010/6058/70

- pozostałe koszty projektu; w systemie komputerowym jest to konto

080/010/01010/6059/ 70.

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków objętych planem finansowym jednostki (U.Gminy) realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

*Na stronie W-n konta 130 ujmuje się wpływy z tyt .zrealizowanych dochodów przez jednostkę. W przypadku realizacji projektu dochody pochodzą z udzielonej pomocy ze środków unijnych (w syst.komput.- **130/010/01010/6208/70**) w korespondencji z kontem 221.*

Na stronie M-a konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki (U.Gminy).

Dla ewidencji wydatków projektu funkcjonują konta:

*- wydatki poniesione w wysokości nie większej niż 75% kosztów kwalifikowalnych, wg podziałki klasyfikacji budżetowej – **130/010/01010/6058/70***

*- pozostałe wydatki projektu(poniesione ze środków własnych) -wg podziałki klasyfikacji budżetowej – **130/010/01010/6059/70***

Salda kont 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlegają przeksięgowaniu (na koniec roku) na stronę M-a konta 800 , a w zakresie dochodów na stronę W-n konta 800.

Konto 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, robót i usług. Konto obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona na kontach:

*- dla rozrachunku z wykonawcą projektu i inspektorem nadzoru w zakresie nie więcej niż 75% wartości kosztów kwalifikowalnych - **201/010/01010/6058/70***

*- dla rozrachunku z wykonawcą projektu i inspektorem nadzoru w zakresie pozostałych płatności - **201/010/01010/6059/70**.*

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych (U. Gminy) z tyt. dochodów budżetowych; w przyp. realizacji projektu do ewidencji należności z tyt. pomocy finansowej ze środków unijnych.

Na stronie W-n konta 221 ujmuje się ustalone należności z tyt. dochodów, a na stronie M-a wpłaty należności.

*Ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona na koncie: **221/010/01010/6208/70.***

Konto 400- Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane według stawek amortyzacyjnych. Na stronie W-n konta ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie M-a przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

*Konto dla ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji to: **400/002/00211/0010/70***

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy m.in. do ewidencji przychodów z tyt. dochodów budżetowych; w przypadku realizacji projektu do ewidencji z tyt. pomocy finansowej ze środków unijnych.

Na stronie W-n konta ujmuje się odpisy z tyt. dochodów, a na stronie M-a przychody z tyt. należnych dochodów.

*Ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona na koncie: **720/010/01010/6208/70.***

Konto 800- Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki (U.Gminy). Na stronie W-n konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie M-a jego zwiększenia.

Na stronie W-n ujmuje się m.in:

- *przebieganie , w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,*
- *przebieganie ,w końcu roku obrotowego, zrealizowanych dochodów i dotacji z budżetu z konta 810,*
- *pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialno- prawnych,*

Na stronie M-a ujmuje się m.in.:

- *przebieganie , w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,*
- *przebieganie ,w końcu roku obrotowego, zrealizowanych wydatków,*
- *wpływ i dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji.*

Dla ewidencji w ramach realizacji operacji ustalono konta:

800/010/01010/6058/70

800/010/01010/6059/70

800/002/00211/0010/70 – Fundusz Środków Trwałych

Konto 810- Dotacje budżetowe , płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych , płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie W-n konta 810 ujmuje się m.in. wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji. Na stronie M-a, w końcu roku obrotowego , ujmuje się przebieganie stanu dotacji przekazanych na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna do konta 810 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej ; dla projektu są to konta:

- *odzwierciedlające wykorzystanie środków na inwestycje (Projekt) w wysokości 75% kosztów kwalifikowanych tj. **810/010/01010/6058/70,***
- *odzwierciedlające wykorzystanie środków na inwestycje (Projekt) w wysokości 25% kosztów kwalifikowanych i wszelkich pozostałych kosztów tj. **810/010/01010/6059/70.***

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie M-a konta 860 ujmuje się m.in. sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7. Saldo konta

przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Dla projektu jest to konto: **860/000/00000/0000/00**

Konta pozabilansowe

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej(U.Gminy) danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków ujętych do realizacji w danym roku.

Na stronie W-n konta ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku oraz zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie M-a konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i in. postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego; dla ewidencji zaangażowania wydatków projektu funkcjonują konta:

998/010/01010/6058/70 – ewidencja wydatków kwalifikowalnych projektu

998/010/01010/6059/70- ewidencja pozostałych wydatków projektu

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków , które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie W-n konta ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie M-a konta ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego; dla ewidencji zaangażowania wydatków przyszłych lat projektu funkcjonują konta:

999/010/01010/6058/70

999/010/01010/6059/70

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo M-a oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ewidencja na kontach organu i jednostki odbywa się w programie komputerowym FKB+

5. Księgi rachunkowe, system przetwarzania i ochrony danych .

1). Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki tj. w Urzędzie Gminy w Lubasz, w sposób rzetelny i sprawdzalny.

2). Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, na które składają się dziennik, księga główna, zestawienia obrotów i sald.

3). Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w systemie finansowo-księgowym FKB+. System ten, ze względu na rozbieżność kont obowiązujących dla księgowania działalności zarządu i jednostek, składa się z dwu niezależnie prowadzonych systemów oznaczonych : 99 – dla jednostki - Urząd Gminy Lubasz i 00- dla zarządu (budżetu gminy)- LUBASZ. Oba systemy różnią się jedynie między sobą sygnalizacją w trakcie pracy programu: u dołu ekranu pojawia się opis (zgodnie z wyborem) tj. 0 (LUBASZ) lub 99 (Urząd Gminy Lubasz), tak aby w każdej chwili można było sprawdzić, gdzie księgowane są dane. Program zarządza jedną bazą danych typu SQL.

4). Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych komputerowych należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

5). Księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych (np. płyty CD), zapewniający trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

6). Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe (dow. źródłowe), stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Dowody te winny posiadać ręcznie nadany numer odzwierciedlający m.in. numer pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika.

7). Aktualnie stosowane są następujące nazwy dowodów : WB- wyciąg bankowy, PK – polecenie księgowania, RK – raport kasowy, ZA – Zaangażowanie wydatków.

8). Wymienione wyżej programy komputerowe działają w systemie sieciowym. Ich aktualizację zlecono, w ramach opieki autorskiej, firmie RADIX Gdańsk.

9). Tabele danych w bazie typu SQL stanowiące księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera są następujące:

1. UF_SDOW (SA) Słownik rodzajów dowodów księgowych
2. UF_DOWK (A) Dowody księgowe
3. UF_DPOZ (A) Pozycje dowodów księgowych
4. UF_PLK (A) Plan kont
5. UF_KKON (A) Kartoteka kontrahentów
6. UF_AK (A) Automaty księgowe (lista)
7. UF_AKPOZ (A) Pozycje automatów księgowych
Pozycje w automacie księgowym WIP
8. UF_AKWIP (A)

9. UF_KLAS (SA) Struktura klasyfikacji budżetowej
10. UF_SRVAT (SA) Rodzaj operacji VAT
11. UF_SSVAT (SA) Stawki VAT
12. UF_FK (A) Faktury VAT
13. UF_FKPOZ (A) Pozycje w fakturach VAT
14. UF_PF (A) Plany finansowe (lista)
15. UF_PFPOZ (A) Pozycje planów finansowych
16. UF_SZSIZ (SA) Dostępne zestawienia stanów i sald
17. UF_DDZR (A) Dokumenty źródłowe
18. UF_DPBK (SA) Nazwy dla kont klasy fik. budżet
19. UF_SOOP (SA) Słownik opisów operacji
20. UF_SRBK (SA) Słownik rachunków bankowych
21. UF_SINN (SA) Słowniki
22. UF_SRW (SA) Słownik rodzajów wydatków
23. UF_SJO (SA) Słownik jednostek organizacyjnych
24. UF_SKWS (SA) Słownik klasyfikacji wydatków strukturalnych

6.Obowiązki związane z wykonywaniem wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie realizacji projektu „Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach: Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz”

W Urzędzie Gminy czyli jednostce wykonującej kontrolę finansową związaną z wdrożeniem PROW będzie realizowana tzw."zasada dwóch par oczu". Zgodnie z tą zasadą ustala się zakres kontroli w poszczególnych etapach korzystania ze środków PROW.


Beneficjent końcowy – Gmina Lubasz- jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na Projekt.

W szczególności beneficjent jest odpowiedzialny za to , że:

- 1) zestawienie wydatków jest dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z systemów księgowania,
- 2) umowa z wykonawcą jest zawierana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zasadami dotyczącymi wdrażania Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich ,
- 3) projekt jest wdrażany zgodnie z zawartą umową o przyznanie dofinansowania,
- 4) wydatki dotyczące operacji faktycznie są wykonane,
- 5) wydatki zostały faktycznie poniesione, a dokumentacja pomocnicza (tj. faktury i dokumenty o podobnej wartości dowodowej) jest dostępna ,
- 6) wydatki dotyczą projektu realizowanego zgodnie z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, w szczególności dotyczącymi konkurencji, zamówień publicznych oraz ochrony środowiska ,
- 7) monitorowany jest fizyczny i finansowy postęp wdrożenia projektu, w tym poprzez kontrole na miejscu,
- 8) płatność na rzecz wykonawcy/ dostawcy została dokonana w sposób prawidłowy,
- 9) nie zachodzi przypadek nakładania się pomocy z funduszy europejskich (tj. projekt jest finansowany wyłącznie z jednego funduszu UE),
- 10) całość dokumentacji związanej z przyznaną pomocą jest przechowywana i archiwizowana do dnia upływu 5 lat od dnia dokonania przez Agencję

Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa płatności ostatecznej tj. zgodnie z zawartą umową z Samorządem Województwa Wielkopolskiego,
11) w przypadku wystąpienia nieprawidłowości wdrażania projektu, sporządzany jest raport wraz z informacją o sposobach ich usunięcia .

Końcowym beneficjentem jest gmina Lubasz . Zgodnie ze statutem i regulaminem organizacyjnym wykonanie zadań spoczywać będzie na Urzędzie Gminy Lubasz .
Wobec powyższego wyznaczam stanowiska odpowiedzialne za tworzenie, obieg oraz kontrole dokumentów związanych z realizacją projektu „Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach: Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz” wg załączonej tabeli.

WÓJT

(mgr inż. Marcin Jiloda)



Europejski Fundusz Rolny
na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich

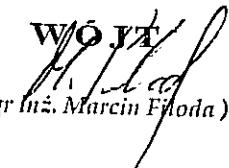


Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2007-2013

TWORZENIE , OBIEG ORAZ KONTROLA DOKUMENTÓW ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ OPERACJI – „ Zaopatrzenie wsi w wodę w gminie Lubasz w miejscowościach: Lubasz, Stajkowo, Nowina i w kanalizację w miejscowości Lubasz”

Rodzaj dokumentu	Sporządzający	Kontrola				AKCEPTACJA ZATWIERDZ. Ostatecz. decyzji Dekretacja	TERMIN dostarczenia sporządzenia	OTRZYMUJĄ		
		Merytoryczna	Formalno-rachunkowa	Zgodności z ustawą Prawo Zam. Publicz.	Zgodności z planem finansowym			ORYGINAŁ	KOPIA	KOPIA
Wniosek aplikacyjny	Inspektor ds. pozyskiwania środków	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy	Zgodnie z termin. określonym przez Zarząd Woj. Wielk	Urząd Marszałkow.	Inspektor ds. pozyskiwania środków	Skarbnik Gminy
Umowa o dofinansow. operacji	Samorząd Woj. Wielkopolsk. Departament PROW	Sekretarz Gminy Inspekt.ds. pozysk.środk	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Skarbnik Gminy	wg terminu określonego przez Zarząd Woj. Wlkp.	Skarbnik Gminy	BGK	Insp.ds. pozyskiw.środk
Dokument. procedury przetargowej	Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanal.	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy	Zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinans.	Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanal.	Samorząd Woj. Depar.PROW	Inspektor ds. pozyskiwania środków
Umowa z wykonawcą	Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanal.	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Skarbnik Gminy	Zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych	Wykonawca Inspekt.ds. zaopatr.wsi w wodę	Rejestr umów Insp.ds. pozyskiw.środk	Departament PROW BGK
Promocja Projektu	Inspektor ds. pozysk.środk. i promocji gm.	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy	Bieżąco	Inspektor ds. pozysk.środk. promocji gm.	Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanal	Departament PROW

Faktura za wykonany zakres robót	Wykonawca	Sekretarz Gminy Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanaliz.	Skarbnik Gm. Insp.ds.VAT Insp.ds.księg. budżetowej	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Skarbnik Gm. -zaw.,dekret Ins.ds.księg.	Zgodnie z warunkami umowy	Skarbnik Gminy	Wykonawca	Departament PROW BGK
Protokół odbioru robót	Inspektor nadzoru	Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanaliz.	Inspektor nadzoru	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Inspektor nadzoru, komisja odbierając	Zgodnie z umową	Wykonawca Skarbnik	Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanaliz.	Departament PROW
Przelewy bankowe	Inspektor ds. księgowości, podatku VAT	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gm. Insp.ds.VAT Insp.ds.księg. budżetowej	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Sekretarz G. Skarbnik Gm. Insp.ds.budż.	Zgodnie z warunkami umowy	Wykonawca	Skarbnik Gminy	Banki, Departament PROW
Wyciągi bankowe	BGK O/Poznań Bank Spółdzielczy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gm. Insp.ds.VAT Insp.ds.księg. budżetowej	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Inspektor ds.księgow. budżetowej Skarbnik Gm.	Zgodnie z warunkami umów bankowych Dekretacja Niezwłocznie	Skarbnik Gminy	Banki BS, BGK	Departament PROW
Ewidencjon. operacji fin. progr.komp. FKB+	Inspektor ds. księg. budżet.	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Skarbnik Gm Ins.ds.ks.budżetowej	Bieżąco	Skarbnik Gminy	Ins.ds.księgow. budżetowej	Departament PROW
Wniosek o płatność	Inspektor ds. pozyskiwania środków	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy	Zgodnie z procedurą warunk.umowy	U.Marszał. Departament PROW	Skarbnik Gminy	Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanal
Sprawozdan. z realizacji operacji	Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanal Skarbnik Gm.	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Skarbnik Gm.	W terminach przewidzian. procedurą	Adresat	Skarbnik Gminy	Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanal
Rozliczenie operacji (OT)	Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanal	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Sekretarz G. Skarbnik Gm.	Najpóźniej miesiąc po zakończ.inwest (dec..uzytkow)	Insp.ds.księg VAT	Skarbnik Gminy	Inspekt.ds. zaopatr. wsi w wodę i kanal

WÓJT

 (mgr inż. Marcin Fioda)