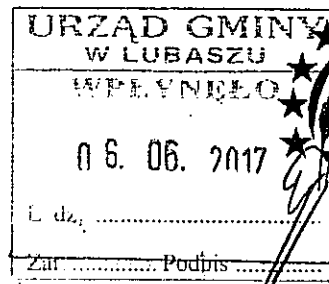




Europejski Fundusz Rolny
na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

Operacja pn. „Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz”

Operacja współfinansowana ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

ZARZĄDZENIE Nr 54/2017

WÓJTA GMINY LUBASZ

z dnia 31 maja 2017r.

**w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych
dotyczących realizacji przez Gminę Lubasz operacji
„Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz”.**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.z 2016r., poz.1047, 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 2017r., poz.760, ze zmianami)

Wójt Gminy Lubasz

zarządza, co następuje:

§ 1. Ustala się przepisy wewnętrzne dotyczące realizacji przez Gminę Lubasz operacji „Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz”, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA

(mgr inż. Marcin Filoda)

Załącznik
do Zarządzenia Nr 54/2017
Wójta Gminy Lubasz
z dnia 31 maja 2017r.

PRZEPISY WEWNĘTRZNE

dotyczące realizacji przez Gminę Lubasz

operacji " Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz" w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem , ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” – objętego PROW na lata 2014-2020.

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 2017r.
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz.1870, ze zmianami)
3. Ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.z 2016r., poz.198)
4. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.z 2016r., poz.1047 , ze zmianami)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2016r. 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 2017r., poz.760),
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, ze zmianami),
8. Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2015r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz.U. z 2015r., poz.1414),
9. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich ... (Dz.Urz. UE L 347 z 20.12.2013r. str.487, ze zmianami),
10. Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 809/2014 z dnia 17 lipca 2014r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli środków rozwoju obszarów wiejskich oraz zasady wzajemnej zgodności (Dz.Urz.UE L 227 z 31.07.2014, str. 69, ze zmianami),
11. Przepisy wewnętrzne ustalone przez Wójta Gminy Lubasz dla operacji " Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz" .

II. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

Celem głównym PROW 2014 – 2020 jest poprawa konkurencyjności rolnictwa, zrównoważone zarządzanie zasobami naturalnymi i działania w dziedzinie klimatu oraz zrównoważony rozwój terytorialny obszarów wiejskich.

Program będzie realizował wszystkie sześć priorytetów wyznaczonych dla unijnej polityki rozwoju obszarów wiejskich na lata 2014 – 2020, a mianowicie:

1. Ułatwianie transferu wiedzy i innowacji w rolnictwie, leśnictwie i na obszarach wiejskich.
2. Poprawa konkurencyjności wszystkich rodzajów gospodarki rolnej i zwiększenie rentowności gospodarstw rolnych.
3. Poprawa organizacji łańcucha żywnościowego i promowanie zarządzania ryzykiem w rolnictwie.
4. Odtwarzanie, chronienie i wzmacnianie ekosystemów zależnych od rolnictwa i leśnictwa.
5. Wspieranie efektywnego gospodarowania zasobami i przechodzenia na gospodarkę niskoemisyjną i odporną na zmianę klimatu w sektorach: rolnym, spożywczym i leśnym.
6. Zwiększanie włączenia społecznego, ograniczanie ubóstwa i promowanie rozwoju gospodarczego na obszarach wiejskich.

III. Operacja - " Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz"

1.Cel realizacji operacji - poprawa warunków rozwojowych w szczególności dojazdu do pracy mieszkańców wsi Antoniewo i Krucz poprzez budowę drogi o długości 2,835 km.

2.Źródła finansowania:

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

Koszty kwalifikowalne (100%)

1) dofinansowanie w ramach działania „podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” - nie więcej niż 63,63 % kwoty poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji – umowa o przyznanie pomocy nr 00093-65151-UM1500309/16 z dnia 25.08. 2016r.

2) środki własne gminy – co najmniej 36,37%

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 „**Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz**” podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

1. dochody:

- a) których źródłem są środki PROW - **§ 625 i jako czwartą cyfrę dodać 8, czyli 6258**
- b) których źródłem są środki z pomocy finansowej powiatu- - **§ 630 i jako czwartą cyfrę dodać 0, czyli 6300**

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 63,63%** 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 **36,37 %** wydatków kwalifikowalnych i wszystkie pozostałe niekwalifikowalne winny być zaliczone do właściwego paragrafu **z czwartą cyfrą 9**.

4. ZAKŁADOWY PLAN KONT

- dla operacji „Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz”

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 w złotych do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 12 kwietnia 2017r. uruchomiono dwa rachunki:

1. „**rachunek środków własnych**” o numerze **14 1130 1088 0016 0088 7820 0001**,
2. „**rachunek pożyczki**” o numerze **84 1130 1088 0016 0088 7820 0002**

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 **133/600/00000/6059/71**, na którym ewidencjonuje się środki przekazane z budżetu (z rachunku w BS Lubasz) na sfinansowanie zobowiązań (36,37 % 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 dochody i koszty związane z realizacją zadania finansowane są z rachunku bankowego budżetu w BS Lubasz (**133/000/00000/0000/71**).*

*Do ewidencji operacji w ramach „rachunku pożyczki” utworzono konto w programie komputerowym **133/600/00000/6058/71**, na którym ewidencjonuje się operacje finansowe dotyczące udzielenia pożyczki z BGK na finansowanie 63,63 % wydatków kwalifikowalnych oraz środki otrzymane z PROW na dofinansowanie projektu i jednocześnie spłatę pożyczki.*

Konto 222- Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

Dla ewidencji operacji utworzono konto **222/600/00000/0000/71**.

Konto 223- Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Dla ewidencji operacji utworzono konto **223/600/00000/0000/71**.

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 **240/600/00000/6059/71**.

Konto 260- Zobowiązania finansowe

Konto służy do ewidencji zobowiązań z tyt. pożyczki udzielonej z budżetu państwa (BGK) w ramach wyprzedzającego finansowania, na sfinansowanie 63,63 % 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: **260/600/00000/6058/71**.

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- 63,63 % kosztów kwalifikowalnych projektu . Dochody te ewidencjonuje się na koncie w programie

komputerowym - **901/600/60016/6258/71**, w korespondencji z kontem 222 .
Dochody z pomocy finansowej powiatu ewidencjonowane są na koncie
901/600/60016/6300/71, w korespondencji z kontem 222 .
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 63,63 % kosztów kwalifikowalnych projektu,
- co najmniej 36,37 % kosztów kwalifikowalnych i pozostałych wynikających z umowy z wykonawcą projektu czy inspektorem nadzoru.

Ujmuje się je na stronie W-n konta w korespondencji z odpowiednio oznakowanym kontem 223. Saldo W-n konta oznacza sumę dokonanych wydatków z tyt. realizacji projektu.

Wydatki ewidencjonowane są na kontach wg podziałki klasyfikacji budżetowej tj.
902/600/60016/6058/71 – wydatki stanowiące nie więcej niż 63,63 % kosztów kwalifikowalnych,
902/600/60016/6059/71 – wydatki poniesione z udziału gminy i pomocy finansowej powiatu.

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.

JEDNOSTKA (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 080/600/60016/6058/71 i 080/600/60016/6059/71.

Ewidencja szczegółowa operacji prowadzona na koncie: 011/002/00220/0600/71 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:

071/002/00220/0600/71

Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych tj. konkretnie operacji „Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz”

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 63,63 % kosztów kwalifikowalnych projektu tj. finansowane z PROW; w systemie komputerowym jest to konto

080/600/60016/6058/71

- pozostałe koszty projektu; w systemie komputerowym jest to konto

080/600/60016/6059/71.

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..- **130/600/60016/6258/71**) w korespondencji z kontem 221 oraz z pomocy finansowej powiatu (w syst. komputerowym- **130/600/60016/6300/71**)

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 63,63% kosztów kwalifikowalnych, wg podziałki klasyfikacji budżetowej – **130/600/60016/6058/71**
- pozostałe wydatki projektu(poniesione ze środków własnych i pomocy finansowej powiatu) -wg podziałki klasyfikacji budżetowej – **130/600/60016/6059/71**

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 w zakresie nie więcej niż 63,63 % wartości kosztów kwalifikowalnych - **201/600/60016/6058/71**
- dla rozrachunku z wykonawcą projektu i inspektorem nadzoru w zakresie pozostałych płatności - **201/600/60016/6059/ 71 .**

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 i powiatowych.

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: **221/600/60016/6258/71 i 221/600/60016/6300/71.**

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: **400/002/00220/0600/71**

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 i powiatowych.

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:
720/600/60016/6258/71 i 720/600/60016/6300/71.*

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:

800/600/60016/6058/71

800/600/60016/6059/71

800/002/00220/0600/71 – 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 63,63 % kosztów kwalifikowanych tj. **810/600/60016/6058/71**,
- odzwierciedlające wykorzystanie środków na inwestycje (Projekt) w wysokości 36,37 % kosztów kwalifikowanych i wszelkich pozostałych kosztów tj. **810/600/60016/6059/71**.

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:

998/600/60016/6058/71 – ewidencja wydatków kwalifikowalnych projektu

998/600/60016/6059/71- 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:

999/600/60016/6058/71

999/600/60016/6059/71

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. <u>UF_SDOW (SA)</u> | Słownik rodzajów dowodów księgowych |
| 2. <u>UF_DOWK (A)</u> | Dowody księgowe |
| 3. <u>UF_DPOZ (A)</u> | Pozycje dowodów księgowych |
| 4. <u>UF_PLK (A)</u> | Plan kont |
| 5. <u>UF_KKON (A)</u> | Kartoteka kontrahentów |
| 6. <u>UF_AK (A)</u> | Automaty księgowe (lista) |
| 7. <u>UF_AKPOZ (A)</u> | Pozycje automatów księgowych |
| 8. <u>UF_AKWIP (A)</u> | Pozycje w automacie księgowym WIP |
| 9. <u>UF_KLAS (SA)</u> | Struktura klasyfikacji budżetowej |
| 10. <u>UF_SRVAT (SA)</u> | Rodzaj operacji VAT |
| 11. <u>UF_SSVAT (SA)</u> | Stawki VAT |
| 12. <u>UF_FK (A)</u> | Faktury VAT |
| 13. <u>UF_FKPOZ (A)</u> | Pozycje w fakturach VAT |
| 14. <u>UF_PF (A)</u> | Plany finansowe (lista) |
| 15. <u>UF_PFPOZ (A)</u> | Pozycje planów finansowych |
| 16. <u>UF_SZSIZ (SA)</u> | Dostępne zestawienia stanów i sald |
| 17. <u>UF_DDZR (A)</u> | Dokumenty źródłowe |
| 18. <u>UF_DPBK (SA)</u> | Nazwy dla kont klasy fik. budżet |
| 19. <u>UF_SOOP (SA)</u> | Słownik opisów operacji |
| 20. <u>UF_SRBK (SA)</u> | Słownik rachunków bankowych |
| 21. <u>UF_SINN (SA)</u> | 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 „ Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz”

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.

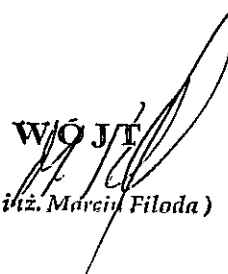
Beneficjent końcowy – Gmina Lubasz- jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na Projekt.

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 „Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz” wg załączonej tabeli.

W/O J.T.

(mgr inż. Marcin Filoda)



Europejski Fundusz Rolny
na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich

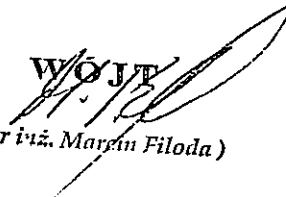


Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

TWORZENIE , OBIEG ORAZ KONTROLA DOKUMENTÓW ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ OPERACJI – „ Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz”

Rodzaj dokumentu	Sporządzający	Kontrola				AKCEPTACJA ZATWIERDZ. ostat. 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. środk.pomocow. i promoc. gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy	Zgodnie z termin. określonym przez Zarząd Woj. Wielk	Urząd Marszałkow.	Inspektor ds. środk.pomocow. i promoc. gminy	Skarbnik Gminy
Umowa o dofinansow. operacji	Samorząd Woj. Wielkopolsk.	Sekretarz Gm. Insp.ds. środk.pomocowych i promoc. gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Skarbnik Gminy	wg terminu określonego przez Zarząd Woj. Wlkp.	Skarbnik Gminy	BGK	Inspektor ds. środk.pomocow. i promoc. gminy
Dokument. procedury przetargowej	Inspektor ds. zamówień publicznych	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy	Zgodnie z wniosk. aplikacyjnym i umową o dofinans.	Inspektor ds. zamówień publicznych	Urząd Marszałkowski	Inspektor ds. środk.pomocow. i promoc. gminy
Umowa z wykonawcą	Kierownik Referatu ds. Rozwoju Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Skarbnik Gminy	Zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych	Wykonawca Kier. Ref.ds .Rozw.Gminy	Rejestr umów Insp.ds.środk.pomocowych	Urząd Marszałkowski BGK
Promocja Projektu	Inspektor ds. środk.pomocow. i promocji gm.	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy	Bieżąco	Inspektor ds. środk.pomoc promocji gm.	Kier. Ref.ds. Rozwoju Gminy	Urząd Marszałkowski
Faktura za wykonany zakres robót	Wykonawca	Sekretarz Gminy Kier. Ref.ds. Rozwoju Gminy	Skarbnik Gminy Insp.ds. VAT	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Skarbnik Gm. -zatw.,dekret Ins.ds.księg.	Zgodnie z warunkami umowy	Skarbnik Gminy	Wykonawca	Urząd Marszałkowski BGK

Protokół odbioru robót	Inspektor nadzoru	Kierownik Referatu ds. Rozwoju Gminy	Inspektor nadzoru Skarbnik	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Inspektor nadzoru, komisja odbierając	Zgodnie z umową	Wykonawca Skarbnik	Kierownik Referatu ds. Rozwoju Gminy	Urząd Marszałkowski
Przelewy bankowe	Inspektor ds. księgowości budżetowej	Sekretarz Gminy	Skarbnik Insp.ds. VAT	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Sekretarz G. Skarbnik Gm. Insp.ds.budz.	Zgodnie z warunkami umowy	Wykonawca	Skarbnik Gminy	Banki, Urząd Marszałkowski
Wyciągi bankowe	BGK O/Poznań Bank Spółdzielczy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Insp.ds. księg. budżetowej	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Inspektor ds.księgow. budżetowej Skarbnik Gm.	Zgodnie z warunk umów bankowych Dekretacja Niezwłocznie	Skarbnik Gminy	Banki BS, BGK	Urząd Marszałkowski
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	Urząd Marszałkowski
Wniosek o płatność	Inspektor ds. środków pomoc. i promocji gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy	Zgodnie z procedurą warunk.umowy	Urząd Marszałkow.	Skarbnik Gminy	Inspektor ds. środków pomoc.
Sprawozdan. z realizacji operacji	Inspekt.ds. środk.pomocow. Skarbnik Gm.	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Skarbnik Gm.	W terminach przewidzian. procedurą	Urząd Marszałkow.	Skarbnik Gminy	Inspekt.ds. środk.pomocow.
Rozliczenie operacji (OT)	Kier. Refer.ds. Rozwoju Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Sekretarz G. Skarbnik Gm.	Najpóźniej miesiąc po zakończ.inwest (dec.użytkow)	Insp.ds.księg VAT	Skarbnik Gminy	Kier. Refer.ds. Rozwoju Gminy


WÓJT
 (mgr inż. Marcin Filoda)