

SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA
WIELKOPOLSKIEGOUNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

Projekt pt. „Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubaszu przy ul.Podgórnej 5”

ZARZĄDZENIE Nr 55 /2017

WÓJTA GMINY LUBASZ

z dnia 7 czerwca 2017r.


**w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych
dotyczących realizacji przez Gminę Lubasz projektu
„Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubaszu przy ul.Podgórnej 5”**

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)

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
Projektu „ Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubaszu przy ul.Podgórnej 5”,
zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA

(mgr inż. Marcin Filoda)

Załącznik
do Zarządzenia Nr 55/2017
Wójta Gminy Lubasz
z dnia 7 czerwca 2017r.

PRZEPISY WEWNĘTRZNE
dotyczące realizacji przez Gminę Lubasz
projektu " Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubasz przy ul.Podgórznej 5 "
w ramach Osi Priorytetowej 9 „ Infrastruktura dla kapitału ludzkiego”,
Działanie 9.3 „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacyjnej
i szkoleniowej” , Poddziałanie 9.3.1 „ Inwestowanie w rozwój infrastruktury
przedszkolnej” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego
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 Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.

1. Ustawa budżetowa na 2017r.
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych (Dz.U. z 2016, 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. Ustawa z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U z 2016r., poz.217, ze zmianami) , zwana „ustawą wdrożeniową”,
9. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego , Europejskiego Funduszu Społecznego , Funduszu Spójności ... oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.Urz.UE L 347 z 20.12.2013r.) ,

10. Rozporządzenie Parlamentu i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz.Urz. UE L 347 z dnia 20.12.2013r.),
11. Uchwała nr 176/2015 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 27 stycznia 2015r. w sprawie przyjęcia Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 zatwierdzonego decyzją wykonawczą Komisji Europejskiej Nr C (2014) 10153 z dnia 17 grudnia 2014r.,
12. Przepisy wewnętrzne ustalone przez Wójta Gminy Lubasz dla projektu "Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubasz przy ul.Podgórznej 5".

II. Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020

Celem WRPO 2014+ jest zwiększanie konkurencyjności regionu oraz poprawa jakości życia mieszkańców województwa wielkopolskiego poprzez wykorzystanie potencjałów regionalnych i niwelowanie barier rozwojowych.

Cel ten zostanie osiągnięty poprzez podniesienie poziomu konkurencyjności i innowacyjności gospodarki, poprawę atrakcyjności inwestycyjnej ośrodków miejskich i usprawnienie powiązań między nimi, zwiększenie atrakcyjności osiedleńczej i turystycznej oraz przełamywanie barier strukturalnych na obszarach o niższym potencjale rozwojowym.

Kluczowym elementem strategii finansowej programu jest bezpośrednie wsparcie wzrostu gospodarczego oraz wywołanie efektów strukturalnych, spowodowanych luką cywilizacyjną, przez tworzenie podstaw dla wzrostu gospodarczego dłuższej perspektywie czasowej.

Program realizowany jest na poziomie regionalnym i składa się z 9 osi priorytetowych, w tym 6 współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz 3 z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Osie priorytetowe realizowane to:

- Oś priorytetowa 1: Innowacja i konkurencyjna gospodarka
- Oś priorytetowa 2: Społeczeństwo informacyjne
- Oś priorytetowa 3: Energia
- Oś priorytetowa 4: Środowisko
- Oś priorytetowa 5: Transport
- Oś priorytetowa 6: Rynek pracy

- Oś priorytetowa 7: Włączenie społeczne
- Oś priorytetowa 8: Edukacja
- Oś priorytetowa 9: Infrastruktura dla kapitału ludzkiego

FINANSOWANIE

Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014 - 2020 finansowany jest z dwóch źródeł: Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Europejskiego Funduszu Społecznego. Dofinansowaniu ze środków unijnych towarzyszyć może dofinansowanie pochodzące z budżetu państwa lub budżetu samorządu województwa. W trakcie realizacji programu zaangażowane zostaną dodatkowo środki wnoszone przez podmioty realizujące projekty.

III. Projekt - " Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubaszu przy ul.Podgórznej 5"

1. Cel realizacji projektu – zwiększenie dostępności do edukacji przedszkolnej w Gminie Lubasz, gdzie występuje deficyt miejsc w przedszkolach. W wyniku realizacji projektu, deficyt miejsc zostanie zredukowany, wzrośnie liczba miejsc w przedszkolu „Bajka”. Dzięki rozbudowie powstaną 4 nowe sale, umożliwiając tym samym edukację 4 grupom przedszkolnym; 4 toalety, w tym 3 w salach przedszkolnych i 1 toaleta ogólnodostępna, biuro, magazyn, korytarze oraz 2 pochylnie dla niepełnosprawnych dobudowane do istniejącego obiektu. Projekt jest spójny ze Strategią Rozwoju Województwa Wielkopolskiego do roku 2020. Jej celem generalnym jest efektywne wykorzystanie potencjałów rozwojowych na rzecz wzrostu konkurencyjności województwa służące poprawie jakości życia mieszkańców w warunkach zrównoważonego rozwoju.

2. Źródła jego finansowania:

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

Koszty kwalifikowalne (100%)

1.dofinansowanie w ramach działania „Inwestowanie w rozwój infrastruktury przedszkolnej” – 77,19 % wydatków kwalifikowalnych projektu (środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) – umowa o dofinansowanie Projektu nr RPWP.09.03.01-30-0012/16-00 z 29.11.2016r.

2. środki własne gminy – 22,81 % wydatków kwalifikowanych projektu

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 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 obliuguje do określenia w uchwale budżetowej wydatków na programy finansowane z udziałem środków unijnych.

Dochody i wydatki związane z projektem- Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubaszcu przy ul.Podgórnej 5 - podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

1.dochody:

- a) których źródłem są środki EFRR (forma: refundacja, zaliczka) - **§ 625 i jako czwartą cyfrę dodać 7, czyli 6257**
- 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 EFRR - **§ 605 i jako czwartą cyfrę dodać 7, czyli 6057,**
- b)ponoszone na realizację projektu ze środków własnych gminy - **§ 605 i jako czwartą cyfrę dodać 9, czyli 6059**

Wydatki **kwalifikowalne** – **77,19 %** wg umowy zawartej z Zarządem Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu winny być zaliczone do właściwego paragrafu z **czwartą cyfrą 7** , a pozostałe wydatki stanowiące wkład krajowy (gminy) – **22,81 %** wydatków kwalifikowanych i wszystkie pozostałe niekwalifikowane winny być zaliczone do właściwego paragrafu z **czwartą cyfrą 9**.

4. ZAKŁADOWY PLAN KONT

-dla projektu :
„Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubaszu przy ul.Podgórznej 5 „

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 również w Banku Spółdzielczym w Lubaszu.

*Zgodnie z umową rachunku bankowego z 29.09.2016r. uruchomiono rachunek do obsługi projektu (refundacyjny) o numerze: **87 8951 0009 1300 2176 2000 0270.***

*Zgodnie z umową rachunku bankowego z dnia 24.10.2016r. uruchomiono rachunek zaliczkowy o numerze: **11 8951 0009 1300 2176 2000 0280.***

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.

*1. Do ewidencji operacji w ramach „rachunku refundacyjnego” utworzono konto w programie komputerowym **133/801/00000/0000/66**, na którym ewidencjonuje się środki przekazane z budżetu (z rachunku w BS Lubasz) na sfinansowanie zobowiązań (część kosztów kwalifikowalnych) wynikających z umowy z wykonawcą projektu, a także środki z EFRR otrzymane w formie refundacji poniesionych przez gminę wydatków kwalifikowalnych na realizację Projektu.*

*Wszelkie pozostałe koszty niekwalifikowane związane z realizacją zadania finansowane są z rachunku bankowego budżetu w BS Lubasz (**133/801/00000/6059/66**).*

*2. Do ewidencji operacji w ramach „rachunku zaliczkowego” utworzono konto w programie komputerowym **133/801/80104/000/66** , na którym ewidencjonuje się operacje finansowe dotyczące udzielenia zaliczki przez instytucję dokonującą płatności przed poniesieniem wydatków na realizację Projektu. Z konta tego dokonuje się również płatności wykonawcy (ze środków zaliczki) oraz zwraca się niewykorzystaną część zaliczki .*

Konto 134 – Kredyty bankowe

Konto służy do ewidencji kredytu bankowego zaciągniętego na finansowanie udziału własnego projektu . Na stronie W-n ujmuje się spłatę kredytu a na stronie M-a kredyt oraz odsetki od zaciągniętego kredytu.

*Do ewidencji kredytu na realizację projektu utworzono konto: **134/801/00000/6059/66***

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 **222/801/00000/0000/66**.*

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 **223/801/00000/0000/66**.*

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 refundacyjnego. Oznaczony w programie komputerowym **240/801/00000/0000/66**.*

Konto 901 – Dochody budżetu

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu tj. konkretnie z tyt. oprocentowania na „rachunku refundacyjnym”. Ujmuje się je na stronę M-a konta w korespondencji z kontem z 222.

*Saldo M-a konta oznacza sumę osiągniętych dochodów z tyt. oprocentowania rachunku. Dochody ewidencjonowane są na koncie wg podziałki klasyfikacji budżetowej tj. **901/758/75814/0920/66**.*

*Na stronie M-a konta 901 ujmuje się również dochody z tyt. środków przekazanych na dofinansowanie projektu przez instytucję dokonującą płatności (**901/801/80104/6257/66**) – 77,19% kosztów kwalifikowalnych 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.:

- 22,81 % kosztów kwalifikowalnych i pozostałych wynikających z umowy z wykonawcą projektu na „rachunku refundacyjnym” oraz wszelkich pozostałych wydatków projektu na rachunku podstawowym budżetu w BS,
- 77,19 % kosztów kwalifikowanych projektu (tj. podlegających dofinansowaniu z EFRR) na „rachunku zaliczkowym bądź refundacyjnym”.

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.

902/801/80104/6059/66 - wydatki poniesione z udziału gminy,
902/801/80104/6057/66 – wydatki stanowiące 77,19 % kosztów kwalifikowalnych.

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 przychody nowych środków trwałych pochodzących z inwestycji realizowanej przy

współfinansowaniu środków EFRR ,w korespondencji z kontem 080/801/80104/6057/66 i 080/801/80104/6059/66.

Ewidencja szczegółowa projektu-środka trwałego prowadzona na koncie: **011/001/00107/80104/66** oraz w programie komputerowym STW.

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:
071/001/00107/80104/66

Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy m.in. do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych tj. konkretnie projektu „Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubasz przy ul. Podgórnej 5 „

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 77,19 % kosztów kwalifikowalnych projektu tj. finansowane z EFRR; w systemie komputerowym jest to konto **080/801/80104/6057/66**
- pozostałe koszty projektu ; w systemie komputerowym jest to konto **080/801/80104/6059/66**

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, w tym również z „ rachunku refundacyjnego i zaliczkowego w BS O/ Lubasz.

Na stronie W-n konta 130 ujmuje się wpływy z tyt .zrealizowanych dochodów przez jednostkę. W przypadku realizacji projektu dochody pochodzące z odsetek od środków na rachunku zaliczkowym ewidencjonowane są na koncie - **130/758/75814/0920/66**) oraz z udzielonej pomocy ze środków unijnych na koncie- **130/801/80104/6257/66** 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 77,19 % kosztów kwalifikowalnych, wg podziałki klasyfikacji budżetowej – **130/801/80104/6057/66**

- pozostałe wydatki projektu(poniesione ze środków własnych) -wg podziałki klasyfikacji budżetowej – **130/801/80104/6059/66**

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 77,19 % wartości kosztów kwalifikowalnych - **201/801/80104/6057/66** ,
- dla rozrachunku z wykonawcą projektu – 22,81 % wartości kosztów kwalifikowanych oraz w zakresie pozostałych płatności - **201/801/80104/6059/66**

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, odsetek z oprocentowania środków na rachunku.

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 kontach: **221/758/75814/0920/66** (rachunek zaliczkowy) i **221/801/80104/6257/66**.

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 od środka trwałego powstałego w wyniku realizacji projektu to: **400/001/00107/80104/66**.

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. odsetek z tytułu oprocentowania środków na rachunku zaliczkowym oraz 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:
750/758/75814/0920/66 i 720/801/80104/6257/66

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 w szczególności:

- *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 w szczególności:

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

Dla ewidencji operacji w ramach realizacji projektu na koncie 800 ustalono konta:
800/801/80104/6057/66
800/801/80104/6059/66
800/001/00107/80104/66 -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 77,19 % kosztów kwalifikowalnych tj. **810/801/80104/6057/66***
- *odzwierciedlające wykorzystanie środków na inwestycje (Projekt) w wysokości 22,81 % kosztów kwalifikowalnych i wszelkich pozostałych kosztów tj. **810/801/80104/6059/66***

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 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków ujętych do realizacji w danym roku.

Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej tj. dla projektu 998/801/80104/6057/66 i 998/801/80104/6059/66. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego tj. dla projektu 999/801/80104/6057/66 i 998/801/80104/6059/66. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma 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
8. UF_AKWIP (A) Pozycje w automacie księgowym WIP
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 klasyfik. 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 „Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubaszcu przy ul. Podgórnej 5”

W Urzędzie Gminy czyli jednostce wykonującej kontrolę finansową związaną z wdrożeniem WRPO będzie realizowana tzw. "zasada dwóch par oczu".

Zgodnie z tą zasadą ustala się zakres kontroli w poszczególnych etapach korzystania ze środków WRPO.

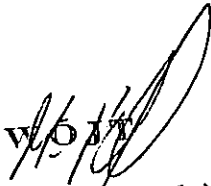
Beneficjent końcowy – Gmina Lubasz- jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na Projekt.

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 Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego,
- 3) projekt jest wdrażany zgodnie z zawartą umową o przyznanie dofinansowania,
- 4) wydatki dotyczące projektu 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 przez okres 10 lat od dnia podpisania umowy tj. zgodnie z zawartą umową z Zarządem 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 „Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubaszu przy ul. Podgórnej 5” wg załączonej tabeli.


(mgr inż. Marcin Filoda)



TWORZENIE , OBIEG ORAZ KONTROLA DOKUMENTÓW ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ PROJEKTU – „ Rozbudowa przedszkola Bajka w Lubaszcu przy ul.Podgórznej 5”

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.	Instyt.Zarząd WRPO 2014+	Inspektor ds. środk.pomocow. i promoc. gminy	Skarbnik Gminy
Umowa o dofinansow. projektu	Zarząd 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	Inspektor ds. budownictwa i remontów	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 wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinans.	Inspektor ds. zamówień publicznych	U.Marszałkowski Departament Wdrażania PR	Inspektor ds. środk.pomocow. i promoc. gminy
Umowa z wykonawcą	Inspektor ds. budownictwa i remontów	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Skarbnik Gminy	Zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych	Wykonawca Ins.ds budow. i remontów	Rejestr umów Insp.ds.środk.pomocowych	U.Marszałkowski Departament Wdrażania PR
Promocja Projektu	Inspektor ds. środk.pomocow. i promocji gm.	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy	Bieżąco	Inspektor ds. środk.pomocow. i promocji gm.	Ins.ds budow. i remontów	Urząd Marszałkowski
Faktura za wykonany zakres robót	Wykonawca	Sekretarz Gminy Inspektor ds. budownictwa i remontów	Skarbnik Gminy Insp.ds. VAT	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy Skarbnik Gm. -zatw.,dekret Insp.ds.księg.	Zgodnie z warunkami umowy	Skarbnik Gminy	Wykonawca	Urząd Marszałkowski
Protokół odbioru robót	Inspektor nadzoru	Inspektor ds. budownictwa i remontów	Inspektor nadzoru Skarbnik	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Inspektor nadzoru, komisja odbierając	Zgodnie z umową	Wykonawca Skarbnik	Inspektor ds. budownictwa i remontów	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.budż.	Zgodnie z warunkami umowy	Wykonawca	Skarbnik Gminy	Banki, Urząd Marszałkowski
Wyciągi bankowe	Bank Spółdzielczy O/Lubasz	Sekretarz Gminy	Skarbnik Insp.ds. księg. budżetowej	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Inspektor ds.księgow. budżetowej Skarbnik Gm.	Zgodnie z warunk umów bankowych Dekretacja Niewzłocznie	Skarbnik Gminy	Banki	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. środków.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. środków.pomocow.
Rozliczenie operacji (OT)	Inspektor ds. budownictwa i remontów	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	Inspektor ds. budownictwa i remontów

WÓJT

 (mgr inż. Marcin Filoda)