

Zarządzenie Nr 31/10
Wójta Gminy Rąbino
z dnia 11 sierpnia 2010 r.

w sprawie ustalenia procedur realizacji i rozliczania projektów współfinansowanych środkami budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa EFTA i innymi środkami bezzwrotnymi z zagranicy.

Na podstawie art.10 ust.1 pkt 3 lit.a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz.1223) oraz zgodnie z §14 ust.1 pkt 1 i 2 i ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128 poz. 861) oraz na podstawie art.40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1241 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się w Urzędzie Gminy Rąbino procedury realizacji i rozliczania projektów współfinansowanych środkami budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa EFTA i innymi środkami bezzwrotnymi z zagranicy w brzmieniu stanowiącym załącznik 1, 2 i 3 do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

WÓJT
mgr. Krzysztof Majewski

Procedury realizacji i rozliczania projektów współfinansowanych środkami budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa EFTA i innymi środkami bezzwrotnymi z zagranicy

§ 1. Wydatki ze środków publicznych mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej.

Wydatki ze środków publicznych powinny być dokonywane:

- a) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- b) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

§ 2. Wójt Gminy opracowując projekt budżetu i przedstawia założenia kierunków działania Gminy na kolejny rok budżetowy określając projekty planowane do realizacji oraz możliwości finansowe Gminy w zakresie pozyskania dochodów i przychodów na ich realizację.

§ 3. 1. Wydatki na finansowanie poszczególnych programów, w tym projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich zawartych między Radą Ministrów a samorządem województwa, ujmowane są w wykazie stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej.

W załączniku tym Wójt określa:

- a) nazwę i cel programu, projektu lub zadania,
- b) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- c) wysokość wydatków w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach,
- d) źródła finansowania wydatków,
- e) podstawę ujęcia programu, projektu lub zadania w załączniku

3. Projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych będące projektami inwestycyjnymi ujmowane są również w wykazie stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej pn. wieloletnie programy inwestycyjne.

§ 4. W terminie określonym przez dysponentów środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, o naborze wniosków aplikacyjnych Wójt Gminy składa wniosek o współfinansowanie projektu zgodnie z wytycznymi dla programu i priorytetu, w ramach którego składany jest wniosek.

§ 5. Po uzyskaniu pozytywnej oceny merytorycznej i formalnej wniosku i zakwalifikowaniu projektu do dofinansowania Rada Gminy podejmuje uchwałę o zaciągnięciu zobowiązania na lata następne i przystąpieniu do realizacji.

§ 6. 1. Z chwilą przystąpienia przez Gminę do realizacji projektu, pracownik urzędu zatrudniony na stanowisku ds. infrastruktury, inwestycji i środków pomocowych, przyjmuje obowiązki „Kierownika projektu”.

2. Kierownik projektu, zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności, odpowiada za realizację projektu pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym.

§ 7. 1. Zaciąganie zobowiązań w drodze umów powinno zostać poprzedzone procedurą przewidzianą w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr z 2010 r. Nr 1113 poz. 759).

2. Wszelkie czynności związane z realizacją zamówienia powinny być dokonywane w formie pisemnej, przy czym dla udokumentowania czynności innych niż zawarcie umowy i sporządzenie protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty, dopuszczalna jest forma elektroniczna i faks.

§ 8. W zależności od formy dofinansowania środkami publicznymi projektu realizowanego w ramach programu operacyjnego dopuszcza się możliwość zaciągnięcia przez Gminę kredytu lub pożyczki na sfinansowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji.

§ 9. 1. Realizacja decyzji o podjęciu operacji gospodarczych w trakcie realizacji projektu podlega bieżącej kontroli funkcjonalnej realizowanej przez Kierownika projektu w postaci:

- a) kontroli merytorycznej,
- b) kontroli rachunkowej,
- c) kontroli formalnej,
- d) kontroli osób uprawnionych do zatwierdzania realizacji operacji gospodarczych.

2. Kontrolę funkcjonalną zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków przeprowadza Wójt Gminy poprzez zatwierdzanie operacji gospodarczej do realizacji.

3. Złożenie podpisu przez Skarbnika na dokumencie, obok podpisu Wójta Gminy, oznacza, że:

- a) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości merytorycznej tej operacji i jej legalności,
- b) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji,
- c) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym oraz harmonogramie dochodów i wydatków, a jednostka posiada środki finansowe na ich pokrycie.

§ 10. Aktywa nabyte lub wytworzone w ramach projektu nie mogą być zbyte przez Gminę za uzyskaniem korzyści majątkowej w okresie 5 lat od zakończenia realizacji projektu.

§ 11. 1. Zakresie rachunkowości projekt musi mieć:

- a) wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi projektu,

- b) wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu w zakresie kosztów, wydatków, przychodów, dochodów i rozrachunków z kontrahentami.

2. Typowe księgowania związane z realizacją wyodrębnionego projektu przedstawia **Załącznik Nr 2** do niniejszego Zarządzenia.

§ 12. 1. Dokumentacja dotycząca programów i projektów realizowanych przy współfinansowaniu ze środków unijnych gromadzona jest przez Kierownika projektu w sposób chronologiczny, w oddzielnych segregatorach opisanych i oznaczonych logo programu oraz przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Okres przechowywania dokumentacji określony jest terminami zawartych umów finansowanych z tych źródeł.

2. Kierownik projektu zobowiązany jest do zarchiwizowania dokumentów związanych z realizowanym projektem, w tym:

- formularz zatwierdzonego wniosku oraz każdej zaktualizowanej wersji wniosku,
- pismo informujące o akceptacji wniosku i przyznaniu dofinansowania,
- umowa o dofinansowanie projektu oraz aneks do umowy,
- faktury i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków, opisane wg **Załącznika Nr 3**,
- wyciągi z konta bankowego(subkonta projektu),
- wnioski o płatność,
- wszelkie istotne pisma wysyłane i otrzymane, w tym zwłaszcza korespondencję dotyczącą zmian w projekcie,
- umowy z wykonawcami wraz z dokumentacją dotyczącą sposobu wyłonienia wykonawcy oraz potwierdzenia wykonania zleconych zadań.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Wójta Gminy Rąbino
Nr 31/10 z dnia 11 sierpnia 2010 r.

TYPOWE KSIĘGOWANIA ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ WYODRĘBNIONEGO PROJEKTU w Urzędzie Gminy-jednostce budżetowej

Lp.	Rodzaj operacji gospodarczej	Wn	Ma
1	Wpływ środków z budżetu na wydatki jednostki(Urzędu Gminy)w zakresie wkładu własnego do projektu	130-x	223-x
2	Wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi lub środków na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi(na sfinansowanie wydatków jednostki)	137-x,138-x	223-x
3	Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych: 1)podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową 2)stanowiące dochód zwiększający środki pomocowe	137-x,138-x 137-x,138-x	240-x 222-x
4	Dodatnie różnice kursowe występujące na dzień bilansowy przy wycenie środków w walutach obcych	137-x,138-x	223-x
5	Odsetki dopisane do rachunku podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową przebrane na jej rachunek	240-x	137-x,138-x
6	Zwrot niewykorzystanych środków pomocowych	223-x	137-x,138-x
7	Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku	400-x	137-x,138-x
8	Odprowadzenie do budżetu zrealizowanych dochodów ze środków funduszy pomocowych	222-x	137-x,138-x
9	Ujemne różnice kursowe przy wycenie walut obcych na dzień bilansowy	223-x	137-x,138-x
10	Wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa (wyprzedzające finansowanie)	138-x	223-x
11	Faktura za roboty, dostawy i usługi związane z realizowaną inwestycją	080-x	201-x;240-x;
12	Faktura za zakup materiałów, maszyn i urządzeń związanych z realizowaną inwestycją	080-x	201-x;240-x;
13	Zakup gruntów	080-x	225-x;240-x;
14	Wynagrodzenie osób zatrudnionych doraźnie do prac inwestycyjnych	080-x	231-x
15	Koszty wg rodzaju(rachunki i faktury dot. Wydatków bieżących)	400-x	Konta zesp. 1 i 2/x
16	Zapłata faktur za dostawy i usługi z rachunku środków pomocowych	201-x;240-x;225-x;231-x	137-x;138-x
17	Zapłata faktur za dostawy i usługi w zakresie udziału własnego w projekcie	201-x;240-x;225-x;231-x	130-x
18	Zapłata faktur inwestycyjnych-księgowanie równoległe do poz. 10 i 11	810	800
19	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z inwestycji	011;013;020	080
20	Dochody zrealizowane przez UG ze środków budżetowych pochodzących z pomocy zagranicznej na podstawie sprawozdań Rb-27S	800	222-x
21	Przeksięgowanie na podstawie okresowych sprawozdań Rb-28S wydatków budżetowych sfinansowanych przez UG ze Środków pomocowych	223-x	800

W Urzędzie Gminy-organie-budżetu j. s. t.

Lp.	Rodzaj operacji gospodarczej	Wn	Ma
1	Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych ze środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi	133-x	901
2	Wpływy z kredytów	133-x	134
3	Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów	133-x	260
4	Wpływy z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowego ze środków funduszy pomocowych	133	139-x
5	Spłata kredytów bankowych	134	133-x
6	Spłata zaciągniętych pożyczek,(na wyprzedzające finansowanie)	260	133-x
7	Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych przekazane na rachunek bieżący lub rachunek środków pomocowych(kredyt pomostowy)	133;139	134
8	Spłata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych lub w walutach obcych wg kursu z dnia zapłaty	134	133;137-x
9	Przekazanie środków jednostce budżetowej realizującej projekt na pokrycie wydatków finansowanych ze środków własnych	223-x	133
10	Przekazanie środków jednostce budżetowej realizującej projekt na pokrycie wydatków finansowanych ze środków UE	223-x	139-x
11	Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub środków na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi	139-x	901
12	Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych: 1)podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową 2) stanowiące dochód zwiększający środki pomocowe	133-x 133-x	240-x 901
13	Wpływy środków własnych Gminy na wydatki refundowane, gdy zaliczkowe finansowanie projektów finansowanych ze środków zagranicznych odbywa się ze środków własnych budżetu: 1)przelanych z podstawowego rachunku budżetu 2)z zaciągniętych pożyczek pomostowych 3)z zaciągniętych pomostowych kredytów bankowych	133-x 133-x 133-x	133 260 134
14	Wpływy środków własnych na wydatki dotyczące tej części projektu, która jest finansowana przez Gminę: 1)przelanych z podstawowego rachunku budżetu 2)z zaciągniętych pożyczek pomostowych 3)z zaciągniętych	133-x 133-x 133-x	133 260 134
15	Zwroty od jednostek budżetowych niewykorzystanych środków na realizację programów finansowanych lub współfinansowanych	133-x	223-x
16	Wpływy dochodów zrealizowanych w ramach zadań finansowanych ze środków pomocowych	133-x	222-x
17	Dodatnie różnice kursowe z wyceny walut obcych otrzymanych przed zapłatą zobowiązań lub na koniec kwartału	133-x	961

Lp.	Rodzaj operacji gospodarczej	Wn	Ma
18	Dodatnie różnice z wyceny walut obcych, gdy środki pomocowe wpłynęły po dokonaniu płatności z własnych środków, a ich przewalutowanie i przekazanie na rachunek budżetu nastąpiło w dniu wpływu środków pomocowych	133-x	962
19	Wydatki dokonane bezpośrednio z rachunku środków pomocowych	902	133-x
20	Odsetki dopisane do rachunku podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową przebrane na jej rachunek	240-x	133-x
21	Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek instytucji pomocowej jeżeli wynika to z zawartej umowy: 1)w roku budżetowym 2)w roku następnym	901 902	133-x 133-x
22	Przekazanie zrefundowanych środków wydanych zaliczkowo na sfinansowanie projektu na rachunek bieżący budżetu	133	133-x
23	Dochody zrealizowane przez jednostki korzystające ze środków budżetowych pochodzących z pomocy zagranicznej na podstawie sprawozdań Rb-27S jednostek budżetowych	222-x	901
24	Okresowe przelewy z jednostek budżetowych dochodów związanych ze środkami pomocowymi	133-x	222-x
25	Okresowe przelewy na wydatki budżetowe jednostek budżetowych realizowane ze środków pomocowych z wyodrębnionego rachunku środków pomocowych	223-x	133-x
26	Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań Rb-28S wydatków budżetowych sfinansowanych przez jednostki budżetowe ze środków pomocowych	902	223-x
27	Splata pożyczki po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej	260	133-x
28	Splata pożyczki dokonana z własnych środków	260	133
29	Uruchomienie pożyczki poprzez przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy	133-x	260
30	Przeniesienie sumy osiągniętych dochodów w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej	901	962
31	Dochody zrealizowane w związku z realizacją projektów zwiększające środki pomocowe: 1)bezpośrednio poprzez rachunek środków pomocowych budżetu 2)przez jednostki realizujące projekty	133-x 222-x	901 901
31	Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań Rb-28S jednostek budżetowych kwoty zrealizowanych przez jednostki projektów	902	223-x
40	Wydatki jednostek budżetowych Gminy zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków pomocowych	902	133-x
41	Przeniesienie salda konta 901 wg stanu na dzień 31 grudnia	961	908
42	Ujemne różnice kursowe od środków otrzymanych w walutach obcych	961	133-x
43	Przebieganie wydatków, na które instytucja pośrednicząca odmówiła refundacji	960	961

x- wyodrębnienie analityczne realizowanego projektu/programu

OPIS DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

We wszystkich projektach dofinansowanych środkami pomocowymi należy stosować poniższy opis dokumentów księgowych:

Opis wydatku:			
1. Projekt współfinansowany ze środków:			
Numer i Nazwa projektu:			
Numer i data umowy:			
Rodzaj i numer kategorii wydatku:			
Kwota wydatku kwalifikowanego:			
W kwocie wydatku kwalifikowanego%(kwota.....zł) stanowi wydatek niekwalifikowany z tyt.			
2. Projekt współfinansowany ze środków budżetu Gminy Rąbino:			
Kwota wydatku kwalifikowanego:			
Kwota wydatku niekwalifikowanego:			
W kwocie wydatku kwalifikowanego%(kwota.....zł) stanowi wydatek niekwalifikowany z tyt.....			
3. Projekt współfinansowany ze środków budżetu państwa:			
Kwota wydatku kwalifikowanego			
4. Projekt jest/nie jest realizowany zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych art.			
5. Pozycja w tabeli wydatków:	Dział	Rozdział	Paragraf
Kwota wydatku kwalifikowanego:			
6. Podpis osoby odpowiedzialnej za powyższe wskazania:			
Sprawdzono pod względem merytorycznym:			
Data.....		Podpis i imienna pieczęć.....	
7. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym:			
Data.....		Podpis i imienna pieczęć.....	
8. Środek trwały ujęto w ewidencji środków trwałych/ ewidencji pozostałych środków trwałych/ewidencji ilościowej pod pozycją:			
Data.....		Podpis i imienna pieczęć.....	

ZATWIERDZONO SUMĘ zł.....			
słownie zł			
DO WYPŁATY ZE ŚRODKÓW:			
1. z sum budżetowych roku		kwota.....	
2.....		kwota.....	
3.....		kwota.....	
4.....		kwota.....	
Dz.....	Rozdz.....	Par.....	
Dz.	Rozdz.	Par.....	
Dz.	Rozdz.	Par.	
Dz.	Rozdz.	Par.....	
.....			
Data	Skarbnik	Data	Wójt

Dowód księgowy ujęto wnr rej.....z dnia			
pod poz.....nr rej.			
Wn		Ma	

Zapłacono przelewem dnia:

.....

Podpis(pieczczę imienna)

Zaksięgowano pod WB nr:

.....

Podpis (pieczęć imienna)