

**ZARZĄDZENIE NR 0151/15/ 06
PREZYDENTA MIASTA TYCHY
z dnia 31 stycznia 2006r.**

w sprawie procedur stosowanych przy realizacji projektu: Gospodarka ściekowa w Tychach” w ramach Funduszu Spójności

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 44, art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005, nr 249 poz. 2104)

zarządzam co następuje:

§ 1

1. Beneficjentem projektu jest Gmina Tychy z siedzibą w Urzędzie Miasta Tychy Al. Niepodległości 49.
2. Zadanie realizuje Jednostka Realizująca Projekt (JRP), która została utworzona przy Regionalnym Centrum Gospodarki Wodno – Ściekowej w Tychach.
3. Dla realizacji projektu „Gospodarka ściekowa w Tychach” stosuje się procedury opracowane przez Jednostkę Realizującą Projekt.

§ 2

1. Zasady ewidencji księgowej projektu w organie finansowym Gminy Tychy i jednostce budżetowej Urząd, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, są uzupełnieniem procedur, o których mowa w pkt.3 i obowiązują od 29.12.2005r.
2. Obowiązki pracowników Wydziału Budżetu i Księgowości określono w kartach zadań, które stanowią załącznik nr 2 – 4 do zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuję MAO – Pełnomocnika ds. Projektu do prowadzenia pozabilansowej ewidencji księgowej projektu i kwartalnego uzgadniania sald.

§ 4

W sprawach nie uregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie postanowienia umowy o dofinansowanie projektu zawartej między Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, pełniącym w systemie realizacji Funduszu Spójności funkcję Instytucji Pośredniczącej II szczebla, a Gminą Tychy – Beneficjentem.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 0151/15/06
Prezydenta Miasta Tychy
z dnia 31.01.2006 r.

**Zasady ewidencji księgowej realizacji projektu współfinansowanego
przez Unię Europejską pod nazwą „ Gospodarka ściekowa w Tychach”**

1. Dla realizacji projektu gmina otwiera 3 rachunki bankowe:
 - 1/ rachunek bankowy prowadzony w EUR dla środków Funduszu Spójności
 - 2/ rachunek bankowy prowadzony w EUR dla odsetek od środków z Funduszu Spójności
 - 3/ rachunek bankowy prowadzony w PLN dla środków Gminy.
2. Płatności z w/wym. rachunków bankowych dokonuje jednostka budżetowa Urząd zgodnie z uchwalonym planem finansowym.
3. Zadanie realizuje Jednostka Realizująca Projekt /JRP/, która została utworzona przy Regionalnym Centrum Gospodarki Wodno – Ściekowej w Tychach.
4. Umowy na realizację zadania zawierane są w walucie EUR.
5. Współfinansowanie projektu przez UE odbywa się na zasadzie refundacji poniesionych wydatków.
6. Ewidencja księgowa prowadzona jest dwuwalutowo.
7. Faktura przedłożona przez JRP zostaje ujęta w ewidencji księgowej kosztów Urzędu i jako zobowiązanie wobec wykonawcy, zgodnie z Zakładowym Planem Kont.
8. Koszty i zobowiązania wynikające z faktury ewidencjonuje się na kontach księgowych dwuwalutowo. Ewidencja kosztów i zobowiązań w PLN jest prowadzona wg kursu średniego NBP z dnia wystawienia faktury.
9. W przypadku braku środków z Funduszu Spójności na rachunku bankowym prowadzonym w EUR, płatności realizuje się z rachunku bankowego otwartego w PLN dla środków Gminy w sposób następujący:
 - 1/. wysokość należnej kwoty netto w PLN ustala się wg kursu sprzedaży banku obsługującego Gminę dla waluty EUR na dany dzień
 - 2/. do wartości kwoty netto ustalonej zgodnie z pkt.9.1 dolicza się podatek VAT wyrażony na fakturze w PLN i sumę tych kwot przelewa się z rachunku podstawowego na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy, z którego następnie dokonuje się płatności na konto wykonawcy.
10. W momencie zapłaty faktury wystąpią różnice kursowe pomiędzy kursem zastosowanym do zaksięgowania zobowiązania wobec wykonawcy a kursem po jakim dokonano płatności. Różnice te odnosi się na konto kosztów inwestycji i zobowiązań wobec wykonawcy.

11. Wydatki kwalifikowane księgowane są w rozdziale 90001 w paragrafie 605 :
z końcówką 8 – 75 % kwoty
z końcówką 9 - 25 % kwoty
niezależnie od tego, z którego rachunku bankowego dokonywana jest płatność a także bez względu na to, czy środki z Funduszu Spójności zostały przebrane na konto Gminy czy nie.
Proporcje powyższe są zgodne z umową zawartą z Funduszem Spójności o współfinansowanie realizowanego projektu.
12. Pieczęć zatwierdzająca na fakturze w kolumnie „źródła finansowania”
wskazuje źródło finansowania zgodne z rachunkiem bankowym, z którego dokonywana jest płatność.
Po otrzymaniu z Funduszu Spójności refundacji wydatku na fakturze umieszcza się pieczęć „Dokonano refundacji ze środków Funduszu Spójności”.
13. W przypadku gdy refundacja wydatku otrzymana z Funduszu Spójności jest mniejsza niż zakładane 75 % , zapisem czerwonym dokonuje się zmniejszenia wydatku w paragrafie 605 z końcówką 8 zaś zapisem czarnym księguje się wydatek z końcówką 9.
14. Księgowanie operacji gospodarczych dotyczących realizacji projektu na poziomie organu finansowego:

Tabela 1

Lp.	Treść operacji	Konta księgowe
1	Przekazanie środków, na realizację zadania, z rachunku podstawowego na wyodrębniony rachunek dla projektu (do wysokości wydatków finansowanych ze środków Gminy – 25%)	240-20-9 / 133
2	Przekazanie środków, na realizację zadania, z rachunku podstawowego na wyodrębniony rachunek dla projektu (do wysokości wydatków finansowanych ze środków FS – 75%)	240-20-8-1 / 133
3	Wpływ środków, na realizację zadania, na wyodrębniony rachunek dla projektu (w wysokości wydatków finansowanych ze środków Gminy – 25%)	137 / 240-20-9
4	Wpływ środków, na realizację zadania, na wyodrębniony rachunek dla projektu (w wysokości wydatków finansowanych ze środków FS – 75%)	137 / 240-20-8-2
5	Wpływ środków pomocowych rachunek Funduszu Spójności na wyodrębniony rachunek dla projektu (75%)	137 / 907
6	Przeksięgowanie otrzymanego z FS zwrotu poniesionych wydatków (75%) na realizację zadania, zmniejszającego należność od FS oraz zobowiązanie FS wobec budżetu	240-20-9 / 240-20-8-1 240-20-8-2 / 240-20-9
7	Wydatki dokonane ze środków Gminy (25%)	223 / 137
8	Wydatki dokonane ze środków FS (75%)	228 / 137
9	Naliczone odsetki bankowe na rachunku w PLN	137 / 901
10	Naliczone odsetki bankowe na rachunku w EUR	137 / 240
11	Przekazanie odsetek bankowych na r-ek „Gospodarka ściekowa – odsetki od środków Funduszu Spójności:	240 / 137
12	Księgowanie sprawozdania z wykonanych wydatków ze środków własnych	902 / 223

cd Tabeli 1

Lp.	Treść operacji	Konta księgowe
13	Księgowanie sprawozdania z wykonanych wydatków ze środków FS	908 / 228
14	Przeksięgowanie roczne wydatków ze środków Gminy	961 / 902
15	Przeksięgowanie roczne wydatków ze środków FS	967 / 908
16	Przeksięgowanie roczne dochodów własnych	901 / 961
17	Przeksięgowanie roczne dochodów otrzymanych od FS	907 / 967
18	Wycena funduszu pomocowego na koniec kwartału – różnice kursowe	ujemne 967 / 137
		dodatnie 137 / 967

15. Księgowanie operacji gospodarczych na poziomie jednostki budżetowej realizującej projekt:

Tabela 2

Lp.	Treść operacji	Konta księgowe
1	Wartość podpisanych umów z wykonawcami – zaangażowanie (pozabilansowo)	997, 998, 999
2	Faktury VAT od wykonawcy	080 / 201
3	Zapłata faktury - wydatki dokonane ze środków własnych	201 / 223
4	Zapłata faktury - wydatki dokonane ze środków pomocowych – Funduszu Spójności	201 / 228
5	Księgowanie sprawozdania z wykonanych wydatków ze środków własnych (Rb-28S)	223 / 800
6	Księgowanie sprawozdania z wykonanych wydatków ze środków Funduszu Spójności	228 / 800

16. Z wydatków sfinansowanych przez Fundusz Spójności na realizację projektu sporządza się odrębne sprawozdanie miesięczne Rb- 28S

Karta zadań projektu pn. „Gospodarka ściekowa w Tychach”	
Zadanie/czynność	Uruchomienie i zamknięcie odrębnych rachunków bankowych do realizacji zadań współfinansowanych ze środków unijnych oraz obsługa operacji na tych rachunkach
Sposób realizacji	
1. Przyjęcie pisemnego wniosku od Beneficjenta o otwarcie przy budżecie Miasta Tychy, rachunków bankowych dla realizacji projektu pn. „Gospodarka ściekowa w Tychach” . 2. Przygotowanie wniosku do banku o otwarcie rachunku bankowego projektu. 3. Na podstawie informacji z banku o numerze rachunku bankowego projektu, niezwłoczne zawiadomienie o tym fakcie Beneficjenta. 4. Dokonywanie przelewów bankowych z wyodrębnionych rachunków. 5. Przyjęcie wniosku od Beneficjenta o zamknięcie rachunku bankowego projektu (po zakończeniu jego realizacji). 6. Przygotowanie wniosku do banku o zamknięcie rachunków bankowych projektu. 7. Powiadomienie Beneficjenta o zamknięciu rachunków bankowych projektu.	
Imię i nazwisko pracownika Barbara Rusinek - Szczecina Stanowisko Podinspektor Kontakt tel. 776-33-33 wewn. 3406	Imię i nazwisko pracownika obejmującego zastępstwo w czasie nieobecności Katarzyna Szłońska Stanowisko Podinspektor Kontakt tel. 776-33-33 wewn. 3406
Przyjął do wiadomości i stosowania 1. 2.	Zatwierdzam

Karta zadań projektu pn. „Gospodarka ściekowa w Tychach”	
Zadanie/czynność	Ewidencjonowanie w jednostce budżetowej Urząd wydatkowanych środków w ramach realizacji projektu
Sposób realizacji	
8. Dokonanie dekretacji oraz zaewidencjonowanie przedłożonej faktury VAT na właściwych kontach księgowych w systemie dwuwalutowym. 9. Złożenie dyspozycji przelewu środków (zapłaty faktury) na konto wykonawcy: a/ w walucie EUR - w przypadku dokonywania płatności z rachunku bankowego prowadzonego w EUR b/ w PLN – w przypadku dokonywania płatności z rachunku prowadzonego w PLN , zgodnie z zasadami określonymi w pkt. 9.1. załącznika nr 1 do zarządzenia. 10. Dekretowanie, na podstawie wyciągu bankowego, zapłaty faktur dokonanych z wyodrębnionych dla projektu rachunków bankowych pod nazwą: - „Gospodarka ściekowa – środki własne, odsetki” – prowadzony w PLN, - „Gospodarka ściekowa – środki Funduszu Spójności” – prowadzony w EUR oraz ujęcie ich na właściwych kontach księgowych i klasyfikacji budżetowej. 11. Naniesienie na fakturę numeru dowodu księgowego, pod którym zaksięgowano zapłatę w systemie FK. 12. W przypadku faktur dotyczących wydatków kwalifikowanych , przekazanie w ciągu 6 dni od daty dokonania płatności, do Zespołu Finansowego i Sprawozdawczości JRP (ZF) dwóch kopii zapłaconych faktur opatrzonych stemplem oraz trzech kopii wyciągów bankowych z rachunku projektu z dnia dokonania płatności , potwierdzonych za zgodność z oryginałem. 13. W przypadku faktur dotyczących wydatków niekwalifikowanych – przekazanie do ZF JRP kopii zapłaconej faktury wraz z kopią wyciągu bankowego. 14. Naliczenie i zaksięgowanie różnic kursowych powstałych w momencie zapłaty faktury VAT z tytułu różnicy pomiędzy zastosowanym kursem przy wycenie faktury a kursem po jakim dokonano zapłaty 15. Ewidencjonowanie operacji na bieżąco, chronologicznie i rzetelnie. 16. Sporządzenie miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków poniesionych w ramach realizacji projektu „Gospodarka ściekowa w Tychach” (Rb-28S). 17. Uzgadnianie co kwartał ewidencji pozabilansowej Projektu prowadzonej przez MAO z księgami rachunkowymi jednostki budżetowej Urząd Miasta 18. Gromadzenie i przechowywanie wszystkich dokumentów księgowych dotyczących projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.	
Imię i nazwisko pracownika Joanna Radziszewska Stanowisko Inspektor Kontakt tel. 776-33-33 wewn. 3404	Imię i nazwisko pracownika obejmującego zastępstwo w czasie nieobecności Mirosława Mastrowska Stanowisko Inspektor Kontakt tel. 776-33-33 wewn. 3404
Przyjęłam do wiadomości i stosowania 3. 4.	Zatwierdzam

Karta zadań projektu pn. „Gospodarka ściekowa w Tychach”	
Zadanie/czynność	Ewidencjonowanie w organie finansowym otrzymywanych i wydatkowanych środków w ramach realizacji projektu
Sposób realizacji	
19. Dekretowanie i księgowanie operacji wpływu i wypływu środków na wyodrębnionych dla projektu rachunkach bankowych pod nazwą: - „Gospodarka ściekowa – środki własne, odsetki” – prowadzony w PLN, - „Gospodarka ściekowa – środki Funduszu Spójności” – prowadzony w EUR , - „Gospodarka ściekowa – odsetki od środków Funduszu Spójności” – prowadzony w EUR na kontach przewidzianych w Zasadach ewidencji księgowej projektu „Gospodarka ściekowa w Tychach” stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia 20. Podstawą księgowania wpływu lub wypływu środków jest wyciąg bankowy. 21. Oznaczenie wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie operacji numerem dowodu księgowego w systemie komputerowym FK. 22. Księgowanie wydatków poniesionych na realizację programu na podstawie sporządzonego w jednostce budżetowej Urząd Miasta miesięcznego sprawozdania Rb-28S. 23. Ewidencjonowanie operacji na bieżąco, chronologicznie i rzetelnie. 24. Wycena środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych prowadzonych w walucie obcej na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy oraz zaksięgowanie ewentualnych różnic kursowych. 25. Gromadzenie i przechowywanie wszystkich dokumentów księgowych dotyczących projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.	
Imię i nazwisko pracownika Joanna Radziszewska Stanowisko Inspektor Kontakt tel. 776-33-33 wewn. 3404	Imię i nazwisko pracownika obejmującego zastępstwo w czasie nieobecności Mirosława Mastrowska Stanowisko Inspektor Kontakt tel. 776-33-33 wewn. 3404
Przyjęłam do wiadomości i stosowania 5. 6.	Zatwierdzam