ZARZĄDZENIE NR 0151/661/10
PREZYDENTA MIASTA TYCHY z
dnia 28 stycznia 2010r.

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. 53, art. 68 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009,nr 157 poz. 1240)

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 § 1 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

Traci moc zarządzenie Nr 0151/15/060 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 stycznia 2006 r.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 0151/661/10
Prezydenta Miasta Tychy z dnia
28.01.2010 r.

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

1. Dla realizacji projektu gmina prowadzi 6 rachunków bankowych:
   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
   4/ rachunek bankowy prowadzony w EUR dla zwrotu środków nieprawidłowo wydatkowanych z Funduszu Spójności
   5/ rachunek bankowy prowadzony w PLN dla pożyczki inwestycyjnej z NFOŚiGW
   6/ rachunek bankowy prowadzony w PLN dla pożyczki na prefinansowanie z BGK

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 MAO - Pełnomocniku ds. Realizacji Projektu Funduszu Spójności „Gospodarka ściekowa w Tychach".

4. Umowy z kontrahentami na realizację zadania zawierane są:
   1/ w walucie EUR w ramach kontraktów
   2/ w walucie PLN dla realizacji zadań poza kontraktowych i robót dodatkowych

5. Współfinansowanie projektu przez UE odbywa się zarówno poprzez wykorzystywanie zaliczek z płatności pośrednich jak też refundację poniesionych wydatków.

6. Ewidencja księgowa w zakresie kosztów, zobowiązań i zaangażowania prowadzona jest:
   1/ w przypadku pkt 4.1 dwuwalutowo tj. w walucie PLN i EUR.
   Koszty i zobowiązania wynikające z faktury przelicza się wg kursu, dla danej waluty, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
   2/ w przypadku pkt 4.2 w walucie PLN.

7. Ewidencja księgowa prowadzona jest zgodnie z Zakładowym Planem Kont.

8. W przypadku wystąpienia różnic kursowych powstałych w momencie zapłaty faktury (wynikających z różnicy pomiędzy kursem zastosowanym na fakturze a kursem po jakim dokonano płatności) odnosi się je na konto kosztów inwestycji i zobowiązań wobec wykonawcy w miesiącu w którym została dokonana zapłata.

9. Wydatki na inwestycję księgowane są w rozdziale 90001 w paragrafie 605:
   1/ uznane za kwalifikowane
   - z końcówką „8"dla wydatków finansowanych ze środków FS w ramach decyzji KE
   - z końcówką „9"dla wydatków finansowanych ze środków Gminy w ramach decyzji KE
   2/ uznane za niekwalifikowane
   - z końcówką „9"dla wydatków finansowanych ze środków Gminy poza decyzją KE
   - z końcówką „0" dla wydatków finansowanych ze środków Gminy (rachunek bieżący wydatków) poza decyzją KE

10. W przypadku braku środków z Funduszu Spójności na rachunku bankowym prowadzonym w EUR, płatności realizuje się w sposób następujący:
    1/ z rachunku bankowego otwartego w PLN dla środków własnych Gminy:
    a/ wysokość należnej do zapłaty kwoty netto w PLN ustala się wg kursu sprzedaży banku obsługującego Gminę dla waluty EUR na ten dzień (dzień zapłaty).
    b/ do wartości netto ustalonej zgodnie z ppkt. a/ dolicza się podatek VAT wyrażony na fakturze w PLN. Sumę tych kwot przelewa się z rachunku podstawowego na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy, z którego następnie dokonuje się płatności na konto wykonawcy.
    2/ z rachunku bankowego otwartego w Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach pożyczki na prefinansowanie (wartość netto faktury przeliczona po kursie BGK z dnia dokonania płatności)

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". W sytuacji finansowania wydatków z pożyczki inwestycyjnej NFOŚiGW, pożyczkodawca, po zatwierdzeniu faktury przez SUZ, umieszcza pieczęć „Rozliczono ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Umowa nr …Rozliczono kwotę …" W przypadku finansowania wydatków z pożyczki na prefinansowanie w BGK, pożyczkodawca, dokonuje wydatków na podstawie złożonych dyspozycji przelewu i oryginałów faktur, gdzie po ich zrealizowaniu dokonuje opisu na fakturze „Zapłacono ze środków prefinansowania kwotę … EUR w dniu … z datą waluty. Kwotę …EUR przeliczono po kursie … tj. … PLN"

13. W przypadku gdy refundacja wydatku otrzymana w walucie EUR z Funduszu Spójności jest mniejsza niż zakładana, 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)	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)	240-20-8 / 133
3.	Wpływ środków, na realizację zadania, na wyodrębniony rachunek dla projektu (w wysokości wydatków finansowanych ze środków Gminy)	133 / 240-20-9
4.	Wpływ środków, na realizację zadania, na wyodrębniony rachunek dla projektu (w wysokości wydatków finansowanych ze środków FS)	133 / 909
5.	Wpływ środków pomocowych rachunek Funduszu Spójności na wyodrębniony rachunek dla projektu	137 / 907
6.	Przekazanie otrzymanej refundacji z FS poniesionych wydatków na rachunek podstawowy	909 / 137
7.	Wpływ na rachunek podstawowy refundacji poniesionych wydatków na realizację projektu	133 / 240-20-8
8.	Wydatki dokonane ze środków Gminy – rachunek środków własnych, rachunek pożyczki inwestycyjnej	223 / 133
9.	Wydatki dokonane ze środków FS – rachunek środków FS	228 / 137
10.	Wydatki dokonane ze środków FS – rachunek środków własnych	228 / 133

cd Tabeli 1

11.	Wydatki dokonane ze środków FS – rachunek pożyczki na prefinansowanie		228/138
12.	Naliczone odsetki bankowe na rachunku w PLN – dotyczy odsetek przekazanych w miesiącu ich naliczenia na rachunek docelowy		133 / 240
13.	Naliczone odsetki bankowe na rachunku w PLN - dotyczy odsetek przekazanych w następnym miesiącu od ich naliczenia na rachunek docelowy		133 / 901
14.	Naliczone odsetki bankowe na rachunku w EUR		137 / 901 133 / 901
15.	Przekazanie odsetek bankowych na rachunek „Gospodarka ściekowa -odsetki od środków Funduszu Spójności”		240 / 133
16.	Księgowanie sprawozdania RB 28S z wykonanych wydatków ze środków własnych Gminy		902 / 223
17.	Księgowanie sprawozdania RB 28S z wykonanych wydatków ze środków FS		908 / 228
18.	Przeksięgowanie roczne wydatków ze środków własnych Gminy		961 / 902
19.	Przeksięgowanie roczne wydatków ze środków FS		967 / 908
20.	Przeksięgowanie roczne dochodów własnych Gminy		901 / 961
21.	Przeksięgowanie roczne dochodów otrzymanych z FS		907 / 967
22.	Przeksięgowanie roczne wyniku na FP	ujemne	962 / 967
		dodatnie	967 / 962
23.	Wycena środków na rachunku bank. funduszu pomocowego na koniec kwartału -różnice kursowe	ujemne	967 / 137
		dodatnie	137 / 967
24.	Wycena odsetek od funduszy pomocowych na koniec kwartału -różnice kursowe	ujemne	240 / 967
		dodatnie	967 / 240
25.	Wycena należności od funduszy pomocowych na koniec kwartału -różnice kursowe	ujemne	967 / 240
		dodatnie	240 / 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)	998, 999
2.	Faktury VAT od wykonawcy – księgowanie kosztów inwestycyjnych	080 / 201
3.	Różnice kursowe powstałe w momencie zapłaty faktury (wynikających z różnicy pomiędzy kursem zastosowanym na fakturze a kursem po jakim dokonano płatności)	080 / 201
4.	Zapłata faktury - wydatki dokonane ze środków własnych Gminy	201 / 223
5.	Zapłata faktury - wydatki dokonane ze środków pomocowych - Funduszu Spójności, bądź środków własnych Gminy podlegających refundacji	201 / 228
6.	Księgowanie sprawozdania RB 28S z wykonanych wydatków ze środków własnych Gminy	223 / 800
7.	Księgowanie sprawozdania z wykonanych wydatków ze środków Funduszu Spójności, bądź środków własnych Gminy podlegających refundacji	228 / 800
8.	Księgowanie na koniec miesiąca, równowartośći poniesionych wydatków inwestycyjnych	810 / 800
9.	Przyjęcie środków trwałych do ewidencji księgowej	011 / 080

cd Tabeli 2

10.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych do ewidencji księgowej		013 / 080
11.	Umorzenie środków trwałych		401 / 071
12.	Umorzenie pozostałych środków trwałych		401 / 072
13.	Wyksięgowanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych na rozrachunki z tytułu aportu (uchwała)	Wart.brutto	011 / 240
		Umorzenie	071 / 240 072 / 240
14.	Aport środków trwałych (KRS)		240 / 030

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

Załącznik nr 2 do
Zarządzenia nr Prezydenta
Miasta Tychy z dnia
28 stycznia 2010 r.

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 **Małgorzata Jędryszczyk** Stanowisko **Inspektor** Kontakt **tel. 776-34-02**	Imię i nazwisko pracownika obejmującego zastępstwo w czasie nieobecności **Barbara Cierpiał** Stanowisko **Inspektor** Kontakt **tel. 776-34-02**
Przyjęłam do wiadomości i stosowania 1..... 2	Zatwierdzam

Załącznik nr 3 do
Zarządzenia nr Prezydenta
Miasta Tychy z dnia
28 stycznia 2010 r.

Karta zadań projektu pn. „Gospodarka ściekowa w Tychach"

Zadanie/czynność **Ewidencjonowanie w jednostce budżetowej Urząd wydatkowanych środków w ramach realizacji projektu**

Sposób realizacji

1. Dokonanie dekretacji oraz zaewidencjonowanie przedłożonej faktury VAT na właściwych kontach księgowych w systemie dwuwalutowym.

2. Złożenie dyspozycji przelewu środków na konto wykonawcy w walutach i kwotach wynikających z faktury bądź innych dokumentów stanowiących podstawę do zapłaty (np. akt notarialny, nota)
3. Dekretowanie, na podstawie wyciągu bankowego, zapłaty faktur dokonanych z wyodrębnionych dla projektu rachunków bankowych określonych w pkt 1.1-6 oraz ujęcie ich na właściwych kontach księgowych i klasyfikacji budżetowej.
4. Naniesienie na fakturę numeru dowodu księgowego, pod którym zaksięgowano zapłatę w systemie FK.
5. 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.
6. W przypadku faktur dotyczących wydatków niekwalifikowanych - przekazanie do ZF JRP kopii zapłaconej faktury wraz z kopią wyciągu bankowego.
7. 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
8. Ewidencjonowanie operacji na bieżąco, chronologicznie i rzetelnie.
9. Sporządzenie miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków poniesionych w ramach realizacji projektu „Gospodarka ściekowa w Tychach" (Rb-28S).
10. Wycena zobowiązań w walucie obcej na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy oraz zaksięgowanie ewentualnych różnic kursowych.
11. Uzgadnianie co kwartał ewidencji pozabilansowej Projektu prowadzonej przez MAO z księgami rachunkowymi jednostki budżetowej Urząd Miasta
12. Księgowanie zaangażowania w kwotach wynikających z zawartych kontraktów i umów.
13. Gromadzenie i przechowywanie wszystkich dokumentów księgowych dotyczących projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.

Imię i nazwisko pracownika **Barbara Cierpiał** Stanowisko **Inspektor** Kontakt **tel. 776-34-02**	Imię i nazwisko pracownika obejmującego zastępstwo w czasie nieobecności **Małgorzata Jędryszczyk** Stanowisko **Inspektor** Kontakt **tel. 776-34-02**
Przyjęłam do wiadomości i stosowania 1..... 2.....	Zatwierdzam

Załącznik nr 4 do
Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy
z dnia 28 stycznia 2010 r.

Karta zadań projektu pn. „Gospodarka ściekowa w Tychach"

Zadanie/czynność **Ewidencjonowanie w organie finansowym otrzymywanych i wydatkowanych środków w ramach realizacji projektu**

Sposób realizacji

1. Dekretowanie i księgowanie operacji wpływu i wypływu środków na wyodrębnionych dla projektu rachunkach bankowych określonych w pkt 1.1-6 na kontach przewidzianych w Zasadach ewidencji księgowej projektu „Gospodarka ściekowa w Tychach" stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia
2. Podstawą księgowania wpływu lub wypływu środków jest wyciąg bankowy.
3. Oznaczenie wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie operacji numerem dowodu księgowego w systemie komputerowym FK.
4. Księgowanie wydatków poniesionych na realizację programu na podstawie sporządzonego w jednostce budżetowej Urząd Miasta miesięcznego sprawozdania Rb-28S.
5. Ewidencjonowanie operacji na bieżąco, chronologicznie i rzetelnie.
6. Wycena środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych prowadzonych w walucie obcej oraz należności z Funduszu Spójności na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy oraz zaksięgowanie ewentualnych różnic kursowych.
7. Gromadzenie i przechowywanie wszystkich dokumentów księgowych dotyczących projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.

Imię i nazwisko pracownika **Małgorzata Jędryszczyk** Stanowisko **Inspektor** Kontakt **tel. 776-34-02**	Imię i nazwisko pracownika obejmującego zastępstwo w czasie nieobecności **Barbara Cierpiał** Stanowisko **Inspektor** Kontakt **tel. 776-34-02**
Przyjęłam do wiadomości i stosowania 1..... 2.....	Zatwierdzam