

WÓJT GMINY STRZELCE
99-307 Strzelce
ul. Leśna 1

ZARZĄDZENIE Nr 20 /2013

WÓJTA GMINY STRZELCE

z dnia 16 czerwca 2013r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Urzędzie Gminy Strzelce

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330, poz. 613) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, Nr 235, poz. 1546; z 2011r. Nr 185, poz. 1098, Nr 296, poz. 1758; z 2012r., poz. 421; z 2013r., poz. 215) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące, zasady rachunkowości dotyczące projektu pn. "Remont budynku OSP w miejscowości Klonowiec Stary i remont świetlicy wiejskiej w Wieszczykach" w ramach dofinansowania z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, Działania 413. „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi”, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Tadeusz Kaczmarek

ZASADY RACHUNKOWOŚCI STOSOWANE PRZY REALIZACJI PROJEKTU

Nr 00625-6930-UM0530031/12 pn. "Remont budynku OSP w miejscowości Klonowiec Stary i remont świetlicy wiejskiej w Wieszczykach" współfinansowanego w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego programem PROW na lata 2007-2013.

I. Procedury dokonywania płatności z kont projektu

1. Beneficjentem środków finansowych z pomocy finansowej Unii Europejskiej jest Gmina Strzelce reprezentowana przez Wójta Gminy Strzelce.
2. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz umową pożyczki nr PROW 413.11.03563.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 – Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie łódzkim, wyodrębniono rachunki bankowe:
 - a) Rachunek do obsługi pożyczki z budżetu państwa, na który będą przekazywane środki z tytułu uruchamiania transz pożyczki przeznaczonych na pokrycie kosztów kwalifikowanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz na który będą przekazywane środki z tytułu spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki. Ponoszone wydatki kwalifikowane w trakcie realizacji projektu należy klasyfikować według właściwego paragrafu wydatków majątkowych z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „8”.
 - b) Rachunek bankowy jako rachunek środków własnych, na który będą gromadzone przez Beneficjenta środki na : opłacenie prowizji związanej z udzieleniem pożyczki, na pobranie opłat i prowizji wynikających z „Taryfy opłat i prowizji za czynności bankowe wykonywane przez BGK na rzecz przedsiębiorców oraz innych klientów instytucjonalnych”, na pokrycie należności z tytułu odsetek naliczonych od wykorzystanej a niespłaconej pożyczki, opłacenie faktur lub innych dokumentów księgowych w części ponoszonej ze środków własnych Beneficjenta.

Wydatki majątkowe kwalifikowane, których źródłem pokrycia są środki budżetu gminy należy przyjąć zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków z dodaniem czwartej cyfry „9”.

3. Pożyczka udzielona z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie jest uruchomiona według ustalonego harmonogramu oraz zawartej umowy z Gminą Strzelce.
4. Gmina Strzelce dostarcza do BGK faktury lub inne dowody księgowe wraz z dwoma przelewami obciążającymi rachunek pożyczki i rachunek środków własnych z dyspozycją osób upoważnionych do dysponowania środkami znajdującymi się na rachunkach bankowych.
5. Opłacenie faktury przez BGK jest traktowane jako moment zaciągnięcia pożyczki i od tego momentu naliczane są odsetki – do dnia spłaty, czyli do dnia otrzymania refundacji z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.
6. Procedury dokonywania płatności z kont bankowych w BGK odbywają się na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych sprawdzonych przez Gminę Strzelce pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, celowości i gospodarności wydatkowanych środków. Do faktury dotyczącej wykonawstwa robót budowlano-montażowych dołączony zostaje protokół odbioru robót.
7. Dowody księgowe przed przekazaniem do BGK opatruje się klauzulą „Akceptujemy płatność za realizację wymienionych tytułów związanych z operacją realizowaną w ramach Działania 413 ”Remont budynku OSP w miejscowości Klonowiec Stary i remont świetlicy wiejskiej w Wieszczykach”.
8. Po przyjęciu faktury lub innego dokumentu księgowego Bank umieszcza na fakturze lub innym dowodzie księgowym adnotację o treści : ”Przyjęto do realizacji ze środków wyprzedzającego finansowania w proporcji% (PLN.....) środki własne,% (PLN) środki pożyczki”, z datą przyjęcia faktury/dokumentu księgowego do realizacji, stemplem Banku oraz podpisem uprawnionego pracownika Banku. Bank sporządza kopię faktury lub innego dowodu księgowego i poświadcza za zgodność z oryginałem. Oryginał dokumentu jest zwracany do Gminy Strzelce.
9. Ewidencja księgowa dla wskazanego powyżej projektu będzie prowadzona komputerowo w rejestrach księgowych syntetyki urzędu oraz syntetyki budżetu (organu).

II. Ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich ustala się wykaz kont syntetycznych i analitycznych w organie (budżecie Gminy):

133-3 - rachunek bankowy środków własnych

- 133-4 - rachunek bankowy pożyczki w BGK
 - 138 - rachunek środków europejskich (środki pożyczki na wyprzedzające finansowanie)
 - 140 - krótkoterminowe aktywa finansowe
 - 223-2 - rozliczenie wydatków budżetowych
 - 240 - pozostałe rozrachunki
 - 268 - zobowiązania z tytułu prefinansowania (wyprzedzającego finansowania)
 - 228-2 - rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
 - 901 - dochody budżetu
 - 902 - wydatki budżetu
 - 907 - dochody z funduszy pomocowych
 - 908 - wydatki z funduszy pomocowych
 - 960 - skumulowane wyniki budżetu
 - 961 - wynik wykonania budżetu
 - 962 - wynik na pozostałych operacjach
 - 967 - fundusze pomocowe
- Konta pozabilansowe:
- 909 - rozliczenia międzyokresowe

Treść operacji :

1. Wpływ pożyczki w wysokości opłaconej faktury (w części dofinansowania) dla wykonawcy – 138/268
2. Wypłata na rachunek wykonawcy w wysokości zaciągniętej pożyczki – 228-2/138
3. Przekazanie z budżetu (organ – wyciąg bankowy) środków na wyodrębniony rachunek środków własnych do BGK – 140/133-1
4. Środki wpływają na rachunek środków własnych do BGK – 133-3/140 (wyciąg bankowy)
5. Wypłata na rachunek wykonawcy z konta środków własnych (wysokości udziału Gminy) – 223-2/133-3 (wyciąg bankowy)
6. Poniesione wydatki na opłacenie prowizji i opłat bankowych wynikających z umowy z BGK (wyciąg bankowy) – 223-2/133-3
7. Odsetki od środków własnych zgromadzonych na rachunku środków własnych w BGK (wyciąg bankowy) – 133-3/140
8. Wpływ środków na rachunek własny BGK z konta pożyczki 130-4/141-2

9. Przekazanie odsetek bankowych na konto budżetu z konta środków własnych BGK (wyciąg bankowy) – 140/133-3
10. Środki w postaci odsetek bankowych wpływają do budżetu gminy – 133-1/901
11. Przeksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki – wydatki poniesione z konta pożyczki – 908/228-2 i wydatki poniesione z konta środków własnych – 902/223-2
12. Wpływ środków z Agencji płatniczej na konto pożyczki w BGK – wyciąg bankowy (po końcowym rozliczeniu i przedłożeniu wniosku o płatność) – 138/907
13. Spłata pożyczki – 268/138
14. Przeksięgowanie końcowo rocznych wydatków i dochodów:
 - a) Zrealizowanych wydatków ze środków pomocowych – 967/908
 - b) Przeniesienie zrealizowanych wydatków ze środków własnych – 961/902
 - c) Przeniesienie zrealizowanych dochodów – 901/961
 - d) Przeniesienie otrzymanych w danym roku środków pomocowych – 907/967
15. Przeksięgowania pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni: niedoboru – 960/961, 960/967, 960/962
16. Przeksięgowania pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni: nadwyżki – 961/960, 962/960, 967/961
17. Zwrot środków na rachunek środków własnych – 140/138
18. Przeksięgowanie skapitalizowanych odsetek – 140/909
19. Dochody z tytułu odsetek od środków w BGK – 909/901
2. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków funduszy pomocowych w Urzędzie jako jednostce budżetowej korzysta się z kont syntetycznych i analitycznych:
 - 011 - środki trwałe
 - 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje)
 - 130-2 - rachunek bieżący jednostki – wydatki
 - 130-3 - rachunek bieżący jednostki – wydatki z pożyczki
 - 130-4 - rachunek bieżący jednostki – środki własne
 - 201-3 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 223-3 - rozliczenie wydatków budżetowych
 - 141-2 - środki pieniężne w drodze
 - 227 - wydatki z budżetu środków europejskich
 - 228-1 - środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
 - 402 - usługi obce
 - 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje)
 - 750-4 - przychody finansowe

- 751 - koszty finansowe
- 800-1 - fundusz jednostki
- 810-1 - płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

- 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencja księgową:

1. Faktura wykonawcy – 080/201-3
2. Wpływ środków na realizację zadania ujętego w planie wydatków, środki znajdujące się na koncie pożyczki – 130-3/228-1
3. Wpływ środków na opłacenie własnego udziału na rachunku środków własnych – 130-4/223-3
4. Opłacenie faktury wykonawcy na podstawie wyciągów bankowych przedłożonych przez BGK: z konta bankowego pożyczki – 201-3/130-3 i 810-1/800-1
5. Opłacenie faktury wykonawcy na podstawie wyciągów bankowych przedłożonych przez BGK: z konta bankowego środków własnych – 201-3/130-4 i 810-1/800-1
6. Opłacenie kosztów prowizji, opłat bankowych z konta środków własnych – 080/130-4 i 810-1/800-1
7. Przeksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S:
 - wydatki zrealizowane ze środków pożyczki – 228-1/800-1
 - wydatki zrealizowane ze środków własnych – 223-3/800-1
8. przeksięgowanie roczne - 800-1/810-1 oraz przyjęcie środka trwałego na stan środków trwałych lub zwiększenie wartości środka trwałego – 011/800-1.

Dokumenty księgowe służące jako podstawa księgowania przechowywane są w referacie finansowym Urzędu Gminy w Strzelcach.

WÓJT
Tadeusz Kaczmarek