

**Uchwała nr 34/08**  
**Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty**  
**z dnia 21 lipca 2008 r.**

**w sprawie zmiany polityki rachunkowości w zakresie przepływów finansowych  
i ewidencji księgowej dla Jednostki Realizującej Projekt  
„Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”**

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 z późn. zm.) Zarząd Związku uchwała, co następuje :

**§ 1.** Przyjmuje się politykę rachunkowości w zakresie przepływów finansowych i ewidencji księgowej dla Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszej Uchwały.

**§ 2.** Uchyla się Uchwałę Nr 90/07 Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z dnia 19 września 2007r.

**§ 3.** Uchwała obowiązuje od dnia 01.01.2008 r.

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

  
Waldemar Miśko

**Polityka rachunkowości w zakresie przepływów finansowych i ewidencji  
księgowej dla Jednostki Realizującej Projekt w Karlinie (wersja II poprawiona)**

1. JRP w Karlinie jest jednostką budżetową Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie i działa w zakresie upoważnienia nadanego jej statutem oraz upoważnień szczególnych Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty i innych podmiotów, na rzecz których realizuje inwestycję „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”.
2. JRP pokrywa swoje wydatki bieżące bezpośrednio z budżetu ZMiGDP, a pobrane dochody odprowadza na rachunek ZMiGDP zgodnie z art. 20 ust.1-4 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. oraz rozporządzenia z 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116/06 poz.783)
3. JRP opracowuje i przedkłada projekt planu finansowego na każdy rok budżetowy w terminie do dnia 15 września roku poprzedzającego rok budżetowy, którego plan dotyczy.
4. JRP uzyskuje i pobiera dochody ze składek Miast i Gmin będących członkami ZMiGDP wpłacanych na działalność JRP, z wpłat gmin i innych podmiotów na sfinansowanie wkładu własnego w realizowane inwestycje i projekty, wpłat za specyfikacje przetargowe, z kar i odszkodowań, spadków, zapisów i darowizn, odsetek bankowych i in. oraz przekazuje je w terminach ustawowych na konto ZMiGDP.
5. JRP pobiera dochody i dokonuje wydatków zgodnie z zapisami §13-§20 rozporządzenia z 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116/06 poz.783).
6. W zakresie ewidencji księgowej JRP obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142 poz. 1020 z 2006 r.) - plan kont wg Zał. Nr 2 rozporządzenia, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 72 poz.422) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej( Dz.U. Nr 115 poz.781)

7. JRP jako powołana wyłącznie w celu realizacji inwestycji pn. „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” realizuje zadanie pn. „Pomoc techniczna dla projektu Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” jako zadanie własne jednostki i tak je rozlicza.
8. Pozostałe zadania, realizowane w ramach projektu, traktuje jako zadania zlecone przez obce podmioty ( 3 Spółki będące beneficjentami środków finansowych z Funduszu Spójności) i prowadzi dla nich pozabilansową ewidencję księgową dla nakładów inwestycyjnych. W ewidencji bieżącej jednostki są to rozrachunki z tytułu dostaw i usług.
9. Środki finansowe przeznaczone na realizację zadania „Pomoc techniczna dla projektu Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” zgodnie z umową o dofinansowanie projektu Nr 3111/2006/Wn 16/OW-ki-IS/D, na podstawie upoważnienia Zarządu ZMiGDP , przekazane zostaną do dyspozycji MAO będącego jednocześnie Dyrektorem JRP.
10. W zakresie comiesięcznej sprawozdawczości budżetowej JRP przekazywać będzie do ZMiGDP dodatkowo informacje o:
  - wysokości otrzymanych środków z Funduszu Spójności ( Zał. Nr 1a)
  - wysokości zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie w okresie sprawozdawczym i narastająco od początku roku w imieniu ZMiGDP oraz pozostałych beneficjentów (Zał. Nr 2a)
  - o wysokości odsetekzgodnie z załącznikiem, którym będą, potwierdzone za zgodność z oryginałem, wyciągi bankowe z rachunków występujących w strukturze PKO BP S.A. O/Koszalin dla obsługi Projektu.
11. Sprawozdania przedkładane są do ZMiGDP w Karlinie do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni i sporządzane są w złotych i groszach.
12. Wszystkie środki finansowe postawione do dyspozycji JRP, zarówno na wydatki bieżące jednostki jak i na inwestycję pn. „Pomoc techniczna dla projektu Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” czy zaliczka z Funduszu Spójności jednostka ewidencjonuje jako środki otrzymane z budżetu (ZMiGDP) na pokrycie wydatków ( konta 223 lub 228).
13. Ewidencja księgową bilansową i pozabilansową dla pozostałych podmiotów, w imieniu których JRP realizuje projekt „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”, prowadzona jest wg procedury pt. „Zasady odrębnego prowadzenia rachunkowości projektu”.
14. Schemat księgowania w zakresie realizacji wydatków i zakupów inwestycyjnych stanowi Załącznik Nr 3a.
15. Zaliczka z Funduszu Spójności, przekazana w formie jednorazowego przelewu 20% wartości pomocy Funduszu, stanowi dochód Związku w § 6298 zrealizowany w terminie wpływu na rachunek struktury. Odsetki, które mogą narosnąć od tych środków będą stanowiły dochód zrealizowany przez JRP w § 0928. Odsetki przekazane z Rachunku Bieżącego dla Funduszu Spójności otwartego dla obsługi Projektu będą stanowiły dochód zrealizowany w § 6298.
16. Informacja z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w sprawie refundacji wydatków podlegających dofinansowaniu ze środków FS , na podstawie przedłożonych wniosków o płatności pośrednie, stanowią podstawę uznania środków z F.S. za środki pomocowe niepodlegające zwrotowi. W powyższej kwocie środki te są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S w § 6298. Jednostka przedkłada informację z NFOŚiGW i wyciąg bankowy z rachunku, wraz ze sprawozdaniami

miesięcznymi, w formie kserokopii potwierdzonej za godność z oryginałem po dokonaniu przeliczenia z Euro na PLN.

17. Wszelkie różnice kursowe, mające wpływ na wykonanie budżetu po stronie dochodów i wydatków winny być wykazywane w Załącznikach do niniejszej procedury.

Załącznik Nr 1a  
do Polityki rachunkowości w zakresie  
przepływów finansowych i ewidencji księgowej  
dla Jednostki Realizującej Projekt w Karlinie  
Uchwała Zarządu ZMiGDP Nr 34/08  
z dnia 21 lipca 2008 r.

**Sprawozdanie jednostki budżetowej - Jednostki Realizującej Projekt w Karlinie  
o wysokości środków finansowych otrzymanych z Funduszu Spójności i  
naliczonych odsetek bankowych ( w zł.)  
w okresie sprawozdawczym od.....do.....2007 r.**

Wyciąg bankowy Nr	Obroty		Saldo		Treść operacji bankowej
	Wn	Ma	Wn		

\* wartość zakupów i zadań inwestycyjnych sfinansowanych ze środków F.S. i odsetek od nich dla:

- RWiK Białogard.....zł.
- MWiK Kołobrzeg .....zł.
- PWiK Szczecinek ..... zł.

.....  
Główny Księgowy

Data

.....  
Dyrektor jednostki

Załącznik Nr 2a  
do Polityki rachunkowości w zakresie  
przepływów finansowych i ewidencji księgowej  
dla Jednostki Realizującej Projekt w Karlinie  
Uchwała Zarządu ZMiGDP Nr 34/08  
z dnia 21 lipca 2008 r.

**Sprawozdanie jednostki budżetowej - Jednostki Realizującej Projekt w Karlinie  
o wysokości zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie  
w okresie sprawozdawczym od.....do.....2007 r.**

Wyciąg bankowy Nr	Obroty		Saldo		Treść operacji bankowej
	Wn	Ma	Wn		

.....  
Główny Księgowy

.....  
Data

.....  
Dyrektor jednostki

### Schemat księgowania operacji finansowych w zakresie inwestycji realizowanych przez JRP w Karlinie

#### I. Operacje księgowe inwestycji własnych JRP, w tym projektu „Pomoc techniczna...”

L.p.	Treść operacji księgowej	K-to Wn	K-to Ma
1.	Wpływ na rachunek bieżący środków z budżetu (ZMiGDP) na wydatki i zakupy inwestycyjne finansowane ze środków własnych	130	223
2.	Wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi (F.S.) na sfinansowanie projektu „Pomoc techniczna...”	137	228
3.	Wpływ środków z tytułu prefinansowania na finansowanie projektu „Pomoc techniczna...” ( WFOŚiGW i NFOŚ)	138	228
4.	Faktura za realizację zakupu lub zadania inwestycyjnego	080	203
5.	Zapłata zobowiązań wobec dostawców : - z rachunku bieżącego (wkład własny) - z rachunku środków F.S. - z rachunku pożyczki na prefinansowanie	203 203 203	130 137 138
6.	Zapłata zobowiązań ze środków pochodzących z odsetek środków pomocowych	203	137
7.	Różnice kursowe od zapłaconej faktury: - dodatnie - ujemne	137 228	228 137
8.	Księgowanie równoległe dotyczące zapłaty zobowiązania z tytułu zakupu lub realizacji zadania inwestycyjnego	810	800
9.	Sprawozdanie Rb-28S o wydatkach: - sfinansowanych z własnych środków budżetu - sfinansowanych z F.S. lub z prefinansowania	223 228	800 800
10.	Odsetki od środków pomocowych F.S.	137	228
11.	Przeksięgowanie roczne salda konta 810 na fundusz jednostki	800	810

**II. Operacje księgowe projektu „Zintegrowana gospodarka...” dotyczące rozrachunków z pozostałymi beneficjentami dofinansowania z F.S. poza ZMiGDP :**

L.p.	Treść operacji księgowej	K-to Wn	K-to Ma
1.	Przypis należności od Spółek na sfinansowanie wkładu własnego w projekt	243	750
2.	Wpływ na rachunek bieżący struktury środków finansowych ze Spółek na wydatki i zakupy inwestycyjne finansowane ze środków własnych ( dochody w § 6299)	131	243
3.	Zapis techniczny- przekazanie dochodów z wpłat Spółek do ZMiGDP i uzyskanie środków na wydatki (równowartość poz.2)	222 131	131 223
4.	Zrealizowane dochody budżetowe, w tym z tyt. wpłat Spółek wg Rb-27S (§ 6299)	800	222
5.	Zrealizowane wydatki budżetowe wg Rb-28S ( § 6139)	223	800
6.	Wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi (F.S.) na sfinansowanie projektu „Zintegrowana gospodarka...” i odsetek od środków na inwestycje Spółki	137	228
7.	PK- dochody z U.E. przekazane na inwestycje Spółki- opłacenie faktury Spółki	228	243
8.	Wpływ środków z tytułu prefinansowania na finansowanie projektu „Zintegrowana gospodarka...” ( WFOŚiGW i NFOŚ)	138	243
9.	Faktura za realizację zakupu lub zadania inwestycyjnego (brutto)	243	204
10.	Faktura za realizację zakupu lub zadania inwestycyjnego (netto)- pozabilansowo- zapis równoległy do poz.4	080	
11.	Zapłata zobowiązań wobec dostawców : - z rachunku bieżącego (wkład własny) - z rachunku środków F.S. i odsetek od nich - z rachunku pożyczki na prefinansowanie	204 204 204	131 137 138
12.	Zapłata zobowiązań ze środków pochodzących z odsetek środków pomocowych	204	137
13.	Odsetki od środków pomocowych F.S. dla Spółek	137	243
14.	Różnice kursowe od zapłaconych faktur: - dodatnie ( pozabilansowo Ma 080) - ujemne ( pozabilansowo Wn 080)	137 243	243 137



**Uzasadnienie do uchwały**  
**w sprawie polityki rachunkowości w zakresie przepływów finansowych i ewidencji księgowej dla Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”.**

Ze względu na specyfikę przepływów finansowych związanych z realizacją Projektu „Zintegrowana gospodarka...” koniecznym stało się doprecyzowanie zapisów Uchwały Nr 90/07 z dnia 19 września 2007 r. i podjęcie Uchwały zmieniającej, aby wprowadzić tekst jednolity.

W nowym brzmieniu, w Zał. Nr 1, wprowadzono pkt 15, którego zapis sankcjonuje moment uznania środków z zaliczki Funduszu Spójności jako dochodów budżetowych z tytułu otrzymania środków pomocowych niepodlegających zwrotowi. Równocześnie Zał. Nr 3a, w zakresie operacji księgowych z pozostałymi beneficjentami, uzupełniono o zapisy w pozycji : 1,3,4,5.