

Uchwała Nr 35/09
Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty
z dnia 30września 2009 r.

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

Na podstawie art.5, 47, 83 i art. 207-211 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z 7 września 2007 r w sprawie wydatków związanych z realizacją programów operacyjnych. (Dz.U. z 2007 r. Nr 175, poz. 1232), rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), Uchwały Nr 17/08 Zgromadzenia ZMiGDP z dnia 30 czerwca 2008 r. w sprawie ustalenia trybu przystąpienia przez gminy będące uczestnikami ZMiGDP do projektów realizowanych przez ZMiGDP, Uchwały Nr 19/08 Zgromadzenia ZMiGDP z dnia 23 września 2008 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty Zarząd Związku uchwała, co następuje:

§1 Wprowadza się w Biurze Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty procedury realizacji i rozliczania projektów współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa EFTA i innymi środkami bezzwrotnymi z zagranicy w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 i 1a do uchwały.

§2 Uchyła się Uchwałę nr 10/09 z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie ustalenia procedur realizacji i rozliczania projektów współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa EFTA i innymi środkami bezzwrotnymi z zagranicy .

§3 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICA SY ZARZĄDU


Waldemar Miko

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

§ 1

1. Wydatki ze środków publicznych mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej.
2. 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

Zarząd Związku opracowując projekt budżetu przedstawia założenia kierunków działania Związku na kolejny rok budżetowy określając projekty planowane do realizacji oraz możliwości finansowe Związku 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.
2. W załączniku tym Zarząd 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

1. Po ogłoszeniu przez dysponentów środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wytycznych dla programu i priorytetu, w ramach którego składany jest wniosek, Zgromadzenie podejmuje uchwałę o przystąpieniu do realizacji projektu zgodnie z uchwałą Nr 17/08 z dnia 30 czerwca 2008 r.
2. Do czasu podjęcia przez Zgromadzenie Uchwały o przystąpieniu do realizacji projektu, niezależnej od Uchwały budżetowej na dany rok, Zarząd nie ma upoważnienia do wydatkowania środków finansowych ujętych w budżecie Związku na dany projekt.
3. Miasta i Gminy członkowskie zainteresowane udziałem w projekcie podpisują ze Związkiem stosowne porozumienia dotyczące zakresu udziału własnego oraz wkładu finansowego w projekt.

4. Jeżeli złożenie wniosku aplikacyjnego wymaga dokumentów, do dostarczenia których zobowiązane jest miasto lub gmina uczestnicząca w projekcie, a dokumenty te będą niekompletne lub w jakikolwiek sposób wadliwe wszelkie koszty związane z doprowadzeniem tych dokumentów do stanu wymaganego obciążają indywidualnie konkretnego uczestnika projektu bez względu na zapisy w porozumieniu.

§ 5

Wydatki poniesione przez Związek w okresie poprzedzającym złożenie wniosku aplikacyjnego, bez względu na fakt czy wniosek zostanie zakwalifikowany do dofinansowania, podlegają refundacji przez członków Związku, którzy zgłosili swój akces uczestniczenia w realizacji projektu stosownie do wysokości udziału własnego w projekcie.

§ 6

1. Z chwilą przystąpienia przez Związek do realizacji projektu Dyrektor Biura Związku powierza, wybranej przez siebie osobie, 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 25 maja 2006 r. roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 164 poz. 1163 z późn. zmianami).
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

1. Środki finansowe pochodzące z wpłat gmin członkowskich Związku jako wkład własny do realizowanego projektu nie mogą być przeznaczone na sfinansowanie innych wydatków Związku.
2. Środki finansowe, o których mowa w pkt 1, podlegają rozliczeniu, w terminie do 6 miesięcy, po zakończeniu realizacji projektu i po przeprowadzeniu kontroli przez instytucję zarządzającą, pośredniczącą lub wdrażającą program.

§ 9

W zależności od formy dofinansowania środkami publicznymi projektu realizowanego w ramach programu operacyjnego dopuszcza się możliwość zaciągnięcia przez Biuro Związku kredytu lub pożyczki na sfinansowanie wydatków kwalifikowalnych podlegających refundacji.

§ 10

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 Dyrektor Biura Związku poprzez zatwierdzanie operacji gospodarczej do realizacji.
3. Złożenie podpisu przez Skarbnika Związku na dokumencie, obok podpisu Dyrektora Biura Związku, 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.

§ 11

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

§ 12

1. W 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.
3. Typowe księgowania związane z realizacją wyodrębnionego projektu przedstawia Załącznik Nr 1a do niniejszej Uchwały.

§ 13

1. Dokumentacja dotycząca programów i projektów realizowanych przy współfinansowaniu ze środków strukturalnych, Funduszu Spójności i innych źródeł gromadzona jest przez Kierownika projektu w sposób chronologiczny, w oddzielnych segregatorach opisanych i oznaczonych logo programu oraz przechowywana sposobem zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.
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 aneksy do umowy,
 - faktury i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków,
 - 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.
3. Dokumenty podlegają archiwizacji w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, z tym że dokumenty dotyczące pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom należy przechowywać przez okres 10 lat, licząc od dnia przyznania tej pomocy.

Typowe księgowania związane z realizacją wyodrębnionego projektu

I. W Biurze Związku jako jednostce budżetowej

Lp.	Rodzaj operacji gospodarczej	Wn	Ma
1	Wpływ środków z budżetu na wydatki jednostki (Biura) w zakresie wkładu własnego do projektu	130	223
2	Wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi lub środków na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi (na sfinansowanie wydatków jednostki)	137	228
3	Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych:		
	1) podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową	137	240
	2) stanowiące dochód zwiększający środki pomocowe	137	227
4	Dodatnie różnice kursowe występujące na dzień bilansowy przy wycenie środków w walutach obcych	137	228
5	Odsetki dopisane do rachunku podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową przelane na jej rachunek	240	137
6	Zwrot niewykorzystanych środków pomocowych	228	137
7	Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku	400	137
8	Odprowadzenie do budżetu zrealizowanych dochodów ze środków funduszy pomocowych	227	137
9	Ujemne różnice kursowe przy wycenie walut obcych na dzień bilansowy	228	137
10	Wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa (prefinansowanie)	138	228
11	Faktura za roboty, dostawy i usługi związane z realizowaną inwestycją	080	201;240;
12	Faktura za zakup materiałów, maszyn i urządzeń związanych z realizowaną inwestycją	080	201;240
13	Zakup gruntów	080	225;240
14	Wynagrodzenie osób zatrudnionych doraźnie do prac inwestycyjnych	080	231
15	Koszty wg rodzaju (rachunki i faktury dot. wydatków bieżących)	400	Konta zesp. 1 i 2
16	Zapłata faktur za dostawy i usługi z rachunku środków pomocowych	201;240;225;231	137; 138
17	Zapłata faktur za dostawy i usługi w zakresie udziału własnego w projekcie	201;240;225;231	130
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 Biuro ze środków	800	227

	budżetowych pochodzących z pomocy zagranicznej na podstawie sprawozdań Rb-27S		
21	Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań Rb- 28S wydatków budżetowych sfinansowanych przez Biuro ze środków pomocowych	228	800

II. W Biurze Związku jako organie – budżet 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 podlegające zwrotowi	133	907
2	Wpływy z tytułu kredytów	133	134
3	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	133	260
4	Wpływy z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowanego ze środków funduszy pomocowych	133	137
5	Splata kredytów bankowych	134	133
6	Splata zaciągniętych pożyczek	260	133
7	Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych przekazane na rachunek bieżący lub rachunek środków pomocowych (kredyt pomostowy)	133; 137	134
8	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych lub w walutach obcych wg kursu z dnia zapłaty	134	133;137
9	Przekazanie środków jednostce budżetowej realizującej projekt na pokrycie wydatków finansowanych ze środków własnych	223	133
10	Przekazanie środków jednostce budżetowej realizującej projekt na pokrycie wydatków finansowanych ze środków UE	228	137
11	Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub środków na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi	137	907
12	Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych:		
	1) podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową	137	240
	2) stanowiące dochód zwiększający środki pomocowe	137	907
13	Wpływy środków własnych Związku na wydatki refundowane gdy zaliczkowe finansowanie projektów finansowanych ze środków zagranicznych odbywa się ze środków własnych budżetu:		
	1) przelanych z podstawowego rachunku budżetu	137	133
	2) z zaciągniętych pożyczek pomostowych	137	260
	3) z zaciągniętych pomostowych kredytów bankowych	137	134
14	Wpływy środków własnych na wydatki dotyczące tej części projektu, która jest finansowana przez Związek :		
	1) przelanych z podstawowego rachunku budżetu	137	133
	2) z zaciągniętych pożyczek pomostowych	137	260

	3) z zaciągniętych pomostowych kredytów bankowych	137	134
15	Zwroty od jednostek budżetowych niewykorzystanych środków na realizację programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pomocowych	137	228
16	Wpływ dochodów zrealizowanych w ramach zadań finansowanych ze środków pomocowych	137	227
17	Dodatnie różnice kursowe z wyceny walut obcych otrzymanych przed zapłatą zobowiązań lub na koniec kwartału	137	967
18	Dodatnie różnice kursowe z wyceny walut obcych, gdy środki pomocowe wpłynęły po dokonaniu płatności z własnych środków, a ich przewalutowanie i przekazanie na rachunek budżetu nie nastąpiło w dniu wpływu środków pomocowych	137	962
19	Wydatki dokonane bezpośrednio z rachunku środków pomocowych	908	137
20	Odsetki dopisane do rachunku podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową przelane na jej rachunek	240	137
21	Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek instytucji pomocowej jeżeli wynika to z zawartej umowy :		
	1) w roku budżetowym	907	137
	2) w następnym roku	908	137
22	Przekazanie zrefundowanych środków wydanych zaliczkowo na sfinansowanie projektu na rachunek bieżący budżetu	133	137
23	Wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa (prefinansowanie)	138	268
24	Wpływy środków pomocowych z U.E.	138	907
25	Zwroty środków od jednostek, którym środki na realizację wydatków w ramach projektów przekazano z rachunku środków na prefinansowanie	138	228
26	Wydatki związane z realizacją projektów unijnych opłacone z pożyczek na prefinansowanie	908	138
27	Środki z pożyczek na prefinansowanie przekazane jednostkom realizującym projekty unijne	228	138
28	Splaty pożyczek na prefinansowanie	268	138
29	Dochody zrealizowane przez jednostki korzystające ze środków budżetowych pochodzących z pomocy zagranicznej na podstawie sprawozdań Rb-27S jednostek budżetowych	227	907
30	Okresowe przelewy z jednostek budżetowych dochodów związanych ze środkami pomocowymi	133;137	227
31	Okresowe przelewy na wydatki budżetowe jednostek budżetowych realizowane ze środków pomocowych z wyodrębnionego rachunku środków pomocowych	228	137
32	Przebiegowanie na podstawie okresowych sprawozdań Rb- 28S wydatków budżetowych sfinansowanych przez jednostki budżetowe ze środków pomocowych	908	228
33	Splata pożyczki po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej	268	138
34	Splata pożyczki dokonana z własnych środków	268	133
35	Uruchomienie pożyczki poprzez przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy	138	268
36	Przeniesienie sumy osiągniętych dochodów w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej	907	967
37	Dochody zrealizowane w związku z realizacją projektów zwiększające środki pomocowe :		

	1) bezpośrednio poprzez rachunek środków pomocowych budżetu	137	907
	2) przez jednostki realizujące projekty	227	907
38	Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań Rb-28S jednostek budżetowych kwoty zrealizowanych przez te jednostki projektów	908	228
39	Wydatki jednostek budżetowych zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków na prefinansowanie	908	138
40	Wydatki jednostek budżetowych Związku zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków pomocowych	908	137
41	Przeniesienie salda konta 908 wg stanu na dzień 31 grudnia	967	908
42	Ujemne różnice kursowe od środków otrzymanych w walutach obcych	967	137
43	Przebieganie wydatków, na które instytucja pośrednicząca odmówiła refundacji	960	967