

**Uchwała nr 90/07**  
**Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty**  
**z dnia 19 września 2007.**

**w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w zakresie przepływów finansowych  
i ewidencji księgowej dla Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana  
Gospodarka Wodno-Ściekowa**

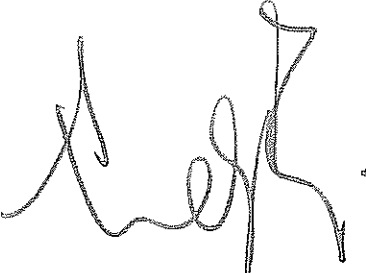
Na podstawie art. 10 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. Nr 76 z 2002 r., poz. 694 z późn. zm) Zarząd Związku uchwała, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się politykę rachunkowości w zakresie przepływów finansowych i ewidencji księgowej dla Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana Gospodarka Wodno-Ściekowa zgodnie z załącznikami do niniejszej uchwały.

§ 2. 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**

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 a rozporządzenia 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 1 a)
  - wysokości zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie w okresie sprawozdawczym i narastająco od początku roku w imieniu ZMiGDP oraz pozostałych beneficjentów (Zał. Nr 2 a)
  - 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”, 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 3 a.

Załącznik Nr 1 a  
do Polityki rachunkowości w zakresie  
przepływów finansowych i ewidencji księgowej  
dla Jednostki Realizującej Projekt w Karlinie  
Uchwała Zarządu ZMiGDP Nr 90/07  
z dnia 19 września 2007 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  
Dyrektor jednostki

Data

Załącznik Nr 2 a  
do Polityki rachunkowości w zakresie  
przepływów finansowych i ewidencji księgowej  
dla Jednostki Realizującej Projekt w Karlinie  
Uchwała Zarządu ZMiGDP Nr 90/07  
z dnia 19 września 2007 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  
Dyrektor jednostki

.....  
.....  
.....  
Data

**Załącznik Nr 3 a**  
do Polityki rachunkowości w zakresie  
przepływów finansowych i ewidencji księgowej  
dla Jednostki Realizującej Projekt w Karlinie  
Uchwała Zarządu ZMiGDP Nr 90/07  
z dnia 19 września 2007 r.

## 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	201
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.	Wpływ na rachunek bieżący środków ze Spółek na wydatki i zakupy inwestycyjne finansowane ze środków własnych	131	243
2.	Wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi	137	228

	(F.S.) na sfinansowanie projektu „Zintegrowana gospodarka...” i odsetek od środków		
3.	PK- dochody z U.E. przekazane na inwestycje Spółki- opłacenie faktury Spółki- zapis równoległy do 201/137	228	243
4.	Wpływ środków z tytułu prefinansowania na finansowanie projektu „Zintegrowana gospodarka...” ( WFOŚiGW i NFOŚ)	138	243
4.	Faktura za realizację zakupu lub zadania inwestycyjnego (brutto)	243	204
5.	Faktura za realizację zakupu lub zadania inwestycyjnego (netto)- pozabilansowo- zapis równoległy do poz.4	080	
5.	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
6.	Zapłata zobowiązań ze środków pochodzących z odsetek środków pomocowych	204	137
7.	Odsetki od środków pomocowych F.S. dla Spółek	137	243
8.	Różnice kursowe od zapłaconych faktur: - dodatnie ( pozabilansowo Ma 080) - ujemne ( pozabilansowo Wn 080)	137 243	243 137
9.			