

Uchwała Nr 53/10
Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty
z dnia 22 grudnia 2010 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. Uchyła się Uchwałę Nr 34/08 Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z dnia 21 lipca 2008 r.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011 r.

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. 11 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. Nr 157, poz.1240).
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 terminie 7 dni od daty wpływu na rachunek bankowy jednostki na konto ZMiGDP.
5. JRP obowiązują rozporządzenia: Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128 poz.861) - plan kont wg Zał. Nr 3 rozporządzenia, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz.207) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej(Dz.U. Nr 20,poz.103) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44, poz.255)
6. 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.
7. Pozostałe zadania, realizowane w ramach projektu, traktuje jako zadania zlecone przez obce podmioty (3 Spółki będące beneficjentami środków finansowych z Funduszu Spójności i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko) i prowadzi dla nich pozabilansową ewidencję księgową dla

nakładów inwestycyjnych. W ewidencji bieżącej jednostki są to rozrachunki z tytułu dostaw i usług.

8. 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.
9. W zakresie comiesięcznej sprawozdawczości budżetowej JRP przekazywać będzie do ZMiGDP dodatkowo informacje o:
 - wysokości otrzymanych środków z Funduszu Spójności i POLiŚ(Zał. Nr 1a)
 - wysokości zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW i NFOŚiGW na finansowanie wyprzedzające w okresie sprawozdawczym i narastająco od początku roku w imieniu ZMiGDP oraz pozostałych beneficjentów (Zał. Nr 2a)
 - o wysokości odsetek
zgodnie 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. Środki finansowe gromadzone na rachunkach bankowych budżetu Związku, a funkcjonujące jako rachunki projektu „Zintegrowana gospodarka...” w określonej strukturze zostają postawione do bezpośredniej dyspozycji MAO/Dyrektora JRP. Wszystkie operacje finansowe na tych rachunkach jednostka ewidencjonuje jako własne tj. przychody i dochody budżetowe zrealizowane przez JRP i w tej samej kwocie jako środki przekazane jednostce na wydatki w projekcie (konto 222/223 rozszerzone analitycznie wg źródeł finansowania wydatków). Środki finansowe z zaciąganych pożyczek, na finansowanie wyprzedzające projektu, jednostka ewidencjonuje jako rozliczenie wydatków budżetowych na koncie 223.
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 księgowy 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 § 6208 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 § 0928.
16. Środki otrzymane z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko w formie zaliczki lub chwilówki stanowią dochód ZMiGDP w § 6207. Odsetki, które mogą narosnąć od tych środków będą stanowiły dochód zrealizowany przez JRP w § 0927.
17. Refundacje wydatków podlegających dofinansowaniu ze środków FS lub POLiŚ , na podstawie przedłożonych wniosków o płatności pośrednie,

stanowią podstawę uznania tych środków za dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S w § 2008 lub 6208 dla FS oraz § 2007 i 6207 dla POliŚ w zależności od tego czy stanowią refundację wydatków bieżących czy inwestycyjnych.

18. Wydatki JRP stanowiące kwalifikowane koszty podmiotu upoważnionego w ramach POliŚ są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S w paragrafach wydatków bieżących JRP z rozszerzeniem źródła finansowania – „7” dla wydatków refundowanych i „9” dla wydatków pokrywanych w ramach środków własnych.
19. Wszelkie różnice kursowe, mające wpływ na wykonanie budżetu po stronie dochodów i wydatków winny być wykazywane w Załącznikach do niniejszej procedury.
20. W celu wyodrębnienia przepływów pieniężnych w ramach rachunków bankowych ZMiGDP obsługiwanych przez JRP dla obsługi projektu, przyjęto odrębną numerację kont syntetycznych o numerach 142 – 149 co znajduje swoje odzwierciedlenie w planie kont i polityce rachunkowości JRP.

**Sprawozdanie jednostki budżetowej - Jednostki Realizującej Projekt w Karlinie
o operacjach finansowych dotyczących środków otrzymanych z Funduszu
Spójności i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko oraz
naliczonych odsetek bankowych (w zł.)
w okresie sprawozdawczym od.....do..... 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 Kołobrzegzł.
- PWiK Szczecinek zł.
- ZMiGDPzł.

.....
Główny Księgowy

Data

.....
Dyrektor jednostki

**Sprawozdanie jednostki budżetowej - Jednostki Realizującej Projekt w Karlinie
o wysokości zaciągniętych pożyczek na finansowanie wyprzedzające w
WFOŚiGW i NFOŚiGW i ich spłat**

w okresie sprawozdawczym od.....do..... 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	142	223
2.	Wpływ środków z budżetu państwa (FS)na realizację projektu, w zakresie Pomocy Technicznej	147	223
3.	Wpływ środków z pożyczek NFOŚiGW i WFOŚiGW na finansowanie projektu w zakresie „Pomocy technicznej”	148	223
4.	Faktura za realizację zakupu lub zadania inwestycyjnego	080	203
5.	Zapłata zobowiązań wobec dostawców : - z rachunku bieżącego (wkład własny) - z rachunku środków budżetu państwa - z rachunku pożyczki	203 203 203	142 147 149
6.	Zapłata zobowiązań ze środków pochodzących z odsetek środków z budżetu państwa (FS)	203	147
7.	Różnice kursowe od zapłaconej faktury: - dodatnie - ujemne	147 223	223 147
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 ze środków budżetu państwa(FS) - sfinansowanych z pożyczek	223 223 223	800 800 800
10.	Odsetki od środków z budżetu państwa (FS)	147	223
11.	Prze księgowanie 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 struktury środków finansowych ze Spółek na wydatki i zakupy inwestycyjne finansowane ze środków własnych (dochody w § 6209)	142	243
2.	Zapis techniczny- przekazanie dochodów z wpłat Spółek do ZMiGDP i uzyskanie środków na wydatki (równowartość poz.1)	222 131	142 223
3.	Zrealizowane dochody budżetowe, w tym z tyt. wpłat Spółek wg Rb-27S (§ 6299)	800	222
4.	Zrealizowane wydatki budżetowe wg Rb-28S (§ 6139)	223	800
5.	Wpływ środków z budżetu państwa (FS i POLiŚ) na sfinansowanie projektu „Zintegrowana gospodarka...” i odsetek od środków na inwestycje Spółki	147	223
6.	PK- dochody przekazane na inwestycje Spółki- opłacenie faktury Spółki	223	243
7.	Wpływ środków z pożyczek na finansowanie projektu „Zintegrowana gospodarka...” (WFOŚiGW i NFOŚiGW)	148	243
8.	Faktura za realizację zakupu lub zadania inwestycyjnego (brutto)	243	203
9.	Faktura za realizację zakupu lub zadania inwestycyjnego (netto)- pozabilansowo- zapis równoległy do poz.4	080	
10.	Zapłata zobowiązań wobec dostawców : - z rachunku bieżącego (wkład własny) - z rachunku środków z budżetu państwa i odsetek od nich (FS i POLiŚ) - z rachunku pożyczki	203 203 203	142 147 148
11.	Zapłata zobowiązań ze środków pochodzących ze środków z budżetu państwa oraz odsetek (FS i POLiŚ)	203	147
12.	Odsetki od środków z budżetu państwa (FS i POLiŚ) dla Spółek	147	243
13.	Różnice kursowe od zapłaconych faktur: - dodatnie (pozabilansowo Ma 080) - ujemne (pozabilansowo Wn 080)	147/148 243	243 147/148

Uzasadnienie

do zmiany Uchwały Nr 34/08 z dnia 21 lipca 2008 r. 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 zmianę ustawy o finansach publicznych Minister Finansów wydał w 2010 r. nowe rozporządzenia w sprawie :

- szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128 poz.861),
- szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz.207),
- sprawozdawczości budżetowej(Dz.U. Nr 20,poz.103) oraz szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44, poz.255)

i w związku z powyższym polityka rachunkowości w zakresie przepływów finansowych i ewidencji księgowej dla Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” wymagała aktualizacji.