

Zarządzenie Nr 158/2015
Wójta Gminy Celestynów
z dnia 31 grudnia 2015 roku

w sprawie zmiany zarządzenia nr 94/2012 Wójta Gminy Celestynów z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu nr 94/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dodaje się załącznik nr 1w- zasady ewidencji środków projektu „Opracowanie dokumentacji projektowej dokończenia budowy kanalizacji sanitarnej w Gminie Celestynów”, Oś priorytetowa 1. Gospodarka wodno-ściekowa, Działanie 1.1. Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, zgodny z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Załącznik nr 1u- zasady ewidencji środków projektu „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Karczew i Gminy Celestynów”, Oś priorytetowa 1. Gospodarka wodno-ściekowa, Działanie 1.1. Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 do zarządzenia nr 94/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości otrzymuje brzmienie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Celestynów.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia pierwszego zdarzenia gospodarczego.

Wójt Gminy Celestynów

mgr Witold Kwiatkowski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 158/2015
Wójta Gminy Celestynów
z dnia 31 grudnia 2015 roku

Zasady ewidencji środków projektu „Opracowanie dokumentacji projektowej dokończenia budowy kanalizacji sanitarnej w Gminie Celestynów” Oś priorytetowa 1. Gospodarka wodno-ściekowa, Działanie 1.1. Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013

1. Rachunkowość projektu „Opracowanie dokumentacji projektowej dokończenia budowy kanalizacji sanitarnej w Gminie Celestynów”, zwanego dalej „Projektem” prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy w Celestynowie przy ul. Reguckiej 3, 05-430 Celestynów na podstawie planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Celestynowie oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie zasad rachunkowości, obiegu i kontroli dokumentów finansowych.
2. Realizacja Projektu następuje zgodnie z umową o dofinansowanie nr **POIS.01.01.00-00-319/14** projektu „Opracowanie dokumentacji projektowej dokończenia budowy kanalizacji sanitarnej w Gminie Celestynów” Oś priorytetowa 1. Gospodarka wodno-ściekowa, Działanie 1.1. Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.
 - 1) Gmina Celestynów, jako Beneficjent uzyskała dofinansowanie na realizację Projektu.
 - 2) Instytucją Wdrażającą jest Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie.
 - 3) Okres kwalifikowania wydatków rozpoczyna się od dnia 18 sierpnia 2014 roku i kończy się w dniu 31 grudnia 2015 roku.
 - 4) Planowany całkowity koszt realizacji Projektu wynosi 275.325,78 zł (*słownie: dwieście siedemdziesiąt pięć tysięcy trzysta dwadzieścia pięć złotych 78/100*).
 - 5) Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 223.842,10 zł (*słownie: dwieście dwadzieścia trzy tysiące osiemset czterdzieści dwa złote 10/100*), która jest obliczona w oparciu o lukę finansową odniesioną do oszacowanych przez Beneficjenta kosztów spełniających warunki kwalifikowalności.
 - 6) Beneficjentowi udzielone zostanie dofinansowanie na realizację Projektu w kwocie nie większej niż 190.265,78 zł (*słownie: sto dziewięćdziesiąt tysięcy dwieście sześćdziesiąt pięć złotych 78/100*), które uzależnione jest od wartości wydatków kwalifikowalnych poniesionych w toku realizacji Projektu i zatwierdzonych przez Instytucję Wdrażającą.
 - 7) Beneficjentowi zostanie udzielone dofinansowanie w formie płatności pośrednich, w łącznej wysokości nie większej niż 180.752,49 zł (*słownie: sto osiemdziesiąt tysięcy siedemset pięćdziesiąt dwa złote 49/100*) oraz płatności końcowej w wysokości 9.513,29 zł (*słownie: dziewięć tysięcy pięćset trzynaście złotych 29/100*).
 - 8) Refundacja poniesionych wydatków będzie dokonywana na rachunek bankowy Beneficjenta o numerze: 12 80001 0005 20 02 0008 6091 0016.
 - 9) W celu potwierdzenia efektu rzeczowego i ekologicznego Beneficjent zobowiązany jest przedstawić Instytucji Wdrażającej dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie, w terminie do dnia 31 stycznia 2016 roku.
 - 10) Beneficjent może otrzymać bezzwrotne środki publiczne na podstawie innej umowy lub umów na finansowanie wkładu własnego Beneficjenta w Projekt do wysokości 22.384,21 zł, w przypadku wskazania w umowie, że bezzwrotne środki publiczne dotyczą finansowania wkładu własnego Beneficjenta w Projekt.

3. Ewidencja zdarzeń gospodarczych dotyczących Projektu jest prowadzona w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej, umożliwiającej identyfikację wszystkich transakcji i operacji bankowych związanych z Projektem.
4. Do ewidencji zdarzeń gospodarczych w ramach Projektu korzysta się z następujących kont:
 - 1) dla budżetu Gminy:
 - 133-2 Rachunek budżetu
 - 223-11 Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 240 Pozostałe rozrachunki
 - 901-15 Dochody budżetu
 - 902-4 Wydatki budżetu
 - 960 Skumulowane wyniki budżetu
 - 961 Wynik wykonania budżetu
 - 991 Planowane dochody budżetu
 - 992 Planowane wydatki budżetu
 - 2) dla budżetu jednostki budżetowej:
 - 011 Środki trwałe
 - 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)
 - 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
 - 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 225 Rozrachunki z budżetami
 - 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 - 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - 240 Pozostałe rozrachunki
 - 800 Fundusz jednostki
 - 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
 - 860 Wynik finansowy
 - 975 Wydatki strukturalne
 - 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
 - 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
 - 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
5. Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach Projektu dopuszcza się tworzenie kont analitycznych (odpowiadających treścią ekonomiczną kontom danego zespołu), bez konieczności zmiany zarządzenia.
6. Szczegółowy opis funkcjonowania kont jest zgodny z opisem zawartym w załączniku nr 1c i 1d do Zarządzeniu nr 94/2012 Wójta Gminy Celestynów z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.

Zasady ewidencji środków projektu „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Karczew i Gminy Celestynów” Oś priorytetowa 1. Gospodarka wodno-ściekowa, Działanie 1.1. Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013

1. Rachunkowość projektu „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Karczew i Gminy Celestynów”, zwanego dalej „Projektem”, realizowanego przez Gminę Celestynów prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy w Celestynowie przy ul. Reguckiej 3, 05-430 Celestynów na podstawie planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Celestynowie oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie zasad rachunkowości, obiegu i kontroli dokumentów finansowych.
2. Realizacja Projektu następuje zgodnie z umową o dofinansowanie nr **POIS.01.01.00-00-199/14** projektu „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Karczew i Gminy Celestynów” Oś priorytetowa 1. Gospodarka wodno-ściekowa, Działanie 1.1. Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.
 - 1) Projekt realizowany jest przez Gminę Karczew, która jest Beneficjentem oraz Gminę Celestynów, która jest Podmiotem upoważnionym do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych.
 - 2) Gmina Karczew, jako Beneficjent uzyskała dofinansowanie na realizację Projektu.
 - 3) Instytucją Wdrażającą jest Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie.
 - 4) Okres kwalifikowania wydatków rozpoczyna się od dnia 05 września 2007 roku i kończy się w dniu 31 grudnia 2015 roku.
 - 5) Planowany całkowity koszt realizacji Projektu wynosi 12.250.827,92 zł (*słownie: dwanaście milionów dwieście pięćdziesiąt tysięcy osiemset dwadzieścia siedem złotych 92/100*), w tym:
wartość netto: 10.016.922,42 zł,
podatek VAT: 2.233.905,50 zł,
w tym:

Gmina Karczew	Gmina Celestynów	Wartość
11.575.862,51 zł	674.965,41 zł	brutto
9.465.191,27 zł	551.731,15 zł	netto
2.110.671,24 zł	123.234,26 zł	vat
 - 6) Wysokość dofinansowania na realizację Projektu wynosi 5.812.769,99 zł (*słownie: pięć milionów osiemset dwanaście tysięcy siedemset sześćdziesiąt dziewięć złotych 99/100*) i stanowi 85 % wydatków kwalifikowalnych, z uwzględnieniem luki finansowej.
 - 7) Projekt finansowany jest w formie zaliczek przez refundację poniesionych wydatków, zgodnie z harmonogramem realizacji projektu, stanowiącym załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie.
 - 8) Pomiędzy Beneficjentem a Podmiotem upoważnionym do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych będą występowały przepływy finansowe, na podstawie umowy współpracy.
 - 9) Dla Projektu wyodrębniono rachunki bankowe Podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych o numerze:

- a) 97 8001 0005 2002 0008 6091 0038 dla środków finansowych przekazywanych przez Beneficjenta;
 - b) 70 8001 0005 2002 0008 6091 0039 dla środków finansowych przeznaczonych na zapłatę zobowiązań z tytułu realizacji Projektu.
- 10) Beneficjent zobowiązany jest zakończyć realizację zakresu rzeczowego Projektu, wynikającego z wniosku o dofinansowanie i harmonogramu realizacji projektu w okresie kwalifikowania wydatków oraz przedłożyć wniosek o płatność końcową w terminie do 30 dni, po upływie okresu kwalifikowania wydatków.
- 11) W celu potwierdzenia efektu ekologicznego Beneficjent zobowiązany jest przedstawić Instytucji Wdrażającej dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie, w terminie do dnia 30 czerwca 2016 roku.
3. Ewidencja zdarzeń gospodarczych dotyczących Projektu jest prowadzona w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej, umożliwiającej identyfikację wszystkich transakcji i operacji bankowych związanych z Projektem.
4. Do ewidencji zdarzeń gospodarczych w ramach Projektu korzysta się z następujących kont:
- 1) dla budżetu Gminy:
 - 133-3 Rachunek budżetu
 - 223-12 Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 240 Pozostałe rozrachunki
 - 901-16 Dochody budżetu
 - 902-5 Wydatki budżetu
 - 960 Skumulowane wyniki budżetu
 - 961 Wynik wykonania budżetu
 - 991 Planowane dochody budżetu
 - 992 Planowane wydatki budżetu
 - 2) dla budżetu jednostki budżetowej:
 - 011 Środki trwałe
 - 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)
 - 130-18 Rachunek bieżący jednostki dla projektu „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Karczew i Gminy Celestynów”
 - 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 225 Rozrachunki z budżetami
 - 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 - 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 240 Pozostałe rozrachunki
 - 800 Fundusz jednostki
 - 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
 - 860 Wynik finansowy
 - 975 Wydatki strukturalne
 - 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
 - 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
5. Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach Projektu dopuszcza się tworzenie kont analitycznych (odpowiadających treścią ekonomiczną kontom danego zespołu), bez konieczności zmiany zarządzenia.
6. Szczegółowy opis funkcjonowania kont jest zgodny z opisem zawartym w załączniku nr 1c i 1d do Zarządzeniu nr 94/2012 Wójta Gminy Celestynów z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.