



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**UNIA EUROPEJSKA
FUNDUSZ SPÓJNOŚCI**



	System Zarządzania Projektem w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko		ZRZ-F1
	FINANSE		
	Data wydania 18 listopad 2013r.	Wydanie 1	
Urząd Gminy Dąbrowa Biskupia			

PROCEDURA ODRĘBNEGO PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI ZADANIA W RAMACH PROJEKTU

pod nazwą

**„Rekultywacja składowisk odpadów
w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze”**

Niniejszy dokument jest własnością Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia.
Dokument podlega aktualizacji, ewidencji i służy do użytku wewnętrznego.

Opracował (Członek ZRZ)	Imię i Nazwisko		Stanowisko		Data	Podpis	
Zatwierdził (Kierownik ZRZ)				Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia			

ROZDZIELNIK

Egz. Nr	Komórka	Imię i nazwisko	Data	Podpis
1.	Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia	Roman Wieczorek		
2.	Sekretarz Gminy Dąbrowa Biskupia	Marzena Gustaw		
3.	Skarbnik Gminy Dąbrowa Biskupia	Elżbieta Belchnerowska		
4.	Zespół finansowo-księgowy	Anna Kuberska Patrycja Babil		
5.	Zespół techniczny	Waldemar Włoderek Michał Jaśtak		
6.	Zespół organizacyjno-prawny	Joanna Roszak Iwona Piotrowska		

KARTA ZMIAN

Strona	Zmiana	Data	Opis zmiany	Wystawił	Zatwierdził

1. CEL PROCEDURY

Celem procedury jest zapewnienie odrębnego prowadzenia rachunkowości Zadania obejmującego rekultywację składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne na działce nr 132/1 – obręb geodezyjny Stanomin, gmina Dąbrowa Biskupia na cele przyrodnicze wraz z utworzeniem ścieżki edukacyjnej w obszarze rekultywowanego składowiska oraz działaniami informacyjno-promocyjnymi w odniesieniu do Zadania w ramach Projektu „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze”.

2. ZAKRES STOSOWANIA

Niniejsza procedura obowiązuje i jest stosowana w Zespole Realizującym Zadanie (ZRZ) w Urzędzie Gminy Dąbrowa Biskupia.

3. ODPOWIEDZIALNOŚĆ I PRZESTRZEGANIE

Osobą odpowiedzialną za wdrożenie procedury jest Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia. Odpowiedzialny za prawidłowe stosowanie procedury oraz dokonywanie przeglądu aktualności procedury jest Skarbnik Gminy Dąbrowa Biskupia. Zespół organizacyjno-prawny.

Odpowiedzialny za przestrzeganie procedury jest Zespół finansowo-księgowy.

4. OPIS PROCEDURY

Polityka rachunkowości dla Zadania realizowanego w ramach Projektu POIiŚ została opracowana zgodnie z postanowieniami następujących dokumentów:

- Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającym rozporządzenie nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31 lipca 2006 r.),
- Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1084/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym Fundusz Spójności i uchylającym rozporządzenie nr 1164/94/WE (Dz. Urz. UE L 210 z 31 lipca 2006 r.),
- Rozporządzeniem Komisji nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonywania rozporządzenia Rady nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371 z 27 grudnia 2006 r.),
- Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- Ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005, Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W Zasadach (polityce) rachunkowości Gminy Dąbrowa Biskupia. prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa dotycząca realizacji Zadania „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne na działce nr 132/1 – obręb geodezyjny Stanomin, gmina Dąbrowa Biskupia na cele przyrodnicze” w ramach Projektu „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze”.

Ewidencja księgowa zadania.

W ewidencji księgowej Gminy Dąbrowa Biskupia. wyodrębnione zostają konta pozwalające na przestrzeganie zbilansowania się aktywów i pasywów związanych z Zadaniem. W procesie wyodrębniania kont wprowadzone zostały:

- a) odrębne dzienniki dla Zadania,
- b) odrębne konta środków trwałych w budowie,
- c) podział kosztów Zadania na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane (ewidencja kosztów prowadzona jest na odrębnych kontach,
- d) ewidencję kosztów bezpośrednich Zadania według przyszłych obiektów inwentarzowych środków trwałych,
- e) prowadzenie ewidencji rozrachunków Zadania według poszczególnych Wykonawców (kontrahentów),
- f) wydzielenie kont dla ewidencji pozabilansowej zadania (np. dla zobowiązań warunkowych z tytułu zabezpieczeń prawidłowej realizacji Zadania).

Zasady stosowania rachunkowości Zadania zgodnie z Art. 10 Ustawy o Rachunkowości oraz zasadami wynikającymi z innych przepisów.

W zakresie polityki rachunkowości Zadania, określonej w Zarządzeniu Nr 38/2010 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2010r. (np. Załącznik nr 1 do w/w Zarządzenia), dotyczącej zasad rachunkowości przyjętych w celu prawidłowej ewidencji i rozliczania zdarzeń związanych z realizacją Zadania, uregulowano:

- a) zasadę przechowywania dokumentacji przez okres 3 lat od zamknięcia POIiŚ zgodnie z art. 90 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. 19 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006,
- b) zasadę wyodrębnienia ewidencji Zadania zgodnie z art. 60 lit. d Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r.,
- c) sposób rozliczania kosztów, szczególnie kosztów pośrednich (ogólnych) środków trwałych w budowie,
- d) zasadę odrębnej numeracji oraz przechowywania w oddzielnych zbiorach (rejestrach),
- e) zasadę ewidencji dowodów księgowych związanych z Zadaniem,
- f) ewidencję dla celów rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT,
- g) zasadę kwalifikowania wydatków dotyczących Zadania.

5. ZAŁĄCZNIKI

- Załącznik nr 1** Zarządzenie Nr 38/2010 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie określania polityki rachunkowości zakładowych planów kont dla budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia i Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów i instrukcji inwentaryzacyjnej.
- Załącznik nr 2** Zasad (polityki) rachunkowości Gminy Dąbrowa Biskupia stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 38/2010 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie określania polityki rachunkowości zakładowych planów kont dla budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia i Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów i instrukcji inwentaryzacyjnej.

Załącznik nr 3 Zarządzenie Nr 26/2012 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 16 sierpnia 2012r. W sprawie aneksu do dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki rachunkowości – zarządzenia Nr 38/2010 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2010r w sprawie określenia polityki rachunkowości, zakładowych planów kont dla budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia i Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów i instrukcji inwentaryzacyjnej