

**OBSŁUGA KSIĘGOWA**  
**Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko**  
**Nr POIS.01.01.00-00-040/08**  
**UJŚCIE WARTY – zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracji Witnica**

**ROZDZIAŁ I**  
**Przepisy ogólne**

§ 1. 1. Zgodnie z obowiązującymi wytycznymi Instytucji Zarządzającej prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa kosztów, wydatków projektu w ramach istniejącego systemu księgowego stosowanego w Wydziale Finansów i Budżetu Miasta i Gminy Witnica, stosując odrębne konta księgowe dla operacji związanych z projektem.  
2. Wydział Finansów i Budżetu prowadzi ewidencję rachunkową, zapewniającą ujęcie operacji w sposób rzetelny i sprawdzalny tak, aby właściwie został przedstawiony stan majątkowy i finansowy projektu.  
3. Polityka rachunkowości projektu jest zgodna z rachunkowością budżetu Gminy oraz rachunkowością Urzędu Miasta i Gminy Witnica – tj.: z Zarządzeniem Nr VIII z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Gminie Witnica oraz z Zarządzeniem Nr IV z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr VIII zasad prowadzenia rachunkowości w Gminie Witnica .

§ 2. 1. Rachunkowość projektu prowadzi się w walucie PLN.  
2. Zapłata faktur dokonywana jest zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowach.  
3. Podatek od towarów i usług zostanie zapłacony zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa polskiego.  
4. Koszty inwestycji ujmowane w systemie księgowym Wydziału Finansów i Budżetu dokonywane są w rozbiciu na: koszty kwalifikowane, niekwalifikowane (zgodnie z decyzją o dofinansowaniu) z uwzględnieniem źródeł finansowania obejmujących: środki Funduszu Spójności, udział Gminy Witnica oraz inne źródła.  
5. Rachunkowość budżetu obejmuje operacje kasowe, tj.: przepływy środków, a rachunkowość w jednostce – koszty inwestycji, rozrachunki między kontrahentami, urzędami i budżetem.

§ 3. 1. Operacjom gospodarczym, które miały miejsce w latach 2008-2012 zostaje przyporządkowany kod „POLiŚ 2009”, którym zostaną oznaczone wszystkie dokumenty potwierdzające poniesione wydatki w projekcie.  
2. Wydatki te zostaną ujęte w odrębnym zestawieniu tj.: „TABELA Nr 1. Zestawienie wydatków dotyczących projektu z POLiŚ - UJŚCIE WARTY – zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracji Witnica za lata 2008-2012.”  
3. Tabela Nr 1, opisana w § 3 ust. 2, stanowi integralną część niniejszego Załącznika.  
4. Na wszystkich fakturach potwierdzających poniesione wydatki z projektu należy dodatkowo umieścić numer (lp.) przyporządkowany w zestawieniu opisanym w § 3 ust. 2.  
5. Ww. procedury określające oznaczenie dokumentów księgowych zostały potwierdzone w „Podręczniku kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej u beneficjenta”, który stanowi integralną część niniejszego Załącznika.

**ROZDZIAŁ II**  
**Obieg dokumentów księgowych w ramach projektu**

Obieg dokumentów księgowych dotyczących realizacji projektu z POiŚ: UJŚCIE WARTY – zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracji Witnica, określony został w procedurach zarządzania projektem, oznaczone literą F2.

**ROZDZIAŁ III**  
**Plan kont dotyczący operacji realizowanych w ramach projektu**

§ 4. Plan kont dla ewidencji budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ):

**KONTA BILANSOWE:**

- |   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> 133 Rachunek budżetu                 | <input type="checkbox"/> 901 Dochody budżetu            |
| <input type="checkbox"/> 134 Kredyty bankowe                  | <input type="checkbox"/> 902 Wydatki budżetu            |
| <input type="checkbox"/> 140 Inne krajowe środki pieniężne    | <input type="checkbox"/> 909 Rozliczenia międzyokresowe |
| <input type="checkbox"/> 223 Rozliczenie wydatków budżetowych |   |

**§ 5. Analityka do kont bilansowych:**

- 133 – 1 – Rachunek środków Funduszu Spójności
- 134 – 1 – Kredyt bankowy na zadanie „Ujście Warty...” dotyczący Funduszu Spójności
- 140 – 0 – Inne krajowe środki pieniężne
- 223 – 0 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – 900.90001.6058.10 - Dochody ze środków Funduszu Spójności
- 902 – 900.90001.6050.10 - Wydatki ze środków Funduszu Spójności (knw)
- 902 – 900.90001.6058.10 - Wydatki ze środków Funduszu Spójności (kw – udział FS)
- 902 – 900.90001.6059.10 - Wydatki ze środków Funduszu Spójności (kw – udział Gminy)
- 909 – 900.90001.6298.00 – Rozliczenia międzyokresowe

**§ 6. Plan kont dla ewidencji jednostki budżetowej:**

**KONTA BILANSOWE**

**Zespół 0 – Majątek trwały**

- 011 Środki trwałe
- 081 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

**Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 131 Rachunek bieżący jednostek budżetowych

**Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**

- 202 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

**Zespół 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie**

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe

**Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 Fundusz jednostki
- 860 Wynik finansowy

**§ 7. Analityka do kont bilansowych:**

- 011 – 003 – Środki trwałe - zadanie „Ujście Warty...” dotyczący Funduszu Spójności
- 081 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zadanie „Ujście Warty...” dotyczący Funduszu Spójności
- 131 – 900.90001.6058.00 – Rachunek bieżący Funduszu Spójności – (kw)
- 131 – 900.90001.6059.00 – Rachunek bieżący Funduszu Spójności – (kw)
- 202 – 900.90001.6059.01 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Funduszu Spójności (knw)
- 400 – 900.90001 – Amortyzacja
- 401 – 900.90001 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – 900.90001 – Usługi obce
- 403 – 900.90001 – Podatki i opłaty
- 404 – 900.90001 – Wynagrodzenia
- 405 – 900.90001 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – 900.90001 – Pozostałe koszty rodzajowe