

Aneks 1/2009 z dnia 30.04.2009r. do

Zarządzenia nr 4/2004 Prezesa Zarządu Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z dnia 18 października 2004 roku w sprawie zasad rachunkowości.

Niniejszym ustala się odrębną politykę rachunkowości dla celów rozliczania środków przyznanych przez Komisję Europejską w ramach „Funduszu Spójności” na realizację Projektu pod nazwą „Gospodarka wodno - ściekowa miasta Nowa Sól i gmin ościennych” - zwanego w dalszej części „PROJEKTEM”. Numer projektu: 2006/PL/16/C/PE/001.

Terminologia:

- FF – Dział Finansowo - Księgowy
- JRP – Jednostka Realizująca Projekt
- JRP/F – Sekcja Finansowo - Księgowy i monitoringu Jednostki Realizującej Projekt
- KE – Komisja Europejska
- NFOŚiGW – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
- PROJEKT – Projekt nr 2006/PL/16/C/PE/001 „Gospodarka wodno - ściekowa miasta Nowa Sól i gmin ościennych”
- SUZ – Sektorowy Urzędnik Zatwierdzający
- WE – Wspólnota Europejska

I. Do prowadzenia ewidencji rachunkowej i rozliczania środków w ramach „PROJEKTU” przyjmuje się następujący plan kont.:

(Uwaga: konta nowe utworzone dla realizacji „PROJEKTU” odznaczono kursywą i pogrubieniem).

Nr konta	Wyszczególnienie
	<i>Zespół „0” - Aktywa trwałe</i>
011	Środki trwałe - zgodnie z przyjętym w MZGK Sp.z o.o podziałem
020	Wartości niematerialne i prawne
<i>073</i>	<i>„Kontrakt 1” Projektowanie, rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Nowej Soli.</i>
<i>074</i>	<i>„Kontrakt 2” Projektowanie, rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Nowej Soli.</i>
<i>060</i>	<i>„Kontrakt 3” Projektowanie dla budowy sieci wodno – kanalizacyjnych w m. Nowa Sól, Gminie Nowa Sól i Gminie Otyń.</i>
<i>061</i>	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.1-1”Projektowanie, budowa i wymiana sieci wodociągowej w Nowej Soli.</i>

062	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.1-2”Projektowanie wymiany sieci wodociągowej metodą bezrozkopową w Nowej Soli.</i>
075	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.1-2 Element 1” Projektowanie, budowa i wymiana magistrali sieci wodociągowej w Nowej Soli, Gminie Otyń i Gminie Nowa Sól.</i>
076	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.1-2 Element 2” Projektowanie i wymiana sieci wodociągowej we wschodniej części miasta Nowa Sól.</i>
077	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.1-2 Element 3” Projektowanie i wymiana sieci wodociągowej w zachodniej części miasta Nowa Sól.</i>
078	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.2-1” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w dzielnicy Pleszówek w Nowej Soli.</i>
079	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.2-2” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Modrzyca w Gminie Otyń.</i>
081	Koszty JRP - Fundusz Spójności
083	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.2-3” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Otyń w Gminie Otyń.</i>
085	<i>„Kontrakt 3 działanie 03.3-1” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w dzielnicy Stare Żabno w Nowej Soli.</i>
086	<i>„Kontrakt 3 działanie 03.3-2” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Rudno w Gminie Nowa Sól.</i>
088	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.3-3” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Lubieszów w Gminie Nowa Sól.</i>
089	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.3-4” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Wrociszów w Gminie Nowa Sól.</i>
090	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.3-5” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Kielcz w Gminie Nowa Sól.</i>
091	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.3-6” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Ciepiałów w Gminie Nowa Sól.</i>
092	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.3-7” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Nowe Żabno w Gminie Nowa Sól.</i>
093	<i>„Kontrakt 3 Działanie 03.3-8” Projektowanie i budowa wodociągu w m. Ciepiałów i Nowe Żabno w Gminie Nowa Sól.</i>
094	<i>„Kontrakt 8, Kontrakt 9” Projektowanie i uporządkowanie systemu kanalizacji w śródmieściu Nowej Soli.</i>
095	<i>„Kontrakt 5” Pomoc Techniczna.</i>
096	<i>„Kontrakt 6” Promocja projektu.</i>
097	<i>„Kontrakt 7” Nadzór nad realizacją zadań – Inżynier kontraktu.</i>
	<i>Zespół „1” - Środki pieniężne, rachunki bankowe i krótkoterminowe aktywa finansowe</i>

131	Rachunek bieżący
136	<i>Rachunki bankowe przeznaczone do obsługi „PROJEKTU” z Funduszu Spójności</i>
139	Środki pieniężne w drodze
160	<i>Kredyt bankowy do obsługi Funduszu Spójności</i>
	<i>Zespół „2” - Rozrachunki i roszczenia</i>
202	Rozrachunki z dostawcami – Fundusz Spójności
203	Rozrachunki z dostawcami – Fundusz Spójności VAT
224	Podatek naliczony VAT
228	Podatek naliczony VAT do odliczenia w następnym miesiącu
241	<i>Pozostałe rozrachunki związane z Funduszem Spójności</i>
250	<i>Pożyczki</i>
	<i>Zespół „3” - Materiały i towary</i>
300	Rozliczenie zakupu - wartość netto.
301	Rozliczenie zakupu materiałów.
302	Rozliczenie zakupu, robót i usług.
303	Rozliczenie zakupu - wartość netto.
	<i>Zespół „4” - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</i>
400	Amortyzacja podatkowa.
401	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych.
411	Zużycie materiałów.
419	Zakup energii.
427	Zakup usług remontowych.
429	Zakup usług pozostałych.
431	Wynagrodzenia.
445	Ubezpieczenia społeczne.
452	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
453	Podatek od towarów i usług VAT.
460	Podatki.
461	Różne opłaty i składki.
462	Opłaty jednostek samorządu terytorialnego.
463	Podróże służbowe.
469	Wydatki nie zaliczone do wynagrodzeń.
490	Rozliczenie kosztów.
	<i>Zespół „5” - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie.</i>
540	<i>Wydatki JRP - Fundusz Spójności.</i>
	<i>Zespół „6” - Produkty i rozliczenia międzyokresowe.</i>

640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów.
	<i>Zespół „7” - Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem.</i>
790-02	<i>Obroty wewnętrzne - wydatki JPR związane z Funduszem Spójności.</i>
791-02	<i>Koszty obrotów wewnętrznych - wydatki JRP związane z Funduszem Spójności .</i>
	<i>Zespół „8” - Kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy.</i>
800	Kapitał zakładowy.
846	<i>Rozliczenia międzyokresowe przychodów - Dotacja Fundusz Spójności.</i>

II. Szczegółowy opis zasad prowadzenia rachunkowości oraz rozliczania wydatków w ramach „PROJEKTU”.

1. Przyjmuje się podział konta 011 - „Środki trwałe” według obowiązującego w MZGK Sp. z o.o. Po zakończeniu całości działań w ramach „PROJEKTU” nastąpi przyjęcie na stan środków trwałych nakładów grupowanych na kontach od 060-062 od 073 do 079 ,083, od 085 do 086, od 088 do 094 według (obiektów inwentarzowych)

2. Dla potrzeb rozliczania wydatków w ramach „PROJEKTU” zaszła konieczność wydzielenia kont środków trwałych w budowie wg następującego układu:

- 073 - „Kontrakt 1” Projektowanie, rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Nowej Soli,
- 074 - „Kontrakt 2 „ Projektowanie, rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Nowej Soli,
- 060 - „Kontrakt 3” Projektowanie dla budowy sieci wodno – kanalizacyjnych w m. Nowa Sól, Gminie Nowa Sól i Gminie Otyń,
- 061 - „Kontrakt 3” Działanie 03.1-1” Projektowanie, budowa i wymiana sieci wodociągowej w Nowej Soli,
- 062 - „Kontrakt 3” Działanie 03.1-2” Projektowanie wymiany sieci wodociągowej metodą bezrozkopową w Nowej Soli.
- 075 - „Kontrakt 3 Działanie 03.1-2 Element 1” Projektowanie, budowa i wymiana magistrali sieci wodociągowej w Nowej Soli, Gminie Otyń i Gminie Nowa Sól,
- 076 - „Kontrakt 3 Działanie 03.1-2 Element 2” Projektowanie i wymiana sieci wodociągowej we wschodniej części miasta Nowa Sól,
- 077 - „Kontrakt 3 Działanie 03.1-2 Element 3” Projektowanie i wymiana sieci wodociągowej w zachodniej części miasta Nowa Sól,
- 078 - „Kontrakt 3 Działanie 03.2-1” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w dzielnicy Pleszówek w Nowej Soli,

- 079 - „Kontrakt 3 Działanie 03.2-2” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Modrzyca w Gminie Otyń
- 081 - Koszty JRP - Fundusz Spójności,
- 083 - „Kontrakt 3 Działanie 03.2-3” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Otyń w Gminie Otyń,
- 085 - „Kontrakt 3 działanie 03.3-1” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w dzielnicy Stare Żabno w Nowej Soli,
- 086 - „Kontrakt 3 działanie 03.3-2” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Rudno w Gminie Nowa Sól,
- 088 - „Kontrakt 3 Działanie 03.3-3” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Lubieszów w Gminie Nowa Sól,
- 089 - „Kontrakt 3 Działanie 03.3-4” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Wrociszów w Gminie Nowa Sól,
- 090 - „Kontrakt 3 Działanie 03.3-5” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Kielcz w Gminie Nowa Sól,
- 091 - „Kontrakt 3 Działanie 03.3-6” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Ciepiałów w Gminie Nowa Sól,
- 092 - „Kontrakt 3 Działanie 03.3-7” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Nowe Żabno w Gminie Nowa Sól,
- 093 - „Kontrakt 3 Działanie 03.3-8” Projektowanie i budowa wodociągu w m. Ciepiałów i Nowe Żabno w Gminie Nowa Sól,
- 094 - „Kontrakt 8, Kontrakt 9” Projektowanie i uporządkowanie systemu kanalizacji w śródmieściu Nowej Soli,
- 095 - „Kontrakt 5” Pomoc Techniczna
- 096 - „Kontrakt 6” Promocja projektu
- 097 - „Kontrakt 7” Nadzór nad realizacją zadań – Inżynier kontraktu.

Sposób rozliczania wydatków oraz pozycje analityczne dla powyższych kont przedstawiają się następująco:

2.1. Sposób ujmowania wydatków na kontach od 060 do 062, od 073 do 079, 083, od 085 do 086, od 088 do 094 oraz zasady grupowania i rozliczania wydatków na tych kontach został przedstawiony na podstawie konta 073 dla „Kontraktu 1” gdzie stosuje się ogólne zasady analogiczne.

Na kontach od 060 do 062, od 073 do 079, 083, od 085 do 086, od 088 do 094 grupowane są wydatki służące do realizacji Kontraktów od 1 do 3 i od 8 do 9 (kontrakty na roboty budowlano -

montażowe) w ramach „PROJEKTU”. Układ analityczny stosuje się wg ustalonych zasad dla każdego z Kontraktów od 1 do 3 i od 8 do 9 (czyli od 060 do 062, od 073 do 079, 083, od 085 do 086, od 088 do 094). W układzie analitycznym przyjętym dla tych kont ustala się następujące pozycje:

Dla konta 073

Konto 073 - „Kontrakt 1” - konto syntetyczne w ramach, którego wyróżnia się następujące pozycje analityczne:

- 073-00 - „Kontrakt 1” - wydatki ogólne niekwalifikowane”. Konto służy do ewidencji wydatków ogólnych takich jak np. koszty funkcjonowania JRP. Konto to koresponduje z kontem 081-00, gdzie grupowane są wydatki ogólne niekwalifikowane. Na koniec każdego miesiąca wydatki te zostają przeksięgowane z konta 081-00 według proporcji ustalonej dla rozliczania wydatków niekwalifikowanych. Konto 073-00 wykazuje saldo DT które oznacza sumę wydatków ogólnych niekwalifikowanych w części przypadającej na „Zadanie 1” - zgodnie z przyjętą zasadą rozliczania tych wydatków.¹ Po zakończeniu robót budowlano - montażowych następuje rozliczenie wydatków zgromadzonych na koncie 073-00 na poszczególne obiekty inwentarzowe.
- 073-01 - „Kontrakt 1” - wydatki ogólne kwalifikowane. Konto to służy do ewidencji wydatków ogólnych takich jak np. koszty funkcjonowania JRP. Konto to koresponduje z kontem 081-01, gdzie grupowane są wydatki ogólne kwalifikowane. Na koniec każdego miesiąca wydatki te zostają przeksięgowane z konta 081-01 według proporcji ustalonej dla rozliczania wydatków kwalifikowanych. Konto 073-01 wykazuje saldo DT, które oznacza sumę wydatków ogólnych kwalifikowanych w części przypadającej na „Zadanie 1” - zgodnie z przyjętą zasadą rozliczania tych wydatków.¹ Po zakończeniu robót budowlano - montażowych następuje rozliczenie wydatków zgromadzonych na koncie 073-01 na poszczególne obiekty inwentarzowe.
- 073-02 - „Kontrakt 1” - wydatki bezpośrednie niekwalifikowane. Konto służy do ewidencji wydatków na roboty budowlano - montażowe, które można przypisać do danego obiektu inwentarzowego, a które z różnych przyczyn nie są wydatkami kwalifikowanymi.
- 073-03 - „Kontrakt 1” - wydatki bezpośrednie kwalifikowane. Konto to służy do ewidencji wydatków na roboty budowlano - montażowe, które można przypisać do danego obiektu inwentarzowego. W ramach tego konta księguje się wydatki bezpośrednie na podstawie faktur wystawionych przez wykonawców robót/usług. Podział kosztów bezpośrednich kwalifikowanych według obiektów inwentarzowych jest prowadzony w oddzielnej ewidencji finansowo - księgowej „PROJEKTU” w dziale JRP/F.

Rozdział na poszczególne rodzaje wydatków w ramach Zadania (części Zadania) dokonywany jest w dziale JRP/F. Faktura przed oddaniem do działu FF musi być w odpowiedni sposób opisana i podpisana przez upoważnione do tego osoby. Kwalifikacja oraz zasady i sposób opisywania faktur dotyczących wydatków kwalifikowanych zostały opisane w Procedurze JRP - F-2, F-3

2.2. Koszty ogólne (JRP) związane z realizacją projektu - Fundusz Spójności

Konto 081-” Koszty ogólne związane z realizacją projektu służy głównie do ewidencji wydatków związanych z bieżącą działalnością i funkcjonowaniem JRP. Wydatki te są ponoszone przez JRP lub dotyczą JRP. Wydatki te są wydatkami kwalifikowanymi i niekwalifikowanymi i stanowią koszty pośrednie realizowanych Zadań. Wymagają akceptacji kierownika JRP lub jego zastępcy.

Do konta tego prowadzona jest analityka w następującym układzie:

081-00 – wydatki niekwalifikowane

081-01- wydatki kwalifikowane

Wydatki zaewidencjonowane na tym koncie podlegają rozliczeniu na Zadania od 1 do 3 i od 8 do 9 czyli konta od 060 do 062, od 073 do 079, 083, od 085 do 086, od 088 do 094. Rozliczenie następuje na koniec każdego miesiąca zgodnie z proporcją wyliczoną z wydatków na roboty budowlano - montażowe. Udział procentowy ustalony został na podstawie wydatków określonych w Aktualizacji Studium Wykonalności oraz Wniosku do Funduszu Spójności (Kontrakty od 1 do 3 i od 8 do 9) w następujący sposób:

- „Kontrakt 1” Projektowanie, rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Nowej Soli

udział procentowy 5,49 %

- „Kontrakt 2 „ Projektowanie, rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Nowej Soli

udział procentowy 12,08%

- „Kontrakt 3” Projektowanie dla budowy sieci wodno – kanalizacyjnych w m. Nowa Sól, Gminie Nowa Sól i Gminie Otyń.

- „Kontrakt 3 Działanie 03.1-1” Projektowanie, budowa i wymiana sieci wodociągowej w Nowej Soli.

- „Kontrakt 3 Działanie 03.1-2” Projektowanie wymiany sieci wodociągowej metodą bezrozkopową w Nowej Soli.

- „Kontrakt 3 Działanie 03.1-2 Element 1” Projektowanie, budowa i wymiana magistrali sieci wodociągowej w Nowej Soli, Gminie Otyń i Gminie Nowa Sól.

udział procentowy 9,23%

- „Kontrakt 3 Działanie 03.1-2 Element 2” Projektowanie i wymiana sieci wodociągowej we wschodniej części miasta Nowa Sól.

- | | | |
|---|--------------------------|--------------|
| | udział procentowy | 5,64% |
| ➤ „Kontrakt 3 Działanie 03.1-2 Element 3” Projektowanie i wymiana sieci wodociągowej w zachodniej części miasta Nowa Sól. | | |
| | udział procentowy | 6,39% |
| ➤ „Kontrakt 3 Działanie 03.2-1” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w dzielnicy Pleszówek w Nowej Soli | | |
| | udział procentowy | 5,79% |
| ➤ „Kontrakt 3 Działanie 03.2-2” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Modrzyca w Gminie Otyń | | |
| | udział procentowy | 8,33% |
| ➤ „Kontrakt 3 Działanie 03.2-3” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Otyń w Gminie Otyń | | |
| | udział procentowy | 5,47% |
| ➤ „Kontrakt 3 działanie 03.3-1” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w dzielnicy Stare Żabno w Nowej Soli | | |
| | udział procentowy | 8,23% |
| ➤ „Kontrakt 3 działanie 03.3-2” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Rudno w Gminie Nowa Sól | | |
| | udział procentowy | 1,18% |
| ➤ „Kontrakt 3 Działanie 03.3-3” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Lubieszów w Gminie Nowa Sól | | |
| | udział procentowy | 3,06% |
| ➤ „Kontrakt 3 Działanie 03.3-4” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Wrociszów w Gminie Nowa Sól | | |
| | udział procentowy | 1,50% |
| ➤ „Kontrakt 3 Działanie 03.3-5” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Kielcz w Gminie Nowa Sól | | |
| | udział procentowy | 2,87% |
| ➤ „Kontrakt 3 Działanie 03.3-6” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Ciepeliów w Gminie Nowa Sól | | |
| | udział procentowy | 0,88% |
| ➤ „Kontrakt 3 Działanie 03.3-7” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Nowe Żabno w Gminie Nowa Sól | | |
| | udział procentowy | 1,89% |

- „Kontrakt 3 Działanie 03.3-7” Projektowanie i budowa kanalizacji sanitarnej w m. Nowe Żabno w Gminie Nowa Sól

udział procentowy 1,93%

- „Kontrakt 3 Działanie 03.3-8” Projektowanie i budowa wodociągu w m. Ciepeliów i Nowe Żabno w Gminie Nowa Sól

udział procentowy 20,04%

- „Kontrakt 8, Kontrakt 9” Projektowanie i uporządkowanie systemu kanalizacji w śródmieściu Nowej Soli.

Saldo na koniec każdego miesiąca na koncie 081 wynosi 0, gdyż całość wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych jest rozliczana w okresach miesięcznych na siedemnaście powyższych Kontraktów.

Wydatki nie zakwalifikowane do refundacji – przeksięgowuje się na utworzone dla tego typu zdarzeń 081-00 – wydatki niekwalifikowane.

2.3. Konto 095 „Kontrakt 5” Pomoc Techniczna

Konto 095 służy do ewidencjonowania wszystkich wydatków związanych z działaniami realizowanymi przez Konsultanta. Do konta tego prowadzona jest analityka w następującym układzie:

095-00 – wydatki niekwalifikowane

095-01- wydatki kwalifikowane

Przez cały okres realizacji inwestycji na koncie 095 księguje się na bieżąco koszty związane z realizacją funkcji konsultanta. Konsultant rozlicza się z powierzonych mu zadań poprzez wystawienie faktury VAT. Faktura ta zanim trafi do działu FF musi być w odpowiedni sposób opisana i podpisana przez osoby upoważnione do kwalifikowania wydatków dotyczących „PROJEKTU”. Kwalifikacja oraz zasady i sposób opisanie faktur dotyczących wydatków kwalifikowanych zostały opisane w Procedurach JRP – F-2, F-3.

Saldo na koncie 095 oznacza zaewidencjonowane narastająco wydatki na realizację funkcji Konsultanta. Wydatki te zostaną rozliczone na Kontrakty od 1 do 3 i od 8 do 9 po zakończeniu realizacji całości robót w ramach „PROJEKTU”. Rozliczenie wydatków zgromadzonych na koncie 095 nastąpi na podstawie proporcji zgodnej z rzeczywistymi kosztami bezpośrednimi poniesionymi na realizację Kontraktów od 1 do 3 i od 8 do 9. Proporcja ta zostanie ustalona po całkowitym zakończeniu robót budowlano - montażowych.

Wydatki nie zakwalifikowane do refundacji – przeksięgowuje się na utworzone dla tego typu zdarzeń 095-00 – wydatki niekwalifikowane.

2.4. Konto 096 „Kontrakt 6” Promocja projektu

Konto 096 służy do ewidencjonowania wszystkich wydatków związanych z działaniami realizowanymi na promocję „PROJEKTU”. Do konta tego prowadzona jest analityka w następującym układzie:

096-00 – wydatki niekwalifikowane

096-01- wydatki kwalifikowane

Przez cały okres realizacji inwestycji na koncie 096 księguje się na bieżąco koszty związane z realizacją działań na promocję. Wykonawca rozlicza się z powierzonych mu zadań poprzez wystawienie faktury VAT. Faktura ta zanim trafi do działu FF musi być w odpowiedni sposób opisana i podpisana przez osoby upoważnione do kwalifikowania wydatków dotyczących „PROJEKTU”. Kwalifikacja oraz zasady i sposób opisanie faktur dotyczących wydatków kwalifikowanych zostały opisane w Procedurach JRP – F-2, F-3.

Saldo na koncie 096 oznacza zaewidencjonowane narastająco wydatki na realizację działań promocyjnych „PROJEKTU”. Wydatki te zostaną rozliczone na Kontrakty od 1 do 3 i od 8 do 9 po zakończeniu realizacji całości robót w ramach „PROJEKTU”. Rozliczenie wydatków zgromadzonych na koncie 096 nastąpi na podstawie proporcji zgodnej z rzeczywistymi kosztami bezpośrednimi poniesionymi na realizację Kontraktów od 1 do 3 i od 8 do 9. Proporcja ta zostanie ustalona po całkowitym zakończeniu robót budowlano - montażowych.

Wydatki nie zakwalifikowane do refundacji – przeksięgowuje się na utworzone dla tego typu zdarzeń 096-00 – wydatki niekwalifikowane.

2.5. Konto 097 „Kontrakt 7” Nadzór nad realizacją zadań - Inżynier kontraktu

Konto 097 służy do ewidencjonowania wszystkich wydatków związanych z nadzorem nad realizacją zadań dokonywanych przez Inżyniera Kontraktu. Są to koszty pośrednie prowadzonych zadań.

Do konta tego prowadzona jest analityka w następującym układzie:

097-00 – wydatki niekwalifikowane

097-01- wydatki kwalifikowane

Przez cały okres realizacji inwestycji na koncie 097 księguje się na bieżąco koszty związane z

realizacją funkcji Inżyniera Kontraktu. Inżynier Kontraktu rozlicza się z powierzonych mu zadań poprzez wystawienie faktury VAT. Faktura ta zanim trafi do działu FF musi być w odpowiedni sposób opisana i podpisana przez osoby upoważnione do kwalifikowania wydatków dotyczących „PROJEKTU”. Kwalifikacja oraz zasady i sposób opisanie faktur dotyczących wydatków kwalifikowanych zostały opisane w Procedurach JRP – F-2, F-3.

Saldo na koncie 097 oznacza zaewidencjonowane narastająco wydatki na realizację funkcji Inżyniera kontraktu. Wydatki te zostaną rozliczone na Kontrakty od 1 do 3 i od 8 do 9 po zakończeniu realizacji całości robót w ramach „PROJEKTU”. Rozliczenie wydatków zgromadzonych na koncie 097 nastąpi na podstawie proporcji zgodnej z rzeczywistymi kosztami bezpośrednimi poniesionymi na realizację Kontraktów od 1 do 3 i od 8 do 9 Proporcja ta zostanie ustalona po całkowitym zakończeniu robót budowlano - montażowych.

Wydatki nie zakwalifikowane do refundacji – przebiega się na utworzone dla tego typu zdarzeń 097-00 – wydatki niekwalifikowane.

3. Zespół „1”

Konto 131 – „Bieżący rachunek bankowy” zasady ewidencji na tym koncie zgodne z polityką rachunkowości MZGK Sp. z o.o. Z konta 131 Bieżący rachunek bankowy Bank Pekao S.A. pokrywane będą w całości prowizje i opłaty bankowe dotyczące kont rachunków pomocniczych prowadzonych dla realizacji „PROJEKTU”.

Wprowadza się analityki do konta syntetycznego 136 – Rachunki bankowe przeznaczone do obsługi Funduszu Spójności.

Struktura rachunków bankowych prowadzonych w Bank Pekao S.A. dla obsługi projektu realizowanego w ramach Funduszu Spójności przez MZGK.Sp. z o.o. Nr projektu (2006/PL/16/C/PE/001 „Gospodarka wodno - ściekowa Miasta Nowa Sól i Gmin ościennych” przedstawia się następująco:

<i>Rachunki przeznaczone do obsługi projektu z Funduszu Spójności</i>	<i>Konto księgowe</i>
85 1240 2018 1111 0010 1133 0850	136-1
Rachunek środków własnych w PLN	
Rachunek środków z Funduszu Spójności w PLN	136-2
Rachunek odsetek od środków z Funduszu Spójności w PLN	136-3
Rachunek środków dla pożyczki płatniczej w PLN	136-4
Rachunek środków dla pożyczki inwestycyjnej w PLN	136-5

Rachunek zwrotu środków nieprawidłowo wydatkowanych z Funduszu Spójności w PLN	136-6
--	-------

Z rachunków tych będą pokrywane wszelkie wydatki dotyczące „PROJEKTU”. Finansowanie wydatków następować będzie zgodnie z zasadami określonymi w wytycznych Instytucji Zarządzającej Funduszem Spójności.

Konto 139 - służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między różnymi bankami oraz między kasą i bankiem, które podlegają przemieszczeniu na inne konta, przez okres od dnia rozchodowania z jednego konta do dnia wpływu na docelowe konto. Konto 139 obciąża się za wypłaty i przelewy z kont zespołu 1 na inne konta tego zespołu a uznaje się za wpłaty i przelewy na konta zespołu 1 z innych kont tego zespołu. Na koncie 139 nie ewidencjonuje się wpłat dokonanych przez odbiorców i innych kontrahentów, które nie wpłynęły na konta jednostki (do czasu wpływu pozostają w ewidencji na kontach rozrachunków). Konto 139 prowadzone jest jako konto syntetyczne na którym księgowane są wpłaty i wypłaty z poszczególnych kont zespołu 1. Na dzień bilansowy saldo konta 139 podlega inwentaryzacji w celu zweryfikowania zasadności poszczególnych sum składających się na saldo tego konta. Na koniec okresu saldo na tym koncie powinno wynosić zero. W ramach „PROJEKTU” konto to będzie występować w zasadzie tylko jako konto pośrednie przy przekazywaniu własnego udziału na rachunki bankowe wydzielone do realizacji „PROJEKTU”.

Konto 160 - „Kredyty bankowe do obsługi Funduszu Spójności służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych dla finansowania zadań w ramach „PROJEKTU” (udział własny). Naliczone odsetki i prowizje od kredytów obciążają konto 081-”Koszty ogólne związane z realizacją „PROJEKTU” - wydatki niekwalifikowane

4. Zespół „2”

Konto 202 - Wprowadza się konto 202 – Rozrachunki z dostawcami – Fundusz Spójności. Konto 202 przeznaczone jest do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków z dostawcami, związanych z zakupem materiałów, towarów i usług, zaliczek udzielonych na poczet dostaw a także zatrzymanych kaucji gwarancyjnych, np. wobec podwykonawców na potrzeby obsługi Funduszu Spójności. Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z podziałem na poszczególnych dostawców z tytułu kwoty głównej zobowiązania netto, a także z tytułu naliczonych odsetek zwłoki, kar umownych i odszkodowań oraz różnic kursowych.

Konto 203 - Wprowadza się konto 203 – Rozrachunki z dostawcami - Fundusz Spójności VAT. Na

koncie tym ewidencjonuje się, z podziałem na poszczególnych dostawców, rozrachunki z podmiotami świadczącymi roboty lub usługi dotyczące podatku VAT z wystawionych faktur w ramach „PROJEKTU”

Konto 224 - Konto 224 – Naliczony VAT – służy do rozliczenia podatku VAT naliczonego od zakupów robót i usług. MZGK Sp. z o.o. jest podatnikiem podatku VAT. W związku z tym podatek VAT od zakupów towarów i usług związanych z realizacją „PROJEKTU” będzie w całości odliczany od podatku VAT należnego z bieżącej działalności MZGK Sp. z o.o.

Konto 228 - Konto 228 - „VAT do odliczenia w następnym miesiącu – służy do rozliczenia podatku naliczonego w następnych okresach zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług (art. 86 ust 10 i 11).

Konto 241 - Konto 241 – Pozostałe rozrachunki związane z „PROJEKTEM”. Konto to służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z „PROJEKTEM”. Analityka prowadzona do tego konta pozwala wyodrębnić następujące tytuły pozostałych rozrachunków: wadia, zabezpieczenia, odsetki podlegające kapitalizacji od środków pieniężnych na rachunku Funduszu Spójności itp..

Konto 250 - Konto 250 – Pożyczki . Konto to służy do ewidencji pożyczek otrzymanych na realizację zadań w ramach Funduszu Spójności.

Dla tego konta utworzono następujące pozycje analityczne:

- 250-1 – Pożyczka płatnicza w PLN
- 250-2 – Pożyczka inwestycyjna z w PLN.

Saldo Ct konta 250 wyraża stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych i nie spłaconych pożyczek .

5. Zespół „3”

Konta rozliczenie zakupu funkcjonują na zasadach przyjętych w polityce rachunkowości MZGK Sp. z o.o.

6. Zespół „4”

Układ rodzajowy kosztów zgodny z przyjętym w MZGK Sp. z o.o.

Konta zespołu „4” - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie przeznaczone są do ewidencji księgowej kosztów prostych, w układzie rodzajowym, za które uważa się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty, nie dające się rozłożyć na prostsze elementy składowe, niezależnie od tego, czy dotyczą kosztów bieżących czy przyszłych okresów sprawozdawczych.

W układzie tym ewidencjonuje się wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane takie jak: koszty funkcjonowania JRP, płace, składki ZUS, delegacje, materiały biurowe itp.

7. Zespół „5”

W zespole tym dla obsługi „PROJEKTU” wyodrębniono jedno konto: 540. Na koncie tym ewidencjonuje się w układzie funkcjonalnym, koszty zgrupowane na kontach zespołu „4”, dotyczące wydatków pośrednich (ogólnych kwalifikowanych i niekwalifikowanych) zadań realizowanych w ramach „PROJEKTU”

8. Zespół „6”

Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów – zasady funkcjonowania tego konta zgodne z Polityka Rachunkowości przyjętą w MZGK Sp. z o.o.

9. Zespół „7”

W ramach tego zespołu wyróżnia się dwa konta dla obsługi „PROJEKTU”

- 790-02 – Obroty wewnętrzne – wydatki JRP związane z Funduszem Spójności. Konto to zgodnie z przyjętymi w MZGK Sp. z o.o. zasadami rachunkowości służy do rozliczenia kosztów gromadzonych na kontach układu „5”, a dokładnie 540.
- 791-02 – Koszty obrotów wewnętrznych – wydatki JRP związane z Funduszem Spójności. Konto to zgodnie z przyjętymi w MZGK Sp. z o.o. zasadami rachunkowości służy do rozliczenia kosztów gromadzonych na kontach układu „5” w korespondencji z kontem 081.

10. Zespół „8”

Konto 800 – Kapitał zakładowy. Zasady ewidencji księgowej dla tego konta zostały ustalone w polityce rachunkowości MZGK Sp. z o.o.

Konto 846 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów – Dotacja z Funduszu Spójności. Na tym koncie ewidencjonuje się kwotę dotacji otrzymanych z Unii Europejskiej na realizację Kontraktów w ramach Funduszu Spójności. Dotacje takie zalicza się i księguje, uwzględniając art.40 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości. Przepisy te wskazują, że środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie, ujmuje się jako rozliczenia międzyokresowe przychodów. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

III Organizacja systemu rachunkowości oraz zasady księgowości dla potrzeb „PROJEKTU”

1. Rejestracja operacji księgowych związanych z „PROJEKTEM” powinna zapewnić zaspokajanie szeregu potrzeb informacyjnych.
2. Wyodrębnienie kont dla celów realizacji „PROJEKTU” powinno pozwolić na:
 - Wyszczególnienie kont rachunków bankowych w sposób pozwalający jednoznacznie określić źródła finansowania nakładów na „PROJEKT”.
 - Ewidencję na kontach środków trwałych w budowie wydatków w sposób dający możliwość wyodrębnienia kosztów kwalifikowanych i kosztów niekwalifikowanych „PROJEKTU”
 - Grupowanie kosztów bezpośrednich według przyszłych obiektów inwentarzowych środków trwałych.
 - Ewidencję kosztów pośrednich z podziałem na koszty kwalifikowane i koszty niekwalifikowane.
 - Prowadzenie ewidencji rozrachunków dla „PROJEKTU” według poszczególnych wykonawców z wyodrębnieniem kont pozostałych rozrachunków oraz kwot zatrzymanych (kaucje).
 - Wydzielenie konta rozliczeń międzyokresowych przychodów dla ewidencji środków otrzymanych z tytułu bezzwrotnej pomocy – dotacja z Funduszu Spójności.
 - Ewidencję pozabilansową dla zobowiązań warunkowych z tytułu prawidłowej realizacji „PROJEKTU” według tytułów i wykonawców.
3. Zakres kwalifikowalności wydatków.
 - Rozpoznawanie kwalifikowalności wydatków dokonuje się na podstawie art. 56 ust. 4 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego ogólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999. Dokumentem pomocowym w tym zakresie są „ Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013. Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ” w okresie programowania 2007-2013 – Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z grudnia 2007r.

Istnieją dwa podstawowe warunki, które muszą zostać spełnione przez beneficjenta, aby mógł zaliczyć określone wydatki do kwalifikowanych:

- wydatek musi być bezpośrednio związany z projektem i służyć osiągnięciu celów projektu,
 - wydatek musi zostać faktycznie poniesiony i udokumentowany, a więc nie tylko zafakturowany, ale i opłacony z wyodrębnionych na ten cel rachunków bankowych.
- Do wydatków zwanych wydatkami niekwalifikowanymi zalicza się w szczególności:
- wydatki poniesione przed 1 stycznia 2007 roku,
 - wydatki na spłatę rat pożyczek i kredytów oraz odsetek od pożyczek i kredytów i innych kosztów obsługi długów, kosztów wymiany walut i różnic kursowych,
 - odsetki za zwłokę zobowiązań dotyczących „PROJEKTU”,
 - kary grzywny, roboty usterkowe nie pokrywane przez wykonawców,
 - pozostałe koszty operacyjne wynikłe z realizacji „PROJEKTU”
- Płatności za faktury dokonywane są w sposób bezgotówkowy. Płatności dla wydatków kwalifikowanych dokonywane są przelewem bankowym z rachunków wyodrębnionych dla obsługi „PROJEKTU”.
- Podatek VAT podlega rozliczeniu zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o podatku od towarów i usług.
- Koszty opłat bankowych dotyczące operacji na rachunkach bankowych Funduszu Spójności nie będą potrącane z tych rachunków.
- Każda faktura powinna być opłacana z różnych rachunków bankowych (źródeł finansowania) odpowiednio do udziału źródeł w finansowaniu „PROJEKTU”. W uzasadnionych przypadkach struktura źródeł finansowania w ramach pojedynczej faktury może nie być zachowana, natomiast należy zachować odpowiedni udział źródeł finansowania w stosunku do całości poniesionych wydatków kwalifikowanych.
4. Typowe księgowania związane z realizacją „PROJEKTU” przez MZGK Sp. z o.o
- Otrzymanie środków pomocowych – wpływ na rachunek bankowy wyodrębniony do obsługi „PROJEKTU”

DT 136-2

Rachunek środków z Funduszu Spójności w PLN

CT 846

Rozliczenia międzyokresowe przychodów - Dotacja Fundusz Spójności

- Wydzielenie własnego udziału w finansowaniu „PROJEKTU”
 - Przelew z rachunku bankowego spoza struktury
 - DT 139 Środki pieniężne w drodze
 - CT 131 Rachunek bieżący
 - Wpływ środków na wydzielony w ramach struktury rachunek środków własnych dla finansowania „PROJEKTU”
 - DT 136-1 Rachunek środków własnych w PLN
 - CT 139 Środki pieniężne w drodze
- Otrzymana transza pożyczki na realizację zadań w ramach „PROJEKTU” w PLN
 - DT 136-4 Rachunek środków dla pożyczki płatniczej PLN
 - CT 250-1 Pożyczka płatnicza w PLN
- Otrzymanie pożyczki inwestycyjnej na realizację zadań w ramach „PROJEKTU” w PLN
 - DT 136-5 Rachunek środków dla pożyczki inwestycyjnej w PLN
 - CT 250-2 Pożyczka inwestycyjna
- Otrzymanie kredytu na realizację zadań w ramach „PROJEKTU”
 - DT 136-1 Rachunek środków własnych w PLN
 - CT 160 Kredyt bankowy w PLN
- Faktura VAT od wykonawcy dotycząca robót i usług dokonywanych w ramach „PROJEKTU” - wydatki bezpośrednie kwalifikowane
 - netto 1.000.000,00 PLN
 - VAT 220.000,00 PLN
 - brutto 1.220.000,00 PLN
 - Księgowanie kwoty netto i podatku VAT
 - DT 302 Rozliczenie zakupu robót i usług
 - CT 202 Rozrachunki z dostawcami - Fundusz Spójności
 - DT 302 Rozliczenie zakupu robót i usług
 - CT 203 Rozrachunki z dostawcami - Fundusz Spójności VAT

- Księgowanie kwoty netto

DT 060-062; 073-079;083;085-086;088-094(według obiektów inwentarzowych)

CT 302 Rozliczenie zakupu robót i usług

- Księgowanie kwoty VAT

DT 224 Podatek naliczony VAT

CT 302 Rozliczenie zakupu robót i usług

- Zapłata za fakturę - wartość netto i VAT dotyczącą realizacji robót budowlano - montażowych - wydatki kwalifikowane

DT 202 Rozrachunki z dostawcami - Fundusz Spójności

CT konta 136 Rachunki przeznaczone do obsługi Funduszu Spójności (odpowiednie konto według przyjętej zasady współfinansowania)

DT 203 Rozrachunki z dostawcami - Fundusz Spójności VAT

CT 131 Rachunek bieżący

- Prowizje i opłaty bankowe dotyczące operacji bankowych dokonywanych z wydzielonych dla obsługi „PROJEKTU” rachunków bankowych

DT 081 Koszty ogólne związane z realizacją „PROJEKTU” - wydatki niekwalifikowane

CT 131 Rachunek bieżący

DT 081 Koszty ogólne związane z realizacją „PROJEKTU”-wydatki kwalifikowane

CT konta 136 Rachunki przeznaczone do obsługi Funduszu Spójności - odpowiednie konto według przyjętej zasady współfinansowania

- Odsetki z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych - Funduszu Spójności

DT 136-3 Rachunek odsetek od środków z Funduszu Spójności w PLN

CT 241 Pozostałe rozrachunki związane z Funduszem Spójności

5. Poniesione koszty robót budowlano - montażowych zostają po ich zakończeniu rozliczone w następujący sposób:

- Rozliczenie kosztów wydatków z konta 095 związanych z Konsultantem na

poszczególne obiekty inwentarzowe według proporcji zgodnej z rzeczywistymi kosztami bezpośrednimi poniesionymi na te obiekty

- Rozliczenie kosztów wydatków z konta 096 związanych z promocją „PROJEKTU” na poszczególne obiekty inwentarzowe według proporcji zgodnej z rzeczywistymi kosztami bezpośrednimi poniesionymi na te obiekty
- Rozliczenie kosztów wydatków z konta 097 związanych z Inżynierem kontraktu na poszczególne obiekty inwentarzowe według proporcji zgodnej z rzeczywistymi kosztami bezpośrednimi poniesionymi na te obiekty
- Rozliczenie kosztów wydatków ogólnych niekwalifikowanych z konta 081-00 na poszczególne obiekty inwentarzowe według proporcji zgodnej z rzeczywistymi kosztami bezpośrednimi poniesionymi na te obiekty
- Rozliczenie kosztów wydatków ogólnych kwalifikowanych z konta 081-01 na poszczególne obiekty inwentarzowe według proporcji zgodnej z rzeczywistymi kosztami bezpośrednimi poniesionymi na te obiekty
- Przyjęcie na środki trwałe majątku wytworzonego w trakcie realizacji „PROJEKTU”- według obiektów inwentarzowych (księgowanie DT 011; CT 060-062;073-079;083;085-086;088-094)

Aneks wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2009r.

PROKURENT
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Helena Mazur
Główny Księgowy

PREZES ZARZĄDU

Waldemar Wrześniak
Prezes Zarządu