

WÓJT
GMINY CHARSZNICA
32-250 Charsznica
ul. Kolejowa 20

Zarządzenie Nr W.0050.38.2015

Wójta Gminy Charsznica

z dnia 04 lutego 2015 r.

w sprawie: wprowadzenia Aneksu nr 2 do zarządzenia Nr W.0050.187.2012 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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. z 2013 poz. 289), zarządzam, co następuje:

§ 1.

W załączniku Nr 1 do zarządzenia nr W.0050.187.2012 z 1 sierpnia 2012 roku wprowadza się zmiany polegające na dodaniu rozdziału 12 i rozdziału 13, które otrzymują brzmienie zgodne z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 04 lutego 2015.

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak

Dodaje się następujące rozdziały:

Rozdział 12.

Szczegółowe zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji projektu: „Ograniczenie zanieczyszczeń powietrza poprzez wykonanie instalacji fotowoltaiczno – kogeneracyjnej dla Oczyszczalni Ścieków w Miechowie – Charsznicy” w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 7. Infrastruktura ochrony środowiska, Działanie 7.2. poprawa jakości powietrza i zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii

I. Polityka rachunkowości

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy w Charsznicy przy realizacji projektu **„Ograniczenie zanieczyszczeń powietrza poprzez wykonanie instalacji fotowoltaiczno – kogeneracyjnej dla Oczyszczalni Ścieków w Miechowie – Charsznicy”**

Rachunkowość projektu prowadzona jest według ogólnych zasad przyjętych w Urzędzie Gminy ustalonych w Polityce Rachunkowości (zarządzenie nr W.0050.187.2012 z dnia 1 sierpnia 2012r) oraz na podstawie regulacji wynikających z Umowy o dofinansowanie nr MRPO.07.02.00-12-108/13-00-XVI/64/FE/14 zawartej 18 grudnia 2014 roku w Krakowie pomiędzy Zarządem Województwa Małopolskiego a Gminą Charsznica

2. Podstawę opracowania stanowi:

Umowa o dofinansowanie Projektu „Ograniczenie zanieczyszczeń powietrza poprzez wykonanie instalacji fotowoltaiczno – kogeneracyjnej dla Oczyszczalni Ścieków w Miechowie – Charsznicy” w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 7. Infrastruktura ochrony środowiska, Działanie 7.2. poprawa jakości powietrza i zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii z dnia 18 grudnia 2014 roku, nr MRPO.07.02.00-12-108/13-00-XVI/64/FE/14

3. Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prawidłowości ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- prawidłowego i terminowego rozliczania podatków, składek ZUS, opłat, rozliczeń wyniku finansowego,
- zabezpieczenia majątku,
- prawidłowego przechowywania dokumentacji,
- prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.

4. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o niżej określone zasady :

- Zasada jawności – przejawiająca się, między innymi podawaniem do publicznej wiadomości zakresu zadań i usług wykonywanych lub świadczonych przez Urząd,

kwot dotacji udzielonych z budżetu państwa i budżetu Unii Europejskiej. Przy realizacji zasady jawności obowiązuje Urząd zachowanie przepisów o ochronie danych osobowych.

- Zasadę kasowości która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu ujmowane są w terminie ich zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą .
- Zasady memoriału, która mówi, że w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło, w tym okresie sprawozdawczym a termin ich wpływu pozwala na terminowe sporządzenie sprawozdań finansowych.

Przyjmujemy, że jeżeli dokument wpłynie do księgowości do 5 dnia miesiąca następnego (dotyczy sprawozdań luty – listopad), do 15 dnia miesiąca następnego (dotyczy sprawozdań styczeń, grudzień).

W sprawozdaniu (bilansie) rocznym zostają ujęte dowody księgowe, które wpłyną do księgowości do 10 marca roku następnego.

W zakresie wszystkich innych dokumentów księgowych, zachowuje się chronologię zapisów. Zasadę memoriału zachowuje się w pełni na koniec roku w zakresie dochodów i kosztów. Przy prowadzeniu ksiąg i sporządzaniu sprawozdawczości Urząd zachowuje zasady rzetelności, szczegółowości, prawidłowości, terminowości i ciągłości.

- Zasadę ostrożnej wyceny, gdzie poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem pozostałych kosztów operacyjnych i zysków nadzwyczajnych.
- Zasadę istotności gdzie wprowadza się stosowanie uproszczenia, jeżeli nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na zasadę jasnego, rzetelnego, wiernego przedstawienia sytuacji finansowej.

5. Dla realizacji Projektu zostały wyodrębnione osobne księgi rachunkowe prowadzone systemem ręcznym, oznaczone kodem „3” obejmujące: konta syntetyczne, konta analityczne oraz zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

6. Dokumenty finansowe są przechowywane w Referacie Finansowym a dokumenty merytoryczne w Referacie Inwestycji. Po całkowitym rozliczeniu projektu dokumenty są przekazywane do archiwum Urzędu Gminy Charsznica i przechowywane zgodnie z zapisami § 9 Umowy o dofinansowanie Projektu nr MRPO.07.02.00-12-108/13-00-XVI/64/FE/14.

7. Dokumenty i miejsce realizacji Projektu oznacza się logo Unii Europejskiej wraz z odniesieniem do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Programu, zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej MRPO.

8. Środki finansowe na realizację Projektu wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy dla dochodów i wydatków o numerze 39 84500005 0030 0300 0013 0179 pod nazwą „Ograniczenie zanieczyszczeń powietrza poprzez wykonanie instalacji fotowoltaiczno - kogeneracyjnej dla Oczyszczalni Ścieków w Miechowie – Charsznicy, MRPO.07.02.00-12-108/13”.

9. Budżet Projektu realizowany jest w klasyfikacji:

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział 90095 – Pozostała działalność

Czwartą cyfrą paragrafów inwestycyjnych dla wydatków finansowanych w ramach środków europejskich jest „7”, a dla współfinansowania krajowego „9”.

10. Rozliczenie inwestycji, która powstanie w ramach realizowanego projektu nastąpi poprzez sporządzenie przez Referat Infrastruktury Urzędu Gminy dokumentu OT na podstawie którego nastąpi rozliczenie kosztów inwestycyjnych .

11. Nie zbywa się aktywów wytworzonych w ramach Projektu za uzyskaniem korzyści majątkowych w okresie 5 lat od zakończenia realizacji projektu.

12. Podatek od towarów i usług VAT jest w Projekcie kosztem kwalifikowanym.

II. Plan kont dla Urzędu Gminy w Charsznicy dla projektu „Ograniczenie zanieczyszczeń powietrza poprzez wykonanie instalacji fotowoltaiczno - kogeneracyjnej dla Oczyszczalni Ścieków w Miechowie – Charsznicy”.

011 – 3 – „Środki trwałe MRPO”

071 - 3- „Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych MRPO”

080 – 3 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje) MRPO”

130 – 3 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej MRPO”

201 -3 – „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług MRPO”

223 -3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych MRPO”

240- 3 – „Pozostałe rozrachunki MRPO”

800 -3 – „Fundusz jednostki MRPO”

810 -3 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje MRPO”

860- 3 – „Wynik finansowy MRPO”

975 -3 - „Wydatki strukturalne MRPO”

980 - 3 – „Plan finansowy wydatków budżetowych MRPO”

998 -3 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych programu MRPO roku bieżącego”

999 - 3 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych programu MRPO przyszłych lat”

III. Plan kont dla budżetu Gminy dla projektu „eCharsznica – dostęp do Internetu szansą na dynamiczny rozwój Gminy”

133 MRPO - 3 - Rachunek budżetu

223 MRPO - 3 - Rozliczenie wydatków

240 MRPO - 3 - Pozostałe rozrachunki

901 MRPO - 3 - Dochody budżetu

902 MRPO - 3 - Wydatki budżetu

961 MRPO - 3 – Niedobór lub nadwyżka budżetu.

Rozdział 13.

Do ewidencji operacji oraz kont księgowych dotyczących Projektu „Plan gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Charsznica” POIS.09.03.00-00-197/13 w ramach działania 9.3. Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej priorytetu IX Infrastruktura energetyczna przyjazna środowisku i efektywność energetyczna Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013

wprowadza się księgowy kod ewidencyjny: „4”.

Podstawę do wprowadzenia kodu księgowego stanowi Umowa o dofinansowanie nr POIS.09.03.00-00-197/13-00 zawarta w dniu 24 października 2014 r. między Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej a Gminą Charsznica.

Rachunkowość projektu prowadzona jest według ogólnych zasad przyjętych w Urzędzie Gminy ustalonych w Polityce Rachunkowości (zarządzenie nr W.0050.187.2012 z dnia 1 sierpnia 2012r) oraz na podstawie regulacji wynikających z Umowy o dofinansowanie nr POIS.09.03.00-00-197/13-00.

Środki finansowe w ramach przyznanego dofinansowania zostaną przekazane na rachunek bankowy o numerze: 65 84500005 0030 0300 0013 0002.

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji: dział: 900, rozdział: 90005, Czwartą cyfrą paragrafów bieżących dla wydatków finansowanych w ramach środków europejskich jest „8”, a dla współfinansowania krajowego „9”.

WÓJT GMINY

mgr inż. Jan Żebrak