

w sprawie: wprowadzenia Aneksu nr 1 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 (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330) 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 10 i rozdziału 11, 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 14 listopada 2013.

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak

Dodaje się następujące rozdziały:

Rozdział 10.

Zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji projektu: „eCharsznica – dostęp do Internetu szansą na dynamiczny rozwój Gminy” o numerze POIG.08.03.00-12-174/13 w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013, Oś priorytetowa 8 „Społeczeństwo informacyjne – zwiększanie innowacyjności gospodarki”, Działanie 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion”

I. Polityka rachunkowości

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy w Charsznicy przy realizacji projektu: „eCharsznica – dostęp do Internetu szansą na dynamiczny rozwój Gminy”

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 POIG.08.03.00-12-174/13-00 zawartej 30 października 2013 roku w Warszawie pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie a Gminą Charsznica.

2. Podstawę opracowania stanowi:

Umowa o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-12-174/13-00 Projektu „eCharsznica – dostęp do Internetu szansą na dynamiczny rozwój Gminy” o numerze POIG.08.03.00-12-174/13 w ramach działania 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013 zawarta w dniu 30.10.2013 roku.

3. Celem opracowania 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 w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5- tego dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.

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 „2” obejmujące: konta syntetyczne, konta analityczne oraz zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

6. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe: oryginały dokumentów księgowych oraz kopie list płac.

7. 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 do 31 grudnia 2020 roku w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

8. Dokumenty dotyczące projektu oznacza się logo zgodnie z przewodnikiem w zakresie promocji projektów finansowych w ramach POIG 2007-2013 dla beneficjentów i instytucji zaangażowanych we wdrażanie Programu.

9. Dokumenty powinny być opisane zgodnie z poniższym wzorem:

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka

OPIS ZWIĄZKU WYDATKU Z PROJEKTEM
OŚ PRIORYTETOWA
DZIAŁANIE
NAZWA PROJEKTU
DATA ZAWARCIA I NR UMOWY O DOFINANSOWANIE
DATA ZAWARCIA I NR ANEKSU DO UMOWY O DOFINANSOWANIE OBOWIĄZUJĄCEGO NIE
PÓŹNIEJ NIŻ OD DNIA SPORZĄDZENIA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ*
KATEGORIA WYDATKU- ZGODNIE Z BUDŻETEM Z UMOWY
NR I DATA PROTOKOŁU ODBIORU ROBÓT/USŁUG/DOSTAW
POTWIERDZAM ZGODNOŚĆ DOKUMENTU Z KONTRAKTEM / UMOWĄ Z WYKONAWCĄ/
ZAMÓWIENIEM NR
KWOTA WYDATKÓW KWALIFIKOWANYCH
ZAMÓWIENIE ZREALIZOWANE ZOSTAŁO W TRYBIE ART.
USTAWY Z DNIA 29 STYCZNIA 2004 R. PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH
/DZ. U. NR 19 POZ. 177 Z PÓŹ. ZM./
FORMA PŁATNOŚCI: PRZELEW**
NUMER KSIĘGOWY

*Jeśli dotyczy. W przypadku, gdy zostało zawartych więcej niż jeden aneks do umowy o dofinansowanie w opisie uwzględnia się ostatni. Dla wniosku o danym numerze obowiązuje stan prawny z dnia sporządzenia pierwszej przesłanej do WWPE wersji.

** Należy wpisać datę i numer wyciągu bankowego.

10. Środki finansowe na realizację Projektu wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy dla dochodów i wydatków Gminy pod nazwą „eCharsznica – dostęp do Internetu szansą na dynamiczny rozwój Gminy” o numerze: 61 84500005 0030 0300 0013 0171.

11. Budżet Projektu realizowany jest w klasyfikacji:

Dział 852 Pomoc społeczna

Rozdział 85295 pozostała działalność

Czwartą cyfrą paragrafów inwestycyjnych i bieżących dla wydatków finansowanych w ramach środków europejskich jest „8”, a dla współfinansowania krajowego „9”.

12. Rozliczenie inwestycji, nastąpi poprzez sporządzenie przez Referat Inwestycji Urzędu Gminy dokumentu OT na podstawie którego nastąpi rozliczenie kosztów inwestycyjnych.

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

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

II. Plan kont dla Urzędu Gminy w Charsznicy dla projektu „eCharsznica – dostęp do Internetu szansą na dynamiczny rozwój Gminy”

Zespół 0-Majątek trwały POIG

011-2-Środki trwałe POIG

013-2- Pozostałe środki trwałe POIG

071-2- „Umorzenie środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych POIG”

020-2-„Wartości niematerialne i prawne POIG”

072-2 -„ Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych POIG,,

080-2 -środki trwałe w budowie (inwestycje) POIG”

Zespół „1” - „Środki pieniężne i rachunki bankowe POIG

137-2- „Rachunek bieżący jednostki budżetowej POIG ”

Zespół 2 – „ Rozrachunki i roszczenia POIG”

201-2 – „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług POIG”

228-2 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi POIG”

225-2– „Rozrachunki z budżetami POIG”

229- 2 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne POIG”

231-2 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń POIG ”

234-2 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami POIG”

240-2 – „Pozostałe rozrachunki POIG”

Zespół 4- "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

400-2-"Amortyzacja POIG"

401-2-"Zużycie materiałów i energii POIG"

402-2-"Usługi obce POIG"

403-2-"Podatki i opłaty POIG"

404-2-"Wynagrodzenia POIG"

405-2-"Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia POIG"

409-2-"Pozostałe koszty rodzajowe POIG"

Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania POIG”

720-2– „Przychody z tytułu dochodów budżetowych POIG”

Zespół 8 – „ Fundusze, rezerwy i wynik finansowy POIG”

800-2– „Fundusz jednostki POIG”

810-2 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje POIG"

860-2 – „Wynik finansowy POIG ”

Konta pozabilansowe

975-2- „Wydatki strukturalne POIG „

980-2- „Plan finansowy wydatków budżetowych POIG”

998-2- „ Zaangażowanie wydatków budżetowych programu roku bieżącego POIG”,

999-2- „ Zaangażowanie wydatków budżetowych programu przyszłych lat POIG „

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

133 POIG - Rachunek budżetu
223 POIG - Rozliczenie wydatków
240 POIG - Pozostałe rozrachunki
901 POIG - Dochody budżetu
902 POIG - Wydatki budżetu
961 POIG – Niedobór lub nadwyżka budżetu.

Rozdział 11.

Do ewidencji operacji oraz kont księgowych dotyczących zadania związanego ze sfinansowaniem jednorazowych zasiłków losowych dla dzieci i uczniów na cele edukacyjne w 2013 roku wprowadza się księgowy kod ewidencyjny: „P”. Podstawę do wprowadzenia kodu księgowego stanowi Umowa nr 5/13 zawarta w dniu 31 października 2013 r. między Małopolskim Kuratorem Oświaty oraz Gminą Charsznica. Na mocy niniejszej umowy Gminie Charsznica zostanie udzielona dotacja na pomoc dzieciom i uczniom objętym Rządowym programem pomocy dzieciom i uczniom w formie zasiłku losowego na cele edukacyjne w 2013 r.

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

Budżet zadania realizowany jest w klasyfikacji: dział: 854, rozdział: 85415, paragraf: 3110.

Pozostałe zasady związane z wykorzystaniem i ewidencją dotacji wynikają z ogólnych zasad ustalonych w Polityce Rachunkowości z dnia 1 sierpnia 2012 roku oraz z zawartej umowy.

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak