

ZARZĄDZENIE NR 67/2017

Wójta Gminy Kroczyce

z dnia 14 lipca 2017 roku

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 170/2015 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kroczyce

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870), jak również w Wytycznych programowych w zakresie kwalifikowania wydatków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, wprowadzonych Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1307/201/V/2017 z dnia 27 czerwca 2017r.

Wójt Gminy Kroczyce

zarządza

§ 1

W związku z uzyskaniem przez Gminę Kroczyce dofinansowania projektu „Budowa oczyszczalni ścieków i odcinka kanalizacji sanitarnej od Podlesic do oczyszczalni ścieków w Kostkowicach (etap I)” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 Oś priorytetowa V „Ochrona środowiska i efektywne wykorzystywanie zasobów” Działanie 5.1 „Gospodarka wodno-ściekowa Poddziałanie 5.1.1 „Gospodarka wodno-ściekowa ZIT” wprowadzam następujące zmiany w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 170/2015 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kroczyce:

1. W części III pkt 1 ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie:

„ Dopuszcza się stosowanie dzienników częściowych, o których mowa w art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (dotyczy w szczególności operacji gospodarczych w ramach ZFŚS oraz operacji gospodarczych, dokonywanych w ramach projektów lub zadań, związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych).”

2. Uchyła się dotychczasowe brzmienie części IV, a w jej miejsce wprowadza się następujące zapisy:

„IV. Zasady szczególne dla ewidencji operacji współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych, w tym z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych

A. PROJEKT „BUDOWA OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW I ODCINKA KANALIZACJI SANITARNEJ OD PODLESIC DO OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW W KOSTKOWICACH (ETAP I)”

1. Niniejsze przedsięwzięcie realizowane jest zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu Nr WND-RPSL.05.01.01-24-0761/16-002.
2. Projekt uzyskał dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 Oś priorytetowa V „Ochrona środowiska i efektywne wykorzystywanie zasobów” Działanie 5.1 „Gospodarka wodno-ściekowa Poddziałanie 5.1.1 „Gospodarka wodno-ściekowa ZIT”.
3. Na potrzeby projektu utworzony został **bankowy rachunek** pomocniczy Gminy Kroczyce prowadzony w Banku Spółdzielczym w Szczekocinach o numerze **09 8277 0002 0030 0000 4269 0112**, z którego ponoszone będą wydatki, dotyczące projektu i na który wpływać będzie dofinansowanie.
4. W celu wyodrębnienia bilansowej ewidencji księgowej projektu w ramach prowadzonych przez Gminę Kroczyce i Urząd Gminy Kroczyce ksiąg rachunkowych tworzy się częściowy dziennik księgowy.
5. Zdarzenia gospodarcze ewidencjonuje się na kontach syntetycznych opisanych w załączniku nr 4 do Zarządzenia Nr 170/2015 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kroczyce”.
6. Bilansowe operacje gospodarcze na potrzeby projektu wyodrębnia się w dzienniku częściowym poprzez wprowadzenie **kodu księgowego „-86”** do istniejących już analitycznych kont księgowych.
7. Operacje pozabilansowe na potrzeby projektu wyodrębnia się poprzez wprowadzenie do istniejących analitycznych pozabilansowych kont księgowych następujących kodów w postaci sześciocyfrowych podparagrafów do paragrafów klasyfikacji budżetowej:
 - „-000086” – dla operacji dotyczących wydatków inwestycyjnych
 - „-000090” – dla ewidencji rozliczeń z tytułu VAT odliczanego na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

8. Numeracja zapisów w dzienniku częściowym, wyodrębnionym dla projektu, prowadzona jest niezależnie od numeracji zapisów w dzienniku właściwym dla pozostałych operacji gospodarczych, niezwiązanych z projektem.
9. Dochody z tytułu dofinansowania ujmowane będą w planie dochodów organu, a wydatki, związane z projektem w planie finansowym Urzędu Gminy Kroczyce, wg klasyfikacji budżetowej w paragrafach z odpowiednią dla rodzaju środków czwartą cyfrą, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
10. Wydatki niekwalifikowalne przedsięwzięcia, ujmuje się w odpowiednich paragrafach z czwartą cyfrą „0”.
11. Dowody księgowe, dotyczące w/w rodzajów zadań winny być opisane w sposób, aby widoczny był jednoznaczny związek wydatku z realizacją projektu.
12. Archiwizacja dokumentów nastąpi z uwzględnieniem zasad wskazanych w umowie o dofinansowanie projektu.
13. Dokumenty księgowe, dotyczące projektu przechowuje się w zamykanych szafach, w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Kroczyce wraz z innymi dokumentami finansowymi, jednakże, przekazując całą dokumentację księgową do archiwum zakładowego Urzędu Gminy, dokumenty te wydzieli się do odrębnych teczek/segregatorów, odpowiednio się je oznaczy, celem zapewnienia długości okresu archiwizacji, wymaganego odpowiednimi dokumentami programowymi. Następnie, za pokwitowaniem pracownika, odpowiedzialnego za prowadzenie archiwum, przechowywane będą w archiwum, znajdującym się w siedzibie Urzędu Gminy Kroczyce
14. Do kwestii nieuregulowanych w części IV lit. A stosuje się ogólne zasady, określone w Zarządzeniu Nr 170/2015 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kroczyce”.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Głównemu Księgowemu Urzędu Gminy Kroczyce.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 lipca 2017r.

WÓJTA
inż. Sławomir Pantak