

Zarządzenie Nr 78/2020
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 31 grudnia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla zadania „Montaż instalacji fotowoltaicznych na terenie Gminy Rogowo” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014-2020

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) Wójt Gminy Rogowo zarządza, co następuje:

§ 1 Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przez Gminę Rogowo przy realizacji zadania „Montaż instalacji fotowoltaicznych na terenie Gminy Rogowo”.

§ 2 Ewidencja księgowa dotycząca niniejszego projektu została określona w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3 Do kwestii zasad rachunkowości dotyczących projektu nie uregulowanych w niniejszym Zarządzeniu mają zastosowania zasady zawarte w obowiązującej polityce rachunkowości.

§ 4 Zobowiązuje się pracowników służb finansowo – księgowych do zapoznania się i przestrzegania postanowień niniejszego Zarządzenia.

§ 5 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

mgr inż. Bogusław Łgorzyński

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pn. „Montaż instalacji fotowoltaicznych na terenie Gminy Rogowo”
2. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji zadania jest Gmina Rogowo.
3. Księgi rachunkowe zadania prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Rogowie. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą „Księgowość Budżetowa” Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.). Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzanych danych.
4. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej:
Dział: 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
Rozdział: 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu
5. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki ponoszone w ramach zadania klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj.
 - z budżetu środków europejskich z czwartą cyfrą – 8;
 - z budżetu jednostki samorządu terytorialnego z czwartą cyfrą – 9 (wydatki kwalifikowalne);
 - z budżetu jednostki samorządu terytorialnego z czwartą cyfrą – 0 (wydatki niekwalifikowalne).Ponadto zadanie księgowane jest pod kodem rachunkowym nr 509
6. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią prawidłowo sporządzone dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dowodami źródłowymi. Każdy dowód księgowy musi odpowiadać określonym wymaganiom wynikającym z ustawy o rachunkowości, a w przypadku opodatkowania dostawy lub usługi podatkiem od towarów i usług (VAT) – z ustawą o podatku od towarów i usług i przepisów wykonawczych tej ustawy. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
7. Każdy zewnętrzny dowód powinien być opatrzony datą wpływu, numerem rejestru faktur i podpisem osoby przyjmującej.
8. Każdy dowód księgowy wolny od błędów rachunkowych powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej.
9. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej, planu kont oraz kodu rachunkowego z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem zadania.

10. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania. Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonać poprzez korektę zapisów ujemnych na tych samych stronach kont, na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.
11. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane poprzez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione błędy winny być opatrzone podpisem osoby dokonującej korekty.
12. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.
13. Dowody księgowe zatwierdza Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona oraz Skarbnik lub osoba przez niego upoważniona.
14. Prawidłowo sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty stanowią podstawę do dokonania płatności.
15. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją zadania przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy Rogowo przez okres określony w umowie o dofinansowanie.
16. Dla celów zadania „Montaż instalacji fotowoltaicznych na terenie Gminy Rogowo” ustala się zakres ewidencjonowania dochodów i wydatków finansowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

WÓJT

mgr inż. Zdzisław Zgorzyński

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 78/2020
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 31 grudnia 2020 r.

Ewidencja księgowa

Lp.	Treść	Strona Wn	Strona Ma	Kod rachunkowy
1.	Wpływ zaliczki na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej	101	240-10	509
		141-1	101	509
		139-1	141-1	509
		139-1	240-10	509
1.	Wpływ dofinansowania na rachunek bankowy	133-1	901	509
		130-2	221	509
		221	720	509
2.	Faktura, rachunek, inny koszt	080	240-4	509
		080	225-1	509
		810-1	800	509
3.	Zapłata: faktura, rachunek, inny koszt	240-4	130-1	509
		225-1	130-1	509
4.	OT – przyjęcie środka trwałego	011	080	509

WÓJT

mgr inż. Zdzisław Zgorzyński