

ZARZĄDZENIE WEWNĘTRZNE NR 11/2014

Prezesa Zarządu

Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Nowej Soli

z dnia 6 czerwca 2014 r.

w sprawie: wprowadzenia Aneksu nr 4 do zasad rachunkowości

Na podstawie § 4 Regulaminu Zarządu oraz zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330) zarządzam, co następuje:

§ 1 Wprowadza się zmiany w zasadach rachunkowości w związku z przystąpieniem do realizacji projektu „Rekultywacja składowisk odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Gorzowie Wlkp. ul. Małyszyńska 180, obręb Chróścik oraz w Kiełczu, Gmina Nowa Sól”, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2 Wprowadzane zmiany zawarte są w Aneksie nr 4 do Zarządzenia wewnętrznego nr 4/2004 Prezesa Zarządu Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., w Nowej Soli z dnia 18 października 2004r w sprawie zasad rachunkowości, stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia..

§ 3 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązywania od dnia 9 czerwca 2014r.

PREZES ZARZĄDU
WALDEMAR WRZEŚNIAK

Aneks 4 z dnia 6 czerwca 2014r

**do Zarządzenia nr 4/2004 Prezesa Zarządu Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o, w Nowej Soli
z dnia 18 października 2004r w sprawie zasad rachunkowości.**

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330) wprowadza się zmiany w zasadach rachunkowości w związku z przystąpieniem do realizacji projektu „Rekultywacja składowisk odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Gorzowie Wlkp. ul. Małyszewska 180, obręb Chróścik oraz w Kiełczu, Gmina Nowa Sól”:

§ 1

W zakładowym planie kont wprowadza się następujące konta księgowe do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu „Rekultywacja składowisk odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Gorzowie Wlkp. ul. Małyszewska 180, obręb Chróścik oraz w Kiełczu, Gmina Nowa Sól”:

GRUPA 1

1.KONTO SYNTETYCZNE DO EWIDENCJI ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH – 125 z analityką:

- 1) 125-1 – konto bieżące realizacji projektu
- 2) 125-2 – konto na zaliczki
- 3) 125-3 – konto na refundacje

GRUPA 2

1. KONTO SYNTETYCZNE DO EWIDENCJI POZOSTAŁYCH ROZRACHUNKÓW – 243 z analityką wg.potrzeb.

GRUPA 4

1.KONTO SYNTETYCZNE 420 DO EWIDENCJI KOSZTÓW RODZAJOWYCH POWSTAŁYCH W WYNIKU REALIZACJI PROJEKTU „Rekultywacja składowisk odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Gorzowie Wlkp. ul. Małyszewska 180, obręb Chróścik oraz w Kiełczu, Gmina Nowa Sól” z analityką:

- 1) 01 – roboty budowlane kwalifikowane
- 2) 02 – usługi nadzoru kwalifikowane
- 3) 03 – usługi promocji kwalifikowane
- 4) 04 – usługi edukacji kwalifikowane
- 5) 05 – pozostałe usługi kwalifikowane
- 6) 06 - roboty budowlane niekwalifikowane
- 7) 07 – pozostałe usługi niekwalifikowane

GRUPA 5

1. KONTO SYNTETYCZNE 539 DO EWIDENCJI KOSZTÓW W UKŁADZIE FUNKCJONALNYM z analityką wg.zasad dotychczas obowiązujących.

GRUPA 7

1. KONTA SYNTETYCZNE DO EWIDENCJI KOSZTU WŁASNEGO – 739 -dodaje się konta analityczne do ewidencji dotacji z Funduszu Spójności na realizację projektu „Rekultywacja składowisk odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Gorzowie Wlkp. ul. Małyszewska 180, obręb Chróścik oraz w Kiełczu, Gmina Nowa Sól”:

- 1) 739-00 – koszt własny związany z realizacją projektu

2. Do konta syntetycznego – 760 -dodaje się konta analityczne do ewidencji dotacji z Funduszu Spójności na realizację projektu „Rekultywacja składowisk odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Gorzowie Wlkp. ul. Małyszewska 180, obręb Chróścik oraz w Kiełczu, Gmina Nowa Sól”:

- 1) 760-90 – dotacje

3.Do konta syntetycznego – 762 -dodaje się konta analityczne do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych związanych z realizacją projektu „Rekultywacja składowisk odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Gorzowie Wlkp. ul. Małyszewska 180, obręb Chróścik oraz w Kiełczu, Gmina Nowa Sól”:

- 1) 762-90 – pozostałe koszty operacyjne kwalifikowane
- 2) 762-91 – pozostałe koszty operacyjne niekwalifikowane

GRUPA 8

1. KONTO SYNTETYCZNE DO EWIDENCJI PRZYCHODÓW PRZYSZŁYCH OKRESÓW – 848 z analityką:

- 1) 848 – 1 -zaliczki

Ewidencja szczególnych operacji:**1. Przychody z dotacji z Funduszu Spójności**

Przychody z tytułu dotacji finansującej projekt „Rekultywacja składowisk odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Gorzowie Wlkp. ul. Małyszewska 180, obręb Chróścik oraz w Kiełczu, Gmina Nowa Sól” podlegają następującemu księgowaniu:

- 1) Środki przekazane na realizację projektu w postaci zaliczki przed poniesieniem kosztów w momencie wpływu dotacji na rachunek bankowy podlegają księgowaniu na koncie rachunku bankowego 125 (Wn-odpowiednia analityka) oraz koncie „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” 848 (Ma-odpowiednia analityka).

Przychody z dotacji odpisywane są z konta „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” 848 (Ma-odpowiednia analityka) na konto „Pozostałych przychodów operacyjnych 760–90 (Ma) współmiernie do kosztów na które otrzymano refundację w postaci dotacji.

- 2) Środki przekazane na realizację projektu w postaci refundacji po poniesieniu kosztów w momencie wpływu dotacji na rachunek bankowy podlegają księgowaniu na koncie rachunku bankowego 125 (Wn-odpowiednia analityka) oraz koncie „Pozostałe przychody operacyjne” 760-90 (Ma).
- 3) W przypadku poniesienia kosztów na realizację projektu w danym roku obrachunkowym na które dotacja zostanie przekazana w roku następnym kwotę uprawdopodobnionej dotacji księguje się w roku bieżącym zapisem na koncie „Pozostałe rozrachunki z tytułu realizacji projektu” 243 (Wn – odpowiednia analityka) oraz „Pozostałych przychodów operacyjnych” 760–90 (Ma).

§ 3

Rozliczanie kosztów i pozostałe zasady prowadzenia księgowości**1. Rozliczanie kosztów operacyjnych projektu**

Na koniec każdego miesiąca obrachunkowego koszty zebrane na koncie syntetycznym 539 (Wn) przebiegają zgodnie z zasadami rachunkowości na konto „Kosztu własnego” 739 (Wn).

Do konta 739 nie rozlicza się kosztów ogólnego zarządu.

2. Rozliczanie funduszu rekultywacyjnego

- 1) Zgromadzony do 31.12.2014 fundusz na rekultywację kwatery 2 stanowi koszty niekwalifikowane projektu.
- 2) W miesiącu poniesienia kosztów na rekultywację kwatery nr 2 w wyniku realizacji projektu finansowanych z funduszu rekultywacyjnego dokonuje się rozwiązania rezerwy zapisem na koncie 420–06 (Wn) oraz na istniejącym przed realizacją projektu koncie 643 (Wn – odpowiednia analityka).

3. Postanowienia końcowe

- 1) Zgodnie z art. 17 ust 1 pkt 52 przychody z tytułu dotacji z Funduszu Spójności wolne są od podatku dochodowego, a co za tym idzie koszty do wysokości dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.
- 2) Dotacja z Funduszu Spójności na realizację projektu „Rekultywacja składowisk odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Gorzowie Wlkp. ul. Małyszewska 180, obręb Chróścik oraz w Kiełczu, Gmina Nowa Sól” jest dotacją na refundację poniesionych wydatków, a więc ma charakter zakupowy i nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.
- 3) Przechowywanie dokumentów - zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie dokumenty finansowe należy przechowywać przez okres co najmniej 3 lat od daty zamknięcia POLiS o której poinformuje pisemnie Instytucja Wdrażająca.

§ 4

Aneks wchodzi w życie z mocą obowiązującą od 9 czerwca 2014r.

DYREKTOR EKONOMICZNO-FINANSOWY
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Aleksandra Muzioł

PREZES ZARZĄDU
WALDEMAR WRZEŚNIAK