

Zarządzenie Nr 69/2016

Wójta Gminy Kruklanki

z dnia 30 grudnia 2016 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości w zakresie projektów realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.) zarządzam co następuje:

§1

Wprowadzić ewidencję księgową dla zadań w zakresie operacji objętych PROW na lata 2014-2020, zgodnie z Załącznikiem do Zarządzenia.

§2

Zobowiązuje wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji Projektów do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§3

Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
Bartłomiej Kłoczko

I. Polityka prowadzenia rachunkowości

1. Księgi rachunkowe w zakresie zadań w ramach PROW na lata 2014-2020 prowadzone są na podstawie zasad ogólnych w Zarządzeniu numer 77/2010 Wójta Gminy Kruklanki z dnia 28 grudnia 2010 w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kruklanki

2. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Ewidencja księgowa i ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego pod nazwą:

„PUMA” autorstwa ZETO OLSZTYN. Opis działania programu znajduje się w instrukcji eksploatacyjnej.

3. Gmina realizuje 1 operację typ operacji „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”.

4. Projekt został zakwalifikowany w podziałce klasyfikacji budżetowej:

- dział 600, rozdział 60016, w podziale na udział środków funduszy unijnych gdzie czwarta cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 7 oraz środki pochodzące z budżetu gminy gdzie czwartą cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 9.

5. Do obsługi projektu wydzielono odrębne zadanie o numerze 002054 dla budżetu gminy Kruklanki oraz 901054 dla Urzędu Gminy Kruklanki i nazwie „Przebudowa ulicy Lipowej w miejscowości Kruklanki”.

6. Gmina realizuje 1 operację typ operacji „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”.

7. Projekt został zakwalifikowany w podziałce klasyfikacji budżetowej:

- dział 900, rozdział 90095, w podziale na udział środków funduszy unijnych gdzie czwarta cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 7 oraz środki pochodzące z budżetu gminy gdzie czwartą cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 9.

8. Do obsługi projektu wydzielono odrębne zadanie o numerze 002058 dla budżetu gminy Kruklanki oraz 901058 dla Urzędu Gminy Kruklanki i nazwie „Przebudowa parkingu przy ścieżce edukacyjnej oraz ciągu pieszo-jezdnego (ETAP I)”

II. Zasady ewidencji księgowej

Plan kont operacji o nazwach jak wyżej:

1. Konta bilansowe (syntetyczne) dla budżetu gminy Kruklanki:

- 133 – rachunek budżetu,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – dochody budżetu,
- 902 – wydatki budżetu,
- 961 – wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe :

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

3. Konta bilansowe (syntetyczne) dla Urzędu Gminy Kruklanki:

011 – Środki trwałe,

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe:

130 – Rachunek bieżący jednostki.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia:

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenia

- 400 – amortyzacja

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:

800 – Fundusze jednostki,

860 – Wynik finansowy.

4. Konta pozabilansowe :

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Szczegółowy opis kont znajduje się w załącznikach nr 3 i 4 do Zarządzenia Nr 77/2010 Wójta Gminy Kruklanki z dnia 28 grudnia 2010 r.