

Zarządzenie Nr 70/2016

Wójta Gminy Kruklanki

z dnia 30 grudnia 2016 r.

**w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości w zakresie projektów realizowanych
w ramach Programu Współpracy Interreg V-A Litwa - Polska**

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 Programem Współpracy Interreg V-A Litwa - Polska, zgodnie z Załącznikiem do Zarządzenia.

§2

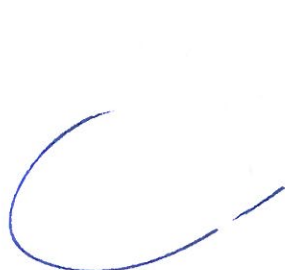
Zobowiązuje wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji Projektów do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§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 programu Interreg V-A Litwa - Polska 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 w Kruklankach.

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 „Wspólne działania służb ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa w celu poprawy jakości”, nr projektu LT-PL-1R-070.

4. Projekt został zakwalifikowany w podziałce klasyfikacji budżetowej:

- dla wydatków majątkowych dział 754, rozdział 75412, w podziale na udział środków funduszy unijnych gdzie czwarta cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 7, środki kwalifikowane pochodzące z budżetu gminy gdzie czwartą cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 9 oraz środki niekwalifikowane pochodzące z budżetu gminy gdzie czwartą cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 0,
- dla wydatków bieżących dział 750, rozdział 75023, w podziale na udział środków funduszy unijnych gdzie czwarta cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 7, środki kwalifikowane pochodzące z budżetu gminy gdzie czwartą cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 9 oraz środki niekwalifikowane pochodzące z budżetu gminy gdzie czwartą cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 0,

5. Do obsługi projektu wydzielono odrębne zadanie o numerze 002056 dla budżetu gminy Kruklanki oraz 901056 dla Urzędu Gminy Kruklanki i nazwie „LT-PL-1R-070”.

6. Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją projektu:

- dokumenty księgowe dotyczące realizacji projektu przechowywane są w wydzielonym segregatorze z opisem o nazwie projektu przez okres ustanowiony w umowie o dofinansowanie projektu w referacie finansowym
- wszystkie oryginalne dowody źródłowe z wyjątkiem księgowych przechowywane są na stanowisku Koordynatora projektu
- po zakończeniu realizacji projektu i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Zarządzającą dokumentacja dotycząca projektu zostanie przekazana do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy

II. Zasady ewidencji księgowej

Plan kont operacji o nazwach jak wyżej:

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



133 – rachunek budżetu,
222 – rozliczenie dochodów budżetowych
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
225 – Rozrachunki z budżetami
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
400 – amortyzacja
401 – zużycie materiałów i energii
402 – usługi obce
404 – wynagrodzenia
405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
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.