

Zarządzenie Nr SK.0050.100.2015

Wójta Gminy Świerzno
z dnia 23 października 2015 r.

W sprawie zmian zarządzenia o ustaleniu zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitego zakładowego planu kont w Gminie Świerzno

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z póź. zm.) i ustaleń wynikających z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z póź. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczegółowych 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), zarządza się co następuje:

§ 1. Do zarządzenia Nr SK- 0151-50/2010 Wójta Gminy Świerzno z dnia 29 października 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitego zakładowego planu kont w Gminie Świerzno

wprowadza się następujące zmiany:

dodaje się załącznik Nr 16 o brzmieniu - Plan kont dla prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu realizowanego w ramach PROW 2007-2013:

pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Świerzno”

§ 2. Pozostałe ustalenia ujęte w zarządzeniu pozostają bez zmian.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WOJTA
Krzysztof Atras

Plan kont dla prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu realizowanego w ramach PROW 2007-2013.

Plan kont do ewidencji księgowej dla projektu pt.

„Odnawialne źródła energii w Gminie Świerzno”

Realizowanego na podstawie umowy o przyznanie pomocy Nr 00331-6921-UM1680465/15 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” zawartej w dniu 25.08.2015 r., współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju obszarów Wiejskich w ramach PROW 2007-2013.

Dla projektu zastosowano klasyfikację dochodów i wydatków:

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo,
- rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Ewidencja księgowa projektu włączona do ewidencji księgowej budżetu gminy i Urzędu Gminy jako jednostki.

Dla ewidencji księgowej projektu w zakresie kont analitycznych stosuje się kod EO.

Kod projektu w symbolice konta występuje na 20 miejscu przy kontaktach analitycznych silnie rozbudowanych i na 9 miejscu przy kontaktach analitycznych o mniejszej budowie.

Stosowane kont analitycznych z zastosowaniem kodu EO.

Konta projektu ewidencji księgowej Gminy:

Zakres kont dla budżetu Gminy:

1) 901 - Dochody budżetu

901-010-01041-6207-EO - służy do ewidencji dochodu budżetu z otrzymanej dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich z PROW na Projekt.

2) 902 - Wydatki budżetu

902-010-01041-6057-EO - służy do ewidencji w budżecie zrealizowanych wydatków na projekt ze środków PROW w okresach kwartalnych lub sprawozdawczych.

902-010-01041-6059-EO - służy do ewidencji w budżecie zrealizowanych wydatków na projekt ze środków Gminy w okresach kwartalnych lub sprawozdawczych.

Zakres kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Świerzno:

1) 011 - Środki trwałe.

- 011-001-EO – Środki trwałe – służy do zaewidencjonowania wartości przyjętego środka trwałego uzyskanego w wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych ze środków z PROW i środków własnych gminy – Projektu pt. „Odnawialne źródła energii w Gminie Świerzno”
- 2) 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
071-100-EO – służy do ewidencji umorzenia środka trwałego łącznie według nakładów ze środków PROW i własnych gminy dla projektu.
- 3) 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
080-010-01041-6057- EO – służy do ewidencji kosztów inwestycyjnych projektu pokrywanych ze środków UE w ramach PROW,
080-010-01041-6059- EO – służy do ewidencji kosztów inwestycyjnych projektu pokrywanych ze środków własnych Gminy
- 4) 130 – Rachunek bieżący jednostki – służy do ewidencji zrealizowanych wydatków na projekt.
130-010-01041-6057- EO - służy do ewidencji zrealizowanych wydatków na projekt ze środków w części podlegającej pokryciu ze środków UE w ramach PROW,
130-010-01041-6059- EO – służy do ewidencji zrealizowanych wydatków na projekt ze środków w części podlegającej pokryciu ze środków własnych Gminy.
- 5) 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
201-XXX- EO - rozrachunki z kontrahentami (w miejsce XXX – symbolika nadana dla konkretnego kontrahenta)
- 6) 800 - Fundusz jednostki
800-000- EO - wyodrębniono fundusz dla ewidencji środka trwałego w ramach PROW i środków własnych, z nazwą projektu w opisie konta.
- 7) 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.
810-000- EO – środki z budżetu na inwestycje, z nazwą projektu w opisie konta.

Ewidencja księgowa na pozostałych kontach występuje zbiorczo.


Krzysztof Atras