

Zarządzenie Nr 98/2012
Burmistrza Krobi
z dnia 30 października 2012 r.

w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji wydatków realizowanych w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz.1591 ze zmianami) w związku z art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) oraz zgodnie z art. 40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) i Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. 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 22, poz.121) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) zarządza się, co następuje:

§ 1. Do przyjętych przez jednostkę Zarządzeniem Burmistrza Krobi Nr 99/2010 z dnia 29 października 2010 r. zasad rachunkowości dodaje się zasady ewidencji księgowej wraz z wykazem kont przeznaczonych do ewidencji księgowej projektu: pn: „Renowacja Wyspy Kasztelańskiej w Krobi w celu zachowania dziedzictwa kulturowego gminy oraz uatrakcyjnienia miejsc aktywnej rekreacji i wypoczynku” - zgodnie z załącznikiem Nr 1, oraz projektu pn: „Zagospodarowanie terenu parku w celu utworzenia centrum rekreacji i wypoczynku w Pudliszkach” – zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują:

1. WO-a/a
2. WF

I. Wykaz kont w jednostce dotyczących projektu pn. : „Renowacja Wyspy Kasztelańskiej w Krobi w celu zachowania dziedzictwa kulturowego gminy oraz uatrakcyjnienia miejsc aktywnej rekreacji i wypoczynku”

Umowa Nr – 00430-6930-UM1530062/12 z dnia 30 października 2012 r o dofinansowanie projektu zawarta pomiędzy Samorządem Województwa zwanym dalej „Samorządem Województwa” a Gminą Krobia zwaną dalej „Beneficjentem”

Oś 4 – „Leader”

Działanie 413 - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

Budżet projektu realizowany będzie z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej :

Dział : 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Rozdział : 92195 - Pozostała działalność

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 ze zmianami) czwarta cyfra dodana do paragrafu rodzajowego wskazuje źródło finansowania dochodów i wydatków.

W związku z powyższym do realizacji niniejszego Projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę „0” do dochodów i wydatków niekwalifikowalnych finansowanych z budżetu Beneficjenta

- cyfrę „7” do dochodów i wydatków kwalifikowanych finansowanych z budżetu środków europejskich

- cyfrę „9” do dochodów i wydatków kwalifikowanych finansowanych z publicznych środków krajowych

Z planu kont wyodrębnia się następujące konta:

JST

Struktura konta – wymagane stosowanie klasyfikacji budżetowej

AAA/BBB/CCCCC/DDDE/4135

gdzie:

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

3 znaki BBB oznaczają dział wg klasyfikacji budżetowej

5 znaków CCCCC oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej

3 znaki DDD oznaczają paragraf wg klasyfikacji budżetowej

1 znak E oznacza czwartą cyfrę paragrafu określającą źródło finansowania Projektu

Kod 4135 oznacza:

- 413 - oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

- 5 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/4135

gdzie:

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

12 znaków „zero”- zgodnie ze strukturą kont systemu księgowego FKJ

Kod 4135 oznacza:

- 413- oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

- 5 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

Konta bilansowe

011- Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072- Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130- Rachunek bieżący jednostki

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

224- Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225- Rozrachunki z budżetem

227- Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240- Pozostałe rozrachunki

400- Amortyzacja

401- Zużycie materiałów i energii

402- Usługi obce

403- Podatki i opłaty

404- Wynagrodzenia

405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409- Pozostałe koszty rodzajowe

720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- Przychody finansowe

751- Koszty finansowe

760- Pozostałe przychody operacyjne

761- Pozostałe koszty operacyjne

800- Fundusz jednostki

810- Dotacje budżetowe , płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860- Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

975- Wydatki strukturalne

980- Plan finansowy wydatków budżetowych

- 981- Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982- Plan wydatków środków europejskich
- 983- Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984- Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

FKZ

Struktura konta - wymagane stosowanie klasyfikacji budżetowej

AAA/BBB/CCCC/DDDE/4135

gdzie:

- 3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego
- 3 znaki BBB oznaczają dział wg klasyfikacji budżetowej
- 5 znaków CCCCC oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej
- 3 znaki DDD oznaczają paragraf wg klasyfikacji budżetowej
- 1 znak E oznacza czwartą cyfrę paragrafu określającą źródło finansowania Projektu

Kod 4135 oznacza:

- 413 - oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”
- 5 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/4135

gdzie:

- 3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego
- 12 znaków „zero”- zgodnie ze strukturą kont systemu księgowego FKZ

Kod 4135 oznacza:

- 413 - oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”
- 5 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

Konta Bilansowe

- 133- Rachunek budżetu
- 140- Środki pieniężne w drodze
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 901- Dochody budżetu
- 902- Wydatki budżetu
- 904- Niewygasające wydatki
- 960- Skumulowane wyniki budżetu
- 961- Wynik wykonania budżetu

Konta pozabilansowe

991- Planowane dochody budżetu

992- Planowane wydatki budżetu

Pozostałe zdarzenia gospodarcze będą ewidencjonowane zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Krobi Nr 99/2010 z dnia 29 października 2010 r . Konta analityczne i syntetyczne tworzone będą w miarę potrzeb - prowadzona bieżąca aktualizacja kont analitycznych i syntetycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia. Dokumenty finansowe dotyczące realizacji projektu będą przechowywane w siedzibie urzędu zgodnie z wymogami i znajdować się będą w Wydziale Finansowym , po całkowitym rozliczeniu projektu dokumenty przekazane będą do archiwum Urzędu Miejskiego na ul. Powstańców Wlkp.126 i przechowywane przez okres wynikający z umowy i zgodnie z wymogami. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej dla Projektu zastosowano kod ,którym oznaczać się będzie każde konto syntetyczne i analityczne a numeracja dowodów księgowych będzie posiadać strukturę **DK/XXXX/RR** gdzie:

DK - oznacza dowód księgowy

4 znaki XXXX – oznaczają chronologiczny numer dowodu nadawany przez system księgowy

2 znaki RR – oznaczają rok

Ponadto każdy dokument dołączony do dowodu księgowego będzie opatrzony chronologicznie numerem nadawanych ręcznie.

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach Projektu znajdować się będą przy wyciągu bankowym w momencie ich zapłaty.

I. Wykaz kont w jednostce dotyczących projektu pn. : „Zagospodarowanie terenu parku w celu utworzenia centrum rekreacji i wypoczynku w Pudliszkach”

Umowa Nr – 00432-6930-UM1530066/12 z dnia 30 października 2012 r o dofinansowanie projektu zawarta pomiędzy Samorządem Województwa zwanym dalej „Samorządem Województwa” a Gminą Krobia zwaną dalej „Beneficjentem”

Oś 4 – „Leader”

Działanie 413 - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

Budżet projektu realizowany będzie z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej :

Dział : 926- Kultura fizyczna i sport

Rozdział : 92695 - Pozostała działalność

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 ze zmianami) czwarta cyfra dodana do paragrafu rodzajowego wskazuje źródło finansowania dochodów i wydatków.

W związku z powyższym do realizacji niniejszego Projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę „0” do dochodów i wydatków niekwalifikowalnych finansowanych z budżetu Beneficjenta

- cyfrę „7” do dochodów i wydatków kwalifikowanych finansowanych z budżetu środków europejskich

- cyfrę „9” do dochodów i wydatków kwalifikowanych finansowanych z publicznych środków krajowych

Z planu kont wyodrębnia się następujące konta:

JST

Struktura konta – wymagane stosowanie klasyfikacji budżetowej

AAA/BBB/CCCCC/DDDE/4136

gdzie:

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

3 znaki BBB oznaczają dział wg klasyfikacji budżetowej

5 znaków CCCCC oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej

3 znaki DDD oznaczają paragraf wg klasyfikacji budżetowej

1 znak E oznacza czwartą cyfrę paragrafu określającą źródło finansowania Projektu

Kod 4135 oznacza:

- 413 - oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

- 6 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/4136

gdzie:

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

12 znaków „zero”- zgodnie ze strukturą kont systemu księgowego FKJ

Kod 4135 oznacza:

- 413- oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

- 6 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

Konta bilansowe

011- Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072- Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130- Rachunek bieżący jednostki

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

224- Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225- Rozrachunki z budżetem

227- Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240- Pozostałe rozrachunki

400- Amortyzacja

401- Zużycie materiałów i energii

402- Usługi obce

403- Podatki i opłaty

404- Wynagrodzenia

405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409- Pozostałe koszty rodzajowe

720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- Przychody finansowe

751- Koszty finansowe

760- Pozostałe przychody operacyjne

761- Pozostałe koszty operacyjne

800- Fundusz jednostki

810- Dotacje budżetowe , płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860- Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

975- Wydatki strukturalne

980- Plan finansowy wydatków budżetowych

- 981- Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982- Plan wydatków środków europejskich
- 983- Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984- Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

FKZ

Struktura konta - wymagane stosowanie klasyfikacji budżetowej

AAA/BBB/CCCC/DDDE/4136

gdzie:

- 3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego
- 3 znaki BBB oznaczają dział wg klasyfikacji budżetowej
- 5 znaków CCCCC oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej
- 3 znaki DDD oznaczają paragraf wg klasyfikacji budżetowej
- 1 znak E oznacza czwartą cyfrę paragrafu określającą źródło finansowania Projektu

Kod 4135 oznacza:

- 413 - oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”
- 6 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/4136

gdzie:

- 3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego
- 12 znaków „zero”- zgodnie ze strukturą kont systemu księgowego FKZ

Kod 4136 oznacza:

- 413 - oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”
- 6 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działanie 413** - „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”

Konta Bilansowe

- 133- Rachunek budżetu
- 141- Środki pieniężne w drodze
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901- Dochody budżetu
- 902- Wydatki budżetu
- 904- Niewygasające wydatki
- 960- Skumulowane wyniki budżetu
- 961- Wynik wykonania budżetu

Konta pozabilansowe

991- Planowane dochody budżetu

992- Planowane wydatki budżetu

Pozostałe zdarzenia gospodarcze będą ewidencjonowane zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Krobi Nr 99/2010 z dnia 29 października 2010 r . Konta analityczne i syntetyczne tworzone będą w miarę potrzeb - prowadzona bieżąca aktualizacja kont analitycznych i syntetycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia. Dokumenty finansowe dotyczące realizacji projektu będą przechowywane w siedzibie urzędu zgodnie z wymogami i znajdować się będą w Wydziale Finansowym , po całkowitym rozliczeniu projektu dokumenty przekazane będą do archiwum Urzędu Miejskiego na ul. Powstańców Wlkp.126 i przechowywane przez okres wynikający z umowy i zgodnie z wymogami. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej dla Projektu zastosowano kod ,którym oznaczać się będzie każde konto syntetyczne i analityczne a numeracja dowodów księgowych będzie posiadać strukturę **DK/XXXX/RR** gdzie:

DK - oznacza dowód księgowy

4 znaki XXXX – oznaczają chronologiczny numer dowodu nadawany przez system księgowy

2 znaki RR – oznaczają rok

Ponadto każdy dokument dołączony do dowodu księgowego będzie opatrzony chronologicznie numerem nadawanych ręcznie.

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach Projektu znajdować się będą przy wyciągu bankowym w momencie ich zapłaty.