

**Zarządzenie Nr 29/W/2016
Burmistrza Krobi
z dnia 25 października 2016 r.**

w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji wydatków realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446) w związku z art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz zgodnie z art. 40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami) i Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.289 ze zmianami), zarządza się, co następuje:

§ 1. Do przyjętych przez jednostkę Zarządzeniem Burmistrza Krobi Nr 17/2016 z dnia 11 lutego 2016 r. zasad rachunkowości dodaje się zasady ewidencji księgowej wraz z wykazem kont przeznaczonych do ewidencji księgowej operacji pn : „OPRACOWANIE LOKALNEGO PROGRAMU REWITALIZACJI GMINY KROBIA NA LATA 2015 - 2022 ” – zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują:

1. WO-a/a
2. WF

BURMISTRZ
Sebastian Czwojda

Maciej Lulka
Maciej Lulka

RADCA PRAWNY
PZ-3482

I. Wykaz kont w jednostce dotyczących operacji pn.: „OPRACOWANIE LOKALNEGO PROGRAMU REWITALIZACJI GMINY KROBIA NA LATA 2015-2022 ”.

Umowa Nr – DPR.U.76/2016 z dnia 25.10.2016 r. na realizację programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, zawarta pomiędzy Województwem Wielkopolskim z siedzibą Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu zwanym dalej „Województwem” a Gminą Krobia zwaną dalej „Dotacjobiorcą”.

Budżet projektu realizowany będzie z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej :

Dział : 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Rozdział : 92195 – Pozostała działalność

Wartość projektu: 89.700,00

Źródła finansowania:

-kwota dotacji (dofinansowania) 90% kosztów kwalifikowalnych projektu - 80.730,00 w tym:

-85% współfinansowania ze środków Uni Europejskiej, Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020,

-15% współfinansowania ze środków budżetu państwa

- wkład własny jako min. 10% kosztów kwalifikowalnych projektu – 8.970,00

Rachunek bankowy wydzielony do realizacji projektu: Banko PKO BP S.A. O/Poznań nr 16 1020 4027 0000 1802 1375 8133

Czas trwania projektu: 01.07.2015 – 31.07.2017

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 (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami) czwarta cyfra dodana do paragrafu rodzajowego wskazuje źródło finansowania dochodów i wydatków.

W związku z powyższym do realizacji niniejszej Operacji stosuje się odpowiednio:

- cyfrę „0” do dochodów i wydatków kwalifikowalnych finansowanych z budżetu Dotacjobiorcy,

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

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

Z planu kont wyodrębnią się następujące konta:

JST

Struktura konta – wymagane stosowanie klasyfikacji budżetowej

AAA/BBB/CCCC/DDDE/1000

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 Operacji
Kod 1000 oznacza: realizację projektu pn. „OPRACOWANIE LOKALNEGO PROGRAMU REWITALIZACJI GMINY KROBIA NA LATA 2015 -2022 ” w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020.

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/1000

gdzie:

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego
12 znaków „zero”- zgodnie ze strukturą kont systemu księgowego FKJ
Kod 1000 oznacza: realizację projektu pn. „OPRACOWANIE LOKALNEGO PROGRAMU REWITALIZACJI GMINY KROBIA NA LATA 2015 -2022 ” w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020.

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
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

- 499- Wkład własny niefinansowy w projekty unijne
- 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/1000

gdzie:

- 3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego
 - 3 znaki BBB oznaczają dział wg klasyfikacji budżetowej
 - 5 znaków CCCC oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej
 - 3 znaki DDD oznaczają paragraf wg klasyfikacji budżetowej
 - 1 znak E oznacza czwartą cyfrę paragrafu określającą źródło finansowania Operacji
- Kod 1000 oznacza:** realizację projektu pn. „OPRACOWANIE LOKALNEGO PROGRAMU REWITALIZACJI GMINY KROBIA NA LATA 2015 -2022 ” w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020.

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/1000

gdzie:

- 3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego
 - 12 znaków „zero”- zgodnie ze strukturą kont systemu księgowego FKZ
- Kod 1000 oznacza:** realizację projektu pn. „OPRACOWANIE LOKALNEGO PROGRAMU REWITALIZACJI GMINY KROBIA NA LATA 2015 -2022 ” w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020.

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 17/2016 z dnia 11 lutego 2016 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 zapewniającymi dostępność, poufność i bezpieczeństwo i znajdować się będą w Wydziale Finansowym. Po całkowitym rozliczeniu projektu dokumenty przekazane będą do archiwum Urzędu Miejskiego na ul. Rynek 1 i przechowywane będą przez okres wynikający z umowy i zgodnie z wymogami. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej dla Operacji zastosowano kod, którym oznaczać się będzie każde konto syntetyczne i analityczne a numeracja dowodów księgowych będzie posiadać strukturę **DR/XXXXX/RR** gdzie:

DR - oznacza dowód księgowy

5 znaków XXXXX – oznacza chronologiczny numer dowodu nadawany przez system księgowy FKB.

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 Operacji znajdować się będą przy wyciągu bankowym w momencie ich zapłaty.