

**Zarządzenie Nr 45/W/2016
Burmistrza Krobi
z dnia 29 grudnia 2016 r.**

w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji wydatków realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 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 : „URZĄD PRZYJAZNY ROZWOJOWI PRZEDSIĘBIORCÓW ” – zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują:

1. WO-a/a
2. WF

BURMISTRZ
Sebastian Czwojda

I. Wykaz kont w jednostce dotyczących operacji pn.:', URZĄD PRZYJAZNY ROZWOJOWI PRZEDSIĘBIORCÓW "

Umowa Nr – POWR.02.18.00-00-0062/16 z dnia 30.11.2016 r. w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawarta pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji, Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, zwanym dalej „Instytucją Pośredniczącą” a Gminą Wilczyn zwaną dalej „Beneficjentem”, działającym w imieniu własnym oraz Partnerów, którym jest min. Gmina Krobia.

Oś Priorytetowa II – „Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji”
Działanie 2.18 - „Wysokiej jakości usługi administracyjne”

Budżet projektu realizowany będzie z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej :

Dział : 750 – Administracja publiczna

Rozdział :75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)

Wartość projektu: 125.421,50

Źródła finansowania:

-środki europejskie w kwocie 114.950,00 – wydatki kwalifikowalne

- wkład własny niefinansowy w kwocie 10.471,50 – wydatki kwalifikowalne

Okres realizacji projektu: 03.10.2016 r.- 29.09.2017 r.

Rachunek bankowy wydzielony do realizacji projektu: Banko PKO BP S.A. O/Poznań nr 64 1020 4027 0000 1802 1370 3725

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 Dotacjobjorcy,

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

Z planu kont wyodrębnia się następujące konta:

JST

Struktura konta – wymagane stosowanie klasyfikacji budżetowej

AAA/BBB/CCCC/DDDE/2181

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 2181 oznacza:

-218 – oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 2.18** - „Wysokiej jakości usługi administracyjne”

- 1 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działania 2.18** - „Wysokiej jakości usługi administracyjne”

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/2181

gdzie:

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

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

Kod 2181 oznacza:

-218 – oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 2.18** - „Wysokiej jakości usługi administracyjne”

- 1 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działania 2.18** - „Wysokiej jakości usługi administracyjne”

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/2181

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 2181 oznacza:

- 218 – oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 2.18** - „Wysokiej jakości usługi administracyjne”
- 1 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działania 2.18** - „Wysokiej jakości usługi administracyjne”

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/2181

gdzie:

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

Kod 2181 oznacza:

- 218 – oznacza nr Działania Projektu tj. **Działanie 2.18** - „Wysokiej jakości usługi administracyjne”
- 1 – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działania 2.18** - „Wysokiej jakości usługi administracyjne”

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 (wg § 17 Umowy). 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 **DP/XXXXX/RR** gdzie:

DP - 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.