

Zarządzenie Nr 35W/2019

Burmistrza Krobi

z dnia 17 lipca 2019 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 99/2010 Burmistrza Krobi z dnia 29 października 2010 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Krobi

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506), w związku z art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), oraz zgodnie z art. 40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. poz.1911) i 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) , zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 99/2010 Burmistrza Krobi z dnia 29 października 2010 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Krobi wprowadza się następujące zmiany:

1. Dodaje się Załącznik nr 1/4 - Zasady ewidencji księgowej wraz z wykazem kont przeznaczonych do ewidencji księgowej Projektu pn: „**Rewitalizacja społeczno-przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum**” – zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują:

1. WO-a/a
2. WF

BURMISTRZ

Łukasz Kubiak

Radca Prawny
Agnieszka Michalak
Agnieszka Michalak

Załącznik nr 1/4 - Zasady ewidencji księgowej wraz z wykazem kont przeznaczonych do ewidencji księgowej Projektu pn: „**Rewitalizacja społeczno-przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum**”

I. Wykaz kont w jednostce dotyczących Projektu pn.: „Rewitalizacja społeczno-przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum”

Umowa Nr – RPWP.09.02.01-30-0102/17-00– Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020,

zawarta pomiędzy Zarządem Województwa Wielkopolskiego, działającym jako Instytucja Zarządzająca Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020, zwanym dalej Instytucją Zarządzającą WRPO 2014+, reprezentowanym przez Marka Woźniaka – Marszałka Województwa Wielkopolskiego

a

Gminą Krobia zwaną dalej „Beneficjentem” , reprezentowaną przez Michała Listwonina – Zastępcę Burmistrza Krobi

Projekt będzie realizowany przez Beneficjenta we współpracy z Partnerem Projektu tj. Biblioteką Publiczną Miasta i Gminy Krobia.

Oś Priorytetowa 9 – „Infrastruktura dla kapitału ludzkiego”.

Działanie 9.2 – „Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojennych”

Poddziałanie 9.2.1 – „Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojennych” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020

Całkowita wartość Projektu: 17.447.843,23 zł.

Całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu: 12.693.638,05 zł.

Dofinansowanie Projektu w kwocie: 10.789.592,32 zł. – 85%wydatków kwalifikowalnych Projektu.

Źródła dofinansowania:

- **75%** całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu z budżetu środków europejskich w kwocie 9.520.228,55 zł.
- **10%** całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu z budżetu państwa w kwocie 1.269.363,77 zł.

Wkład własny całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu ze środków budżetu JST w kwocie 1.904.045,73 zł.

Rachunek bankowy wydzielony do realizacji Projektu:

Bank PKO BP S.A. O/Poznań nr 28 1020 4027 0000 1002 1532 4762 – **dotyczy refundacji poniesionych wydatków.**

Bank PKO BP S.A. O/Poznań nr 54 1020 4027 0000 1102 1532 4730– dotyczy obsługi zaliczki.

Czas trwania projektu: 23.02.2017 r. do 31.12.2020 r.

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 niniejszego Projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę „7” do dochodów i wydatków kwalifikowalnych finansowanych z budżetu środków europejskich,
- cyfrę „9” do dochodów i wydatków kwalifikowalnych finansowanych z publicznych środków krajowych.
- cyfrę „0” do dochodów i wydatków niekwalifikowalnych finansowanych z publicznych środków krajowych.

Z planu kont wyodrębnia się następujące konta:

JST

Struktura konta – wymagane stosowanie klasyfikacji budżetowej

AAA/BBB/CCCC/DDDE/921/0 do 9

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 Projektu

921/0 do 9 – kod Projektu oznacza:

- **921** – oznacza nr Poddziałania tj. **9.2.1** – „Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020,
- **0 do 9** – oznacza numer realizowanego zadania w Projekcie w ramach **Poddziałania 9.2.1** – „Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, w celu wyodrębnienia w przypadku gdy zadania ujęte w Projekcie będą realizowane w tej samej klasyfikacji budżetowej.

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/921/0 do 9

gdzie:

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

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

921/0 do 9 – kod Projektu oznacza:

- **921** – oznacza nr Poddziałania tj. **9.2.1** – „Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów

wiejskich, przemysłowych i powojkowych” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020,

- **0 do 9** – oznacza numer realizowanego zadania w Projekcie w ramach **Poddziałania 9.2.1** – „Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, w celu wyodrębnienia w przypadku gdy zadania ujęte w Projekcie będą realizowane w tej samej klasyfikacji budżetowej.

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
- 141- Środki pieniężne w drodze
- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 223- Rozliczenie wydatków 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
- 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/921/0 do 9

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 Projektu

921/0 do 9 – kod Projektu oznacza:

- **921 – oznacza nr Poddziałania tj. 9.2.1** – „Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020,
- **0 do 9** – oznacza numer realizowanego zadania w Projekcie w ramach **Poddziałania 9.2.1** – „Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, w celu wyodrębnienia w przypadku gdy zadania ujęte w Projekcie będą realizowane w tej samej klasyfikacji budżetowej.

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/921/0 do 9

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

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

921/0 do 9 – kod Projektu oznacza:

- **921 – oznacza nr Poddziałania tj. 9.2.1** – „Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020,
- **0 do 9** – oznacza numer realizowanego zadania w Projekcie w ramach **Poddziałania 9.2.1** – „Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, w celu wyodrębnienia w przypadku gdy zadania ujęte w Projekcie będą realizowane w tej samej klasyfikacji budżetowej.

Konta Bilansowe

133- Rachunek budżetu

140- Środki pieniężne w drodze

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

240- Pozostałe rozrachunki

901- Dochody budżetu

902- Wydatki budżetu

903- Niewykonane wydatki

- 904- Niewygasające wydatki
- 960- Skumulowane wyniki budżetu
- 961- Wynik wykonania budżetu
- 962- Wynik na pozostałych operacjach

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. (ze zmianami). 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, 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 **DRS/XXXXX/RR** gdzie:

DRS- oznacza symbol dowodu księgowego

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 i umieszczony będzie w prawym górnym rogu dokumentu księgowego w kolorze czerwonym.

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