

Zarządzenie Nr 61/W/2019

Burmistrza Krobi

z dnia 13 listopada 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 ze zmianami), 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 ze zmianami), 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 ze zmianami), Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375), oraz 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. 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 1/5 - Zasady ewidencji księgowej wraz z wykazem kont przeznaczonych do ewidencji księgowej Projektu pn: „**Radosny Maluch – pierwszy żłobek w Krobi**” – zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują:

1. WO-a/a
2. WF

BURMISTRZ
Łukasz Kubiak

*Załącznik do Zarządzenia Nr 61/W/2019
Burmistrza Krobi z dnia 13.11.2019 r.*

Załącznik nr 1/5 - Zasady ewidencji księgowej wraz z wykazem kont przeznaczonych do ewidencji księgowej Projektu pn: „**Radosny Maluch – pierwszy żłobek w Krobi**”

I. Wykaz kont w jednostce dotyczących Projektu pn.: „Radosny Maluch – pierwszy żłobek w Krobi”

Umowa Nr – RPWP.06.04.01-30-0076/19-00 Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020,
zawarta pomiędzy Zarządem Województwa Wielkopolskiego działającym jako Instytucja Zarządzająca Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020,
a
Gminą Krobia zwaną dalej „Beneficjentem”.

Oś Priorytetowa 6 - „Rynek pracy”.

Działanie 6.4 – „Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi”

Poddziałanie 6.4.1 – „Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi”

Budżet projektu realizowany będzie z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej :

Dział : 855– Rodzina

Rozdział :85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków

Łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu: 1.456.472,18 zł.

Dofinansowanie Projektu w kwocie: 1.338.872,18 zł.

Źródła dofinansowania:

-**85,00%** łącznych wydatków kwalifikowalnych Projektu z budżetu środków europejskich w kwocie 1.238.001,35 zł.

- **nie więcej niż 10%** wydatków kwalifikowalnych Projektu ze środków dotacji celowej w kwocie 100.870,83 zł.

Wkład własny stanowi nie mniej niż 5% wydatków kwalifikowalnych Projektu w kwocie 117.600,00 zł., w tym ze środków prywatnych w kwocie 117.600,00 zł.

W związku z realizacją Projektu Beneficjentowi przysługują koszty pośrednie rozliczane stawką ryczałtową w wysokości 20% kosztów bezpośrednich.

Rachunek bankowy wydzielony do realizacji Projektu:

Bank PKO BP S.A. O/Poznań nr 11 1020 4027 0000 1802 1510 4874

Czas trwania projektu: 31.12.2023 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/6410

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

Kod 6410 oznacza:

- **641** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **6.4.1**– „Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi”
- **0** – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Poddziałania 6.4.1** – „Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi”

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/6410

gdzie:

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

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

Kod 6410 oznacza:

- **641** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **6.4.1**– „Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi”
- **0** – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Poddziałania 6.4.1** – „Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi”

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/6410

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

Kod 6410 oznacza:

- **641** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **6.4.1**– „Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi”
- **0** – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Poddziałania 6.4.1** – „Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi”

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/6410

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

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

Kod 6410 oznacza:

- **641** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **6.4.1**– „Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi”
- **0** – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Poddziałania 6.4.1** – „Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi”

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 (w tym obieg dokumentów) będą ewidencjonowane i stosowane 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 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 **RM/XXXXX/RR** gdzie:

RM- 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.