

Zarządzenie Nr 21/W/2017
Burmistrza Krobi
z dnia 30 maja 2017 r.

w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji wydatków realizowanych w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 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 ze zmianami), 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 ze zmianami), oraz zgodnie z art. 40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zmianami) i Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz.760), zarządza się, co następuje:

§ 1. Do przyjętych przez jednostkę Zarządzeniem Burmistrza Krobia 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: „Przygody z nauką – kompleksowy program rozwojowy dla szkół w Gminie Krobia” – zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują:

1. WO-a/a
2. WF

BURMISTRZ
Sebastian Czwojda

RADCA PRAWNY
Michał
Agnieszka Michalak

I. Wykaz kont w jednostce dotyczących Projektu pn.: „Przygody z nauką – kompleksowy program rozwojowy dla szkół w Gminie Krobia”

Umowa Nr – RPWP.08.01.02-30-0340/16-00 z dnia 30 maja 2017 r. na realizację programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 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”, działającym w imieniu własnym oraz w imieniu i na rzecz Partnera, jakim jest F5 Konsulting sp. z o.o. ul. Składowa 5, 61-897 Poznań zwanymi dalej „Stronami Umowy”.

Oś Priorytetowa 8 – Edukacja.

Działanie 8.1 – Ograniczenie i zapobieganie przedwczesnemu kończeniu nauki szkolnej oraz wyrównywanie dostępu do edukacji przedszkolnej i szkolnej.

Poddziałanie 8.1.2 – Kształcenie ogólne – projekty konkursowe.

Budżet projektu realizowany będzie z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej :

Dział : 801– Oświata i wychowanie

Rozdział :80195 – Pozostała działalność

Wartość projektu: 1.866.641,23

Dofinansowanie w kwocie: 1.773.309,16

Źródła dofinansowania:

-85% wydatków kwalifikowalnych Projektu ze środków europejskich w kwocie
1.586.645,04

-10% wydatków kwalifikowalnych Projektu ze środków dotacji celowej w kwocie
186.664,12

Wkład własny jako min. 5% wydatków kwalifikowalnych Projektu ze środków budżetu JST w kwocie 93.332,07.

Rachunek bankowy wydzielony do realizacji projektu: Banko PKO BP S.A. O/Poznań nr 50 1020 4027 0000 1102 100 7639

Czas trwania projektu: 01.05.2017 r. do 30.06.2018 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.

Z planu kont wyodrębnia się następujące konta:

JST

Struktura konta – wymagane stosowanie klasyfikacji budżetowej

AAA/BBB/CCCC/DDDE/812F

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 812F oznacza:

- **812** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **8.1.2** – Kształcenie ogólne – projekty konkursowe
- **F** – oznacza sposób finansowania realizowanego Projektu w ramach **Poddziałanie 8.1.2** – „Kształcenie ogólne – projekty konkursowe” – stosuje się odpowiednio:
 - 1 - gdy wydatki realizowane są z budżetu środków europejskich i ze środków dotacji celowej,
 - 2 - gdy wydatki realizowane są z budżetu JST jako wkład własny gminy.

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/8121

gdzie:

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

Kod 8121 oznacza:

- **812** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **8.1.2** – Kształcenie ogólne – projekty konkursowe,
- **1** – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Poddziałanie 8.1.2** – Kształcenie ogólne – projekty konkursowe .

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
- 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
- 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/812F

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 812F oznacza:

- **812** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **8.1.2** – Kształcenie ogólne – projekty konkursowe,
- **F** – oznacza sposób finansowania realizowanego Projektu w ramach **Poddziałanie 8.1.2** – „Kształcenie ogólne – projekty konkursowe” - stosuje się odpowiednio:
 - **1** - gdy wydatki realizowane są z budżetu środków europejskich i ze środków dotacji celowej,

- 2 - gdy wydatki realizowane są z budżetu JST jako wkład własny gminy.

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/8121

gdzie:

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

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

Kod 8121 oznacza:

- **812** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **8.1.2** – Kształcenie ogólne – projekty konkursowe,
- **1** – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Poddziałanie 8.1.2** – Kształcenie ogólne – projekty konkursowe.

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 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 **DN/XXXXX/RR** gdzie:

DN - 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 Projektu znajdować się będą przy wyciągu bankowym w momencie ich zapłaty.