

Zarządzenie Nr 28/W/2017
Burmistrza Krobi
z dnia 3 lipca 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: „Lokalne Centrum Popularyzacji Nauki Edukacji i Innowacji w Krobi” – zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują:

1. WO-a/a
2. WF

BURMISTRZ
Sebastian Czwojda

RADCA PRAWNY
Agneszka Michalak

I. Wykaz kont w jednostce dotyczących Projektu pn.: „Lokalne Centrum Popularyzacji Nauki Edukacji i Innowacji w Krobi”.

Umowa Nr – RPWP.09.03.03-30-0081/16-00 z dnia 3 lipca 2017 r. Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 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+

a

Gminą Krobia zwaną dalej „Beneficjentem”, działającym w imieniu własnym

zwanymi dalej „Stronami Umowy”.

Oś Priorytetowa 9 – „Infrastruktura dla kapitału ludzkiego”.

Działanie 9.3 – „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej”

Poddziałanie 9.3.3 – „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacji ogólnokształcącej”

Budżet projektu realizowany będzie z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej :

Dział : 801– Oświata i wychowanie

Rozdział :80195 – Pozostała działalność

Calkowita wartość Projektu: 1.999.626,34

Calkowite wydatki kwalifikowalne Projektu: 1.998.015,04

Dofinansowanie Projektu w kwocie: 1.698.312,77

Źródła dofinansowania:

-85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu ze środków europejskich w kwocie **1.698.312,77**

Wkład własny jako 15% wydatków kwalifikowalnych Projektu ze środków budżetu JST w kwocie **299.702,27**

Wydatki niekwalifikowalne w kwocie 1.611,30 pokryte ze środków budżetu JST.

Rachunek bankowy wydzielony do realizacji Projektu:

Bank PKO BP S.A. O/Poznań nr 09 1020 4027 0000 1702 1403 0490 – **dotyczy refundacji poniesionych wydatków.**

Bank PKO BP S.A. O/Poznań nr 89 1020 4027 0000 1402 1403 0458 – **dotyczy obsługi zaliczki.**

Czas trwania projektu: 06.07.2017 r. do 31.01.2018 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.
- 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/9331

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 9331 oznacza:

- **933** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **9.3.3**– „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacji ogólnokształcącej”
- **1** – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działania 9.3.3**- „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacji ogólnokształcącej”

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/9331

gdzie:

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

Kod 9331 oznacza:

- **933** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **9.3.3**– „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacji ogólnokształcącej”
- **1** – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działania 9.3.3**- „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacji ogólnokształcącej”

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/CCCCC/DDDE/9331

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 9331 oznacza:

- **933** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **9.3.3**– „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacji ogólnokształcącej”

- **1** – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działania 9.3.3-** „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacji ogólnokształcącej”

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/9331

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

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

Kod 9331 oznacza:

- **933** – oznacza nr Poddziałania Projektu tj. **9.3.3-** „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacji ogólnokształcącej”

- **1** – oznacza numer realizowanego Projektu w ramach **Działania 9.3.3-** „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacji ogólnokształcącej”

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 **DL/XXXXX/RR** gdzie:

DL - 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.