

Zarządzenie Nr 23/W/2019

Burmistrz Krobi
63-840 Krobia, ul. Rynek 1

Burmistrza Krobi

z dnia 6 maja 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 2017 r. poz. 2077 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) 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 1/3 - Zasady ewidencji księgowej wraz z wykazem kont przeznaczonych do ewidencji księgowej Projektu pn: „**Wykorzystanie OZE w celu optymalizacji zużycia energii w gminnych obiektach użyteczności publicznej – świetlica wiejska w Potarzycy**” – zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują:

1. WO-a/a
2. WF

BURMISTRZ
Lukasz Kubiak

RADCA PRAWNY

Sebastian Czwojda

Załącznik nr 1/3 - Zasady ewidencji księgowej wraz z wykazem kont przeznaczonych do ewidencji księgowej Projektu pn: „Wykorzystanie OZE w celu optymalizacji zużycia energii w gminnych obiektach użyteczności publicznej – świetlica wiejska w Potarzycy”.

I. Wykaz kont w jednostce dotyczących Projektu pn.: „Wykorzystanie OZE w celu optymalizacji zużycia energii w gminnych obiektach użyteczności publicznej – świetlica wiejska w Potarzycy”

~~Umowa Nr – 01174-6935-UM1511890/18 z dnia 06.05.2019 r. – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020,~~

zawarta pomiędzy Województwem Wielkopolskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego, zwanym dalej „Zarządem Województwa”

a

Gminą Krobia zwaną dalej „Beneficjentem”.

zawarta pomiędzy Zarządem Województwa Wielkopolskiego, zwanym dalej „Zarządem Województwa”

a

Gminą Krobia zwaną dalej „Beneficjentem”

Działanie – „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego programem w zakresie Zachowania dziedzictwa lokalnego

Poddziałanie – „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”

Budżet projektu realizowany będzie z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej :

Dział : 921– kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Rozdział : 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby

Całkowita wartość kosztów kwalifikowalnych Projektu: 66.727,81 zł.

Dofinansowanie Projektu w kwocie: 42.458,00 zł. (nie więcej niż 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji)

Wkład własny -ze środków budżetu JST w kwocie 24.269,81 zł.

Rachunek bankowy wydzielony do realizacji Projektu:

Bank PKO BP S.A. O/Poznań nr 89 1020 4027 0000 1302 0806 2582

Czas trwania projektu: nie później niż w terminie 2 lat od dnia zawarcia umowy i nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 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/3000

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

3000 – kod Projektu

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/3000

gdzie:

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

3000 – kod Projektu

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/3000

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
- 3000 – kod Projektu**

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/3000

- 3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego
 - 12 znaków „zero”- zgodnie ze strukturą kont systemu księgowego FKZ
- 3000 – kod Projektu**

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 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 **DK/XXXXX/RR** gdzie:

DK- 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.