

Zarządzenie Nr 24/W/2023
Burmistrza Krobi
z dnia 3 sierpnia 2023 r.

w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji wydatków realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zmianami), w związku z art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zmianami) oraz zgodnie z art. 40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270 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 2020 r. poz. 342), 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 2022 r. poz.513), zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 62/W/2020 Burmistrza Krobi z dnia 07 grudnia 2020 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: „ Wykorzystanie OZE e celu optymalizacji zużycia energii w gminnych obiektach użyteczności publicznej – montaż instalacji fotowoltaicznej przy budynku świetlicy wiejskiej w Gogolewie i montaż klimatyzatorów w świetlicy w Sulkowicach” – zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


BURMISTRZ
Lukasz Kubiak

Otrzymują:

1. WO-a/a
2. WF

Załącznik nr 1/4 - Zasady ewidencji księgowej wraz z wykazem kont przeznaczonych do ewidencji księgowej Projektu pn: „**Wykorzystanie OZE e celu optymalizacji zużycia energii w gminnych obiektach użyteczności publicznej – montaż instalacji fotowoltaicznej przy budynku świetlicy wiejskiej w Gogolewie i montaż klimatyzatorów w świetlicy w Sułkowicach**”

Umowa Nr – 02583-6935-UM1514000/22 z dnia 03.08.2023 r. – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020

zawarta pomiędzy Województwem Wielkopolskim reprezentowanym przez Zarząd 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: 125.626,02 zł.

Dofinansowanie Projektu w kwocie : 79.935,00 zł. (jednak nie wyżej niż 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji).

Rachunek bankowy 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 i nie później niż do dnia 30 czerwca 2024 .

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 2022 r. poz. 513 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 „8” 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:

FKJ

Struktura konta – wymagane stosowanie klasyfikacji budżetowej

AAA/BBB/CCCC/DDDE/2000 Gogolewo

AAA/BBB/CCCC/DDDE/3000 Sulkowice

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

2000 – kod Projektu realizowanego w Gogolewie

3000 – kod Projektu realizowanego w Sulkowicach

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/2000 Gogolewo

AAA/000/00000/0000/3000 Sulkowice

gdzie:

3 znaki AAA oznaczają symbol konta syntetycznego

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

2000 – kod Projektu realizowanego w Gogolewie

3000 – kod Projektu realizowanego w Sulkowicach

Konta bilansowe

011- Środki trwałe

020- Wartości niematerialne i prawne

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

245- Wpływy do wyjaśnienia

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/2000 Gogolewo

AAA/BBB/CCCC/DDDE/3000 Sulkowice

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

2000 – kod Projektu realizowanego w Gogolewie

3000 – kod Projektu realizowanego w Sulkowicach

Struktura konta – bez wymogu stosowania klasyfikacji budżetowej

AAA/000/00000/0000/2000 Gogolewo

AAA/000/00000/0000/3000 Sulkowice

gdzie:

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

2000 – kod Projektu realizowanego w Gogolewie

3000 – kod Projektu realizowanego w Sulkowicach

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 62/W/2020 z dnia 07 grudnia 2020 r. Konta analityczne i syntetyczne tworzone będą w miarę potrzeb - prowadzona bieżąca aktualizacja kont analitycznych i syntetycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia. Dokumenty dotyczące realizacji projektu będą przechowywane w siedzibie urzędu zgodnie z wymogami zapewniającymi dostępność, poufność i bezpieczeństwo i znajdować się będą w Wydziale Finansowym i w Wydziałach odpowiedzialnych merytorycznie za realizację Projektu. 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 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 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.