

ZARZĄDZENIE NR 25/19
BURMISTRZA KRUSZWICY

z dnia 28 lutego 2019 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) § 19 ust. 2 i § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2018 r. poz. 2471) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr XXIV/03 Burmistrza Kruszwicy z dnia 24 października 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych zmienionego: zarządzeniem Nr 1/05 z dnia 4 stycznia 2005 r., zarządzeniem Nr 25a/05 z dnia 2 sierpnia 2005 r., zarządzeniem Nr 19/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r., zarządzeniem Nr 24a/08 z dnia 15 października 2008 r., zarządzeniem Nr 1/09 z dnia 19 stycznia 2009 r., zarządzeniem Nr 3a/09 z dnia 1 czerwca 2009 r., zarządzeniem Nr 3a/10 z dnia 21 kwietnia 2010 r., zarządzeniem Nr 4a/10 z dnia 12 sierpnia 2010 r., zarządzeniem Nr 6a/10 z dnia 5 października 2010 r., zarządzeniem Nr 10/10 z dnia 20 grudnia 2010 r., zarządzeniem Nr 11/10 z dnia 29 grudnia 2010 r., zarządzeniem Nr 43/12 z dnia 29 czerwca 2012 r., zarządzeniem Nr 80/13 z dnia 28 czerwca 2013 r., zarządzeniem Nr 18/14 z dnia 28 lutego 2014 r., zarządzeniem Nr 61a/14 z dnia 21 lipca 2014 r., zarządzeniem Nr 80/14 z dnia 16 września 2014 r., zarządzeniem Nr 99/14 z dnia 23 października 2014 r., zarządzeniem Nr 123/15 z dnia 30 grudnia 2015 r., zarządzeniem Nr 64/16 z dnia 30 czerwca 2016 r., zarządzeniem Nr 101/16 z dnia 29 września 2016 r., zarządzeniem Nr 1/17 z dnia 2 stycznia 2017 r., zarządzeniem Nr 86/17 z dnia 29 września 2017 r., zarządzeniem Nr 2/18 z dnia 2 stycznia 2018 r., zarządzeniem Nr 74/18 z dnia 10 lipca 2018 r., zarządzeniem Nr 131/18 z dnia 29 listopada 2018 r., zarządzeniem Nr 145/18 z dnia 31 grudnia 2018 r., zarządzeniem Nr 2/19 z dnia 3 stycznia 2019 r., zmienia się w § 1, który otrzymuje brzmienie:

„1. Wprowadza się:

- 1) instrukcję kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 1;
- 2) jednolite zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 2;
- 3) zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Kruszwica jako organu finansowego zgodnie z załącznikiem Nr 3;
- 4) zakładowy plan kont dla budżetu jednostkowego Urzędu Miejskiego w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 3a;
- 5) instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych oraz zasady rachunkowości i plan kont do prowadzenia tejże ewidencji w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 3b;
- 6) instrukcję zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 4;
- 7) instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 5;
- 8) dla projektu pn. „Przebudowa ulicy Kolegiackiej, Kujawskiej i Wiejskiej w Kruszwicy-I etap” Nr RPKP.01.01.00-04-024/08 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 7;

- 9) dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Kruszwicy” Nr RPKP.02.03.00-04-015/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 8;
- 10) dla projektu pn. „Goplańskie dziedzictwo kulturowe i przyrodnicze Kruszwicy bazą dla turystyki, rekreacji, edukacji i sportu” Nr RPKP.06.01.00-04-002/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 9;
- 11) dla projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Grodztwo etap I” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na podstawie umowy Nr PRW.I.6011-51-70/09 00059-6921-UM0200051/09 zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 10;
- 12) dla projektu pn. „Budowa świetlicy w Kobylnikach wraz z zagospodarowaniem terenu” Nr umowy PRW I.6018-13-276/10 00046-6930-UM0200013/10 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 11;
- 13) dla projektu pn. „Przebudowa ścieżki rowerowej z centrum wsi Chełmce do świetlicy wiejskiej i Chełmiczek wraz z zagospodarowaniem terenu przed świetlicą” umowa Nr PRW.I-3040-UE-1004/2009 00092-6922-UM0200066/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 12;
- 14) dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Cicha-ul. Kujawska w Kruszwicy” umowa Nr WPW.I.3043-1-55-556/2010 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 13;
- 15) dla projektu pn. „Rewitalizacja starej części miasta w Kruszwicy-etap I” umowa Nr WP-II-W.433.7.4.2013 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 14;
- 16) dla projektu pn. „Odnowa wsi Bachorce poprzez budowę małej architektury wraz z budową chodników i przebudową zatoki autobusowej” Nr umowy WS-I-W.052.9.7.311.2013 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 15;
- 17) dla projektu pn. „Remont świetlic znajdujących się na obszarach wiejskich Gminy Kruszwica” Nr umowy WS-I-W.052.9.57.740.2013 00097-6930-UM0230057/13 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 16;
- 18) dla projektu pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Brześciu wraz z zagospodarowaniem terenu” Nr umowy WS-I-W.052.9.127.368.2013 00041-6930-UM0230127/13 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 17;
- 19) dla projektu pn. „Rozbudowa istniejącego placu zabaw o elementy małej infrastruktury na Półwyspie Rzępowskim w Kruszwicy” Nr umowy WS-I-W.052.8.724.581.2013 00491-6930-UM0240724/13 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 18;
- 20) dla projektu pn. „Rewitalizacja starej części miasta w Kruszwicy-etap II” umowa Nr WP-II-W.433.7.18.2014 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 19;
- 21) dla projektu pn. „Budowa hali sportowo-rekreacyjnej na terenie wsi Wola Wapowska” współfinansowanego na podstawie umowy nr WS-I-W.052.9.22.741.2014 00062-6930-UM0230022/14 z dnia 15 września 2014 roku z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 20;

- 22) dla projektu „Wykonanie ekspozycji multimedialnej pn. „Skarby Kruszwicy” na potrzeby promocji lokalnego dziedzictwa kulturowego i historycznego” zgodnie z załącznikiem Nr 21;”.
- 23) dla projektu „Zabezpieczenie oraz promocja lokalnego dziedzictwa krajobrazowego i przyrodniczego poprzez budowę stancyi wodnej, znajdującej się nad Jeziorem Gopło w Kruszwicy” współfinansowanego na podstawie umowy nr WS-I-W.052.8.146.918.2014 00190-6930-UM0240146/14 z dnia 21 października 2014 roku z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 22;
- 24) dla projektu „Przebudowa drogi dojazdowej do pól w miejscowości Grodzitwo” współfinansowanego na podstawie umowy 00097-65151-UM-0200088/16 z dnia 25 maja 2016 z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 23;
- 25) dla projektu „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Kruszwica na lata 2015-2023” współfinansowanego na podstawie umowy UM.RR.052.1.133.2016 z dnia 28 września 2016 z Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 24;
- 26) dla projektu „Budowa placów zabaw i siłowni zewnętrznych w ramach ścieżki rekreacyjno-turystycznej na terenie Kruszwicy” współfinansowanego na podstawie umowy Nr 00071-6935-UM0210166/17 z dnia 1 września 2017 z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 25;
- 27) dla projektu „Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kruszwicy” współfinansowanego na podstawie umowy umowa Nr WP-II-C.433.3.4.2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 26;
- 28) dla projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Kruszwica-świątlica w Kruszwicy” współfinansowanego na podstawie umowy NR WP-II-D.433.3.9.2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 27;
- 29) dla projektu „Wzrost ożywienia społeczno-gospodarczego na obszarze rewitalizowanym Kruszwicy poprzez przebudowę budynku CKiS w Kruszwicy oraz zagospodarowanie przyległej przestrzeni miejskiej” współfinansowanego na podstawie umowy Nr WP-II-C.433.6.32.2018 z dnia 22 października 2018 roku współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 28;
- 30) dla projektu „Przebudowa boisk sportowo-rekreacyjnych w Chełmcach i Polanowicach” współfinansowanego na podstawie umowy Nr WP-II-C.433.7.9.2018 z dnia 7 grudnia 2018 roku współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 29;
- 31) dla projektu „Rewitalizacja zabytkowego wiatraka typu „Kozłak” w Chrośnie” współfinansowanego na podstawie umowy Nr WP-II-C.433.7.1.2019 z dnia 21 lutego 2019 roku współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 30, będącym załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.”

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 25/19
Burmistrza Kruszwicy
z dnia 28 luty 2019 r.

1. Prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową poprzez wyodrębnienie w programie „Księgowość Budżetowa” rejestru o nazwie „TREWITALIZACJA WIATRAKA KOŹLAK” dla projektu „**Rewitalizacja zabytkowego wiatraka typu „Koźlak” w Chrośnie**” współfinansowanego na podstawie umowy nr RPKP.07.01.00-04-0017/18 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi priorytetowej 7. Rozwój lokalny kierowany przez społeczność, działania 7.1. Rozwój lokalny kierowany przez społeczność RPO WK-P na lata 2014-2020.

2. W ramach wydzielonego rejestru ustala się następujący plan kont dla Urzędu Miejskiego w Kruszwicy:

Konta bilansowe

Konto syntetyczne		Konto analityczne	
Nr	Nazwa	Nr	Nazwa
1. Konta bilansowe			
Zespół O –Majątek trwały			
011	Środki trwałe	011-2	Środki trwałe-budynki,
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	080-77	Rewitalizacja wiatraka Koźlak
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe			
130	Rachunek bieżący	130-1-1	Rachunek bieżący - wg katalogów Prowadzony do konta bankowego w BS Kruszwica nr 77 8151 0001 0000 0909 2000 0090
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	201-.....	Rozrachunki z dostawcami- ewidencja analityczna prowadzona wg kontrahentów
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	221-1-1	Należności z tytułu dochodów - z dofinansowania ze środków EFRR, zgodnie z klasyfikacją budżetową
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	222-1-19	Rozliczenie dochodów – Rewitalizacja wiatraka Koźlak
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-1	Rozliczenia wydatków budżetowych
240	Pozostałe rozrachunki	240-2-10	Pozostałe rozrachunki- kapitalizacja odsetek
Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania			

720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	720-1-1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych księgowane wg podziałek klasyfikacyjnych
750	Przychody finansowe	750-2	Przychody finansowe –księgowane wg podziałek klasyfikacyjnych
760	Pozostałe przychody operacyjne	760-2	Pozostałe przychody operacyjne kary, odszkodowania, darowizny,
761	Pozostałe koszty operacyjne	761-1	Pozostałe koszty operacyjne
Zespół 8- Fundusze, rezerwy i wynik finansowy			
800	Fundusz jednostki	800-1	Fundusz jednostki
		800-2	Fundusz środków trwałych
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	810-1	Środki z budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy	860-1	Wynik finansowy
KONTA POZABILANSOWE			
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	980	Plan finansowy wydatków budżetowych prowadzony wg podziałek klasyfikacji budżetowej
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzony wg podziałek klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat prowadzony wg podziałek klasyfikacji budżetowej
994	Gwarancje Ubezpieczeniowe	994-33	Gwarancje ubezpieczeniowe- Rewitalizacja wiatraka Koźlak

3.W budżecie Gminy Kruszwica zapisów dokonuje się w rejestrze o nazwie „Budżet” na kontach:

Konto synte-tyczne	Konto analityczne	Nazwa Konta	Uwagi
1	2	3	4
		I.KONTA BILANSOWE	
133	133- 1	Rachunek budżetu Rachunek budżetu -podstawowy	
222	222-1-30	Rozliczenie dochodów budżetowych Dochody – Rewitalizacja wiatraka Koźlak	

223	223-1-1	Rozliczenie wydatków budżetowych Rozliczenie wydatków -UM	
901	901-1	Dochody budżetu Dochody budżet –jednostka UM	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
902	902-1	Wydatki budżetu Wydatki budżetowe -UM	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
960	960-1	Skumulowane wyniki budżetu Skumulowane wyniki budżetu	
961	961-1	Wynik wykonania budżetu Wynik wykonania budżetu	
		II.KONTA POZABILANSOWE	
991		Planowane dochody budżetu	
992		Planowane wydatki budżetu	

3. Dowody księgowe i księgi rachunkowe przechowuje się do 31 grudnia 2027 roku .

Sporządził:

Zatwierdził: