

Zarządzenie Nr 1803(374)22

Prezydenta Miasta Piły

z dnia 12 lipca 2022 r.

zmieniające zarządzenie Nr 974(387)2020 Prezydenta Miasta Piły z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Piły oraz dla Urzędu Miasta Piły (z późn. zm.)

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz art. 8 ust. 2, art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) z uwzględnieniem przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) 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 i w rozporządzeniu 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 974(387)2020 Prezydenta Miasta Piły z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Piły oraz dla Urzędu Miasta Piły wprowadzam następujące zmiany:

- 1) w załączniku nr 1, zasady prowadzenia rachunkowości dla budżetu Miasta Piły, jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta Piły jako jednostki budżetowej dokonuje się następujących zmian:
 - a) w § 8 ust. 43 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

należności z tytułu wydatków niewyegzekwowanych do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 1 stycznia;
- 2) w załączniku nr 3, zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Piły jako jednostki budżetowej dokonuje się następujących zmian:
 - a) w § 1 ust. 2 dodaje się punkt 19 w brzmieniu:

082 – Koszty Projektu „Miasto Piła z nową energią” – działania.
 - b) w § 2 ust. 1 pkt 10 otrzymuje brzmienie:

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ksiązek fachowych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na koncie 072 ujmuje się umorzenie:

- a) ksiązek,
- b) środków dydaktycznych,
- c) mebli i dywanów,
- d) pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy umorzeniowe są uznawane za koszt uzyskania przychodów w momencie oddania do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz ksiązek fachowych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ksiązek fachowych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów ksiązek fachowych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów ksiązek fachowych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 072-0X-01 i 072-0X-02, gdzie X oznacza grupę środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – KŚT (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), 01 oznacza prowadzenie ewidencji szczegółowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie OTAGO w Wydziale Finansowym – Referat Księgowości, a 02 w Wydziale Administracyjnym oraz

w układzie 072-14 dla umorzenia ksiązek fachowych, a 072-21 dla umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów ksiązek umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Saldo konta 072 musi się równać sumie sald kont 013, 014 i 020 w zakresie operacji ujętych na koncie analitycznym - pozostałe wartości niematerialne i prawne.

W przypadku gdy przyjęte do używania pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne stanowiące pierwsze wyposażenie nowego obiektu zostały sfinansowane ze środków na inwestycje to ich umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072.

- c) w § 2 ust. 1 pkt 20 dodaje się zdanie w brzmieniu:

Rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w bilansie wykazujemy w pozycji „Pozostałe zobowiązania”.

- d) w § 2 ust. 1 pkt 24 skreśla się ostatnie zdanie i dodaje zapis w brzmieniu:

Dotacje z budżetu Gminy Piła zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone, stanowią zmniejszenie wydatków, natomiast zwrócone w roku następnym, co dotyczy także tych zwróconych w styczniu roku następnego (termin rozliczenia dotacji), zalicza się do dochodów budżetowych. Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych i należności z tego tytułu ewidencjonuje się na koncie 221 na początku roku następnego zapisem Wn 221 Ma 224.

- e) w § 2 ust. 1 pkt 30 otrzymuje brzmienie:

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótkoterminowych i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, w szczególności:

- a) udzielenie pożyczki osobom innym niż pracownicy z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dla emerytów i rencistów), w korespondencji z kontem 135,
- b) naliczenie odsetek od udzielonej pożyczki (dla emerytów i rencistów) w korespondencji z kontem 851,
- c) ujawnienie niedoboru środków trwałych, w korespondencji z kontem z zespołu 0,
- d) zwrot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, w korespondencji z kontem 139,
- e) mylne obciążenia rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 130, 135, 139,
- f) odpisanie przedawnionych zobowiązań, w korespondencji z kontem 760, 851,
- g) rozliczenie nadwyżek środków trwałych, w korespondencji z kontem 800, 760,
- h) korekty faktur VAT, rachunków, not z tytułu roszczeń spornych z tytułu dostaw, usług i robót zmniejszających kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznania reklamacji, korekty błędu).

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, w szczególności:

- a) spłatę należności, w korespondencji z kontem 130, 135,
- b) wpłata wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, w korespondencji z kontem 139,
- c) potrącenia w liście płac, w korespondencji z kontem 231,
- d) mylne uznania rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 130, 135, 139,
- e) umorzenie należności i odpisanie przedawnionych, w korespondencji z kontem 761, 851,
- f) roszczenia sporne z tytułu niesłusznie obciążających Urząd zobowiązań za dostawy, usługi i roboty (wynikające z faktur VAT i rachunków).

Na koncie 240 ewidencjonowane są także rozrachunki z instytucją finansową, którą może być: fundusz inwestycyjny zarządzany przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych umieszczone w ewidencji PPK (Pracowniczych Planów Kapitałowych). W ewidencji analitycznej do konta 240 należy wydzielić rozrachunku z tytułu PPK z instytucjami finansowymi, które nie są zaliczane do sektora finansów publicznych, a rozrachunki z nimi nie mają charakteru publiczno-prawnych.

Konto 240 służy również do rozliczania podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi Gminy Piła dotyczącego działalności poszczególnych jednostek. Na stronie Wn konta ujmuje się przypis należności od podległej jednostki na podstawie częściowej deklaracji w korespondencji z kontem 225 oraz przekazanie podatku VAT do zwrotu do podległych jednostek w korespondencji z kontem 130-05.

Na stronie Ma konta ujmuje się przypis zobowiązania do podległej jednostki (kwotę do zwrotu) na podstawie częściowej deklaracji w korespondencji z kontem 225 oraz wpływy z podległych jednostek środków tytułem zapłaty podatku VAT w korespondencji z kontem 130-05.

Konto 240-32 może wykazywać w Urzędzie na poszczególnych rachunkach bankowych saldo Wn i Ma oznaczające saldo należności od Urzędu Miasta i zobowiązań wobec Urzędu Miasta z tytułu deklaracji jednostkowej Urzędu, salda podlegają wyłączeniu przy sporządzaniu bilansu Urzędu Miasta.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i według kontrahentów.

Ewidencja szczegółowa rozrachunków z tytułu pożyczek mieszkaniowych i innych świadczeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzona jest również w Wydziale Administracyjnym.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w module FKJB w układzie 240-XX, gdzie XX oznacza tytuł rozrachunku.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

- f) w § 2 ust. 1 pkt 34 ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie:

Saldo Wn konta 300 ujmuje się w bilansie razem z zapasami odpowiednio materiałów lub towarów, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw robót i usług lub w przypadku rozliczeń z dostawcami i wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w bilansie wykazujemy w pozycji „Pozostałe zobowiązania”.

g) w § 2 ust. 2 dodaje się punkt 19 w brzmieniu:

082 – Koszty Projektu „Miasto Piła z nową energią” – działania

Konto 082 służy do ewidencji kosztów/wydatków Projektu „Miasto Piła z nową energią” według działań opisanych w zawartej umowie o dofinansowanie ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021.

Na stronie Wn konta 082 ujmuje się koszty/wydatki według działań zapisanych w umowie o dofinansowanie.

Na stronie Ma konta 082 ujmuje się rozliczenie (po zakończeniu trwałości Projektu) kosztów/wydatków według działań zapisanych w umowie o dofinansowanie.

Ewidencja analityczna w module FKJB prowadzona jest w układzie 082-XX-01 i 082-XX-02 gdzie XX oznacza kolejną liczbę przedsięwzięcia zapisaną w zawartej umowie, natomiast 01 oznacza charakter inwestycyjny działania a 02 charakter nieinwestycyjny działania.

§ 2. Załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 974(387)2020 Prezydenta Miasta Piły z dnia 18 grudnia 2020 r. (z późn. zm.), zasady prowadzenia rachunkowości w zakresie ewidencji środków europejskich dla budżetu miasta Piły jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta Piły otrzymuje brzmienie załącznika Nr 1, zasady prowadzenia rachunkowości w zakresie ewidencji wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dla budżetu miasta Piły jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta Piły do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Załącznik nr 9 do zarządzenia Nr 974(387)2020 Prezydenta Miasta Piły z dnia 18 grudnia 2020 r. (z późn. zm.), wykaz zadań rozliczeniowych prowadzonych w zintegrowanym systemie księgowym Otago dla Urzędu Miasta Piły i budżetu Miasta Piły, otrzymuje brzmienie załącznika Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zakres zmian, o których mowa w niniejszym zarządzeniu ma zastosowanie do ksiąg rachunkowych poczynając od 1 stycznia 2022 r. i operacji gospodarczych ujmowanych w księgach rachunkowych od 1 stycznia 2022 r.

§ 5. 1. Nadzór nad wykonywaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Piła oraz głównemu księgowemu Urzędu Miasta Piły.

2. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom komórek organizacyjnych i urzędnikom na stanowiskach samodzielnych Urzędu Miasta Piły.

§ 6. Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2022 r.

PREZYDENT MIASTA PIŁY
/-/ dr inż. Piotr Głowski

RADCA PRAWNY
/-/ Iwona Królak

zasady prowadzenia rachunkowości w zakresie ewidencji wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dla budżetu miasta Piły jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta Piły

§ 1. Podstawa prawna.

Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektów lub programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich, norweskich i innych zewnętrznych zwanych dalej „Projektami”, prowadzone są na podstawie przepisów Rady Wspólnoty Europejskiej i Komisji Europejskiej oraz przepisów krajowych dostosowanych do przepisów UE.

Podstawowe regulacje prawne wykorzystania Funduszy Strukturalnych, w ramach których realizowane są Projekty, wynikają z umów dotyczących poszczególnych projektów oraz niżej wymienionych norm i przepisów wykonawczych:

- 1) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U. UE.L 2013.347.320 z późn. zm.);
- 2) Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego szczegółowe przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego

- Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. U. UE.L 2006.371.1 ze zm.);
- 3) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.);
 - 4) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.);
 - 5) Rozporządzenia 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);
 - 6) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144);
 - 7) Rozporządzenie 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);
 - 8) Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 oraz Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikacji wydatków ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu spójności na lata 2014-2020, z wyłączeniem procedury rozeznania rynku oraz procedury zasady konkurencyjności (Dz. U. z 2014 r. poz. 1146 z późn. zm.);
 - 9) Wytyczne instytucji zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014 – 2020 w sprawie zasad rozliczania projektów realizowanych w ramach osi priorytetowych 1, 2, 3, 4, 5 i 9 ujętych w Załączniku do Uchwały Nr 3142/2017 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 20 stycznia 2017 r.;
 - 10) Memorandum of Understanding w sprawie wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 pomiędzy Rzeczpospolitą Polską, a Królestwem Norwegii (M.P. 2018 poz. 392);
 - 11) Regulacje w sprawie wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 przyjęte przez Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych w dniu

- 23.09.2016 r. zgodnie z art. 10.5 Umowy pomiędzy Królestwem Norwegii a Unią Europejską w sprawie Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021;
- 12) Wytyczne przyjęte przez Komitet Mechanizmu Finansowego w zakresie dotyczącym realizacji Mechanizmu Finansowego EOG 2014-2021 oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021;
 - 13) Wytyczne w zakresie udzielania zamówień w ramach Mechanizmu Finansowego EOG na lata 2014-2021 oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021;
 - 14) Regulamin naboru w ramach Programu „Rozwój Lokalny”;
 - 15) Podręcznik Beneficjenta Programu „Rozwój Lokalny”.

§ 2. 1. Środki na realizację Projektów są środkami publicznymi, które można pozyskać na dofinansowanie określonych zadań.

2. Prezentacja wieloletnich projektów dofinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych następuje w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej - zestawienie to uwzględnia podział na poszczególne okresy realizacji.
3. Wydziały/komórki merytoryczne gromadzą wszelką dokumentację związaną z Projektem od momentu rozpoczęcia jego przygotowania. Dokumentację przechowuje się zgodnie z wymaganiami określonymi w Rozporządzeniu Komisji (WE) oraz zawartych umowach.
4. Wnioski o dofinansowanie, dokumentacja projektowa oraz weryfikacja dokumentów przed ich przekazaniem do Instytucji Zarządzającej powinny być zgodne z wymogami wynikającymi z zawartych umów oraz z przepisów unijnych i krajowych.
5. Przy realizacji Projektu należy przestrzegać zasad zawartych w umowie o dofinansowanie Projektu oraz w odpowiednich przepisach krajowych i unijnych.
6. Każdy wydatek zgłoszony do projektu finansowanego ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych musi mieć oparcie w prawnie wiążących umowach i dokumentach.
7. Wydziały/Biura i komórki merytoryczne dokonują kwalifikacji kosztów poniesionych w ramach realizacji projektów dofinansowanych ze środków,

o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane.

8. Zgodnie z przepisami dotyczącymi realizowanych Projektów podatek od towarów i usług (VAT), będzie wydatkiem kwalifikowanym tylko wtedy, gdy jest rzeczywiście i ostatecznie poniesiony przez podmiot realizujący Projekt. Podatek VAT odzyskiwany w jakikolwiek sposób nie jest uważany za wydatek kwalifikowany.
9. Płatności zastępczo finansowane ze środków własnych w ramach Projektów klasyfikuje się jako wydatki budżetowe w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu wskazującą na źródła finansowania.

§ 3. Wyodrębnienie ewidencji finansowo-księgowej.

1. Księgi rachunkowe dotyczące realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, prowadzone są w Urzędzie oraz budżecie (Organie) za pomocą komputerowego systemu finansowo - księgowego OTAGO opisanego w załączniku Nr 6 oraz zgodnie z zasadami zawartymi w załącznikach Nr 1, 2, 3 zarządzenia w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Piły oraz dla Urzędu Miasta Piły.
2. System księgowy umożliwia wyodrębnienie ksiąg rachunkowych dla poszczególnych Projektów dzięki funkcji rejestrowania wszystkich operacji księgowych na poziomie rachunku bankowego prowadzonego odrębnie do każdego Projektu.

Wykaz zadań rozliczeniowych prowadzonych do poszczególnych rachunków bankowych zawarto w załączniku Nr 9 do zarządzenia w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Piły oraz dla Urzędu Miasta Piły.

System księgowy umożliwia również wyodrębnienie ksiąg rachunkowych dla poszczególnych Projektów dzięki funkcji rejestrowania operacji księgowych według zadań np. inwestycyjnych i możliwości wydruku wszystkich kont syntetycznych i analitycznych oraz szczegółowych zapisów odrębnie dla każdego zadania.

3. Opisu dokumentu księgowego dokonuje się na dokumencie lub na odrębnym arkuszu trwale złączonym z dokumentem, zgodnie z wytycznymi do każdego Projektu.
4. Dowody księgowe stanowiące podstawę udokumentowania operacji gospodarczych w jednostce budżetowej (Urząd Miasta Piły) i w organie (Gmina Piła) podlegają odrębnej numeracji.
5. W przypadku braku obowiązku wyodrębnienia rachunku bankowego dla Projektu wydatki są realizowane z rachunku podstawowego wydatków bieżących lub majątkowych, a ewidencja księgowa zostaje wyodrębniona poprzez nadanie kodu księgowego (np. informacji dodatkowej, nazwy zadania).
6. Odsetkami naliczonymi od środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dysponuje się zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie o dofinansowanie oraz wytycznymi dla danego Projektu.
7. Ewidencja księgowa zapewnia:
 - 1) księgowe wyodrębnienie na kontach syntetycznych środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, z podziałem na Projekty w odniesieniu do dochodów i wydatków;
 - 2) księgowe wyodrębnienie na kontach analitycznych wkładu własnego przeznaczonego na współfinansowanie Projektów;
 - 3) podział pojedynczego zobowiązania na wkład środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz środków krajowych;
 - 4) księgowe wyodrębnienie wydatków kwalifikowanych w walucie Projektu;
 - 5) możliwość wyodrębnienia kwot odsetek od środków z tytułu współfinansowania zewnętrznego;
 - 6) identyfikację Projektu oraz poszczególnych operacji bankowych.

§ 4. Zasady ewidencji na kontach.

1. Zasady funkcjonowania kont oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi zostały omówione w załącznikach nr 1, 2 i 3 zarządzenia w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Piły oraz dla Urzędu Miasta Piły.
2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz rodzaje dowodów księgowych dotyczących środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych określone zostały w załączniku nr 1 § 8 zarządzenia w sprawie zasad

prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Piły oraz dla Urzędu Miasta Piły.

3. W przypadku realizacji Projektu przez inne niż Urząd Miasta jednostki organizacyjne Gminy, wpływ środków ewidencjonuje się na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy jako organu dla każdego Projektu. Środki te przekazywane są jako zasilenie na wydatki do jednostki realizującej Projekt na rachunek bankowy danej jednostki wyodrębniony dla każdego Projektu.
4. W przypadku realizacji Projektu przez Urząd Miasta Piły, wpływ środków ewidencjonuje się na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy jako organu dla każdego Projektu. Środki te są przekazywane jako zasilenie na wydatki do Urzędu Miasta Piły na rachunek bankowy wyodrębniony dla każdego projektu lub programu.
5. W przypadku wspólnego rachunku bankowego Projektu dla Urzędu Miasta Piły i Budżetu Miasta Piły, w Wydziale Finansowym - Referacie Księgowości prowadzona jest rachunkowość w zakresie kosztów projektu i przychodów z tytułu przekazanej dotacji celowej, a w Referacie Budżetu rachunkowość w zakresie realizacji wydatków projektu i wpływu dotacji celowej oraz obsługa wydzielonego rachunku bankowego gminy. Sprawozdanie Rb-28S z wydatków dotyczących projektu sporządzane będzie na podstawie dokumentacji księgowej w Referacie Księgowości.
6. Realizując projekt lub program przy wykorzystaniu jednego dla Urzędu Miasta Piły i Budżetu Miasta Piły rachunku bankowego, operacje księgowe ujmuje się w Urzędzie Miasta na kontach w następujący sposób:
 - 1) zakup materiałów, towarów i usług na podstawie oryginału faktury/rachunku księgujemy na stronie Wn konta 080, 020, 310 lub kont zespołu 4 i Ma konto 201 lub inne konto rozrachunkowe zespołu 2;
 - 2) zapłatę faktury/rachunku księgujemy na podstawie wyciągu bankowego zaewidencjonowanego w księgach Budżetu Miasta Piły na koncie 133 i zapisem wtórnym w Urzędzie Miasta Piły (na podstawie polecenia księgowania) dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem;
 - 3) przyjęcie materiałów zakupionych w związku z realizacją inwestycji (Projektu) na podstawie dowodu PZ na koncie Wn 310 Ma 080;
 - 4) rozchód materiałów księgujemy na podstawie dowodu RW na koncie Wn 080 Ma 310;

- 5) w Urzędzie Miasta nie występują zapisy na koncie 223, a saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdania Rb-28S na stronę Ma konta 800.
7. Realizując projekt lub program przy wykorzystaniu wyodrębnionego dla Urzędu Miasta Piły i Budżetu Miasta Piły rachunku bankowego, operacje księgowe ujmuje się w Urzędzie Miasta na kontach w następujący sposób:
- 1) zakup materiałów, towarów i usług na podstawie oryginału faktury/rachunku księgujemy na stronie Wn konta 080, 020, 310 lub kont zespołu 4 i Ma konto 201 lub inne konto rozrachunkowe zespołu 2;
 - 2) zapłatę faktury/rachunku księgujemy na podstawie wyciągu bankowego z wyodrębnionego rachunku bankowego na koncie Wn 201 (lub inne konto rozrachunkowe zespołu 2) Ma konto 130;
 - 3) przyjęcie materiałów zakupionych w związku z realizacją inwestycji (Projekt) na podstawie dowodu PZ na koncie Wn 310 Ma 080;
 - 4) rozchód materiałów księgujemy na podstawie dowodu RW na koncie Wn 080 Ma 310;
 - 5) na podstawie obrotów strony Ma konta 130 w Urzędzie Miasta sporządza się sprawozdanie budżetowe Rb-28S;
 - 6) do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw robót i usług niefakturowanych na koniec roku obrotowego zakupy należy ujmować na koncie 300.

Zapisów księgowych dokonuje się na odpowiednich kontach analitycznych.

§ 5. Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji Projektów.

1. Urząd prowadzi odrębne rejestry księgowe dla wyciągów bankowych oraz pozostałych dokumentów takich jak: faktury, rachunki, noty księgowe, polecenia księgowania.
2. Organ prowadzi rejestry księgowe dla wyciągów bankowych oraz pozostałych dokumentów.
3. Dokumenty źródłowe Projektów ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach, wyodrębnionych dla każdego rejestru księgowego, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu OTAGO, umożliwiającego łatwe ich odszukanie i sprawdzenie.

4. Segregatory są czytelnie opisane, zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt organów gminnych i związków międzygminnych stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67). Opis zawierać musi informacje o numerze i nazwie projektu, nazwie funduszu oraz programu operacyjnego jak również logo funduszu oraz programu.
5. Okresy przechowywania dokumentów księgowych oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą. O okresie przechowywania określonym przepisami ustawy o rachunkowości art. 74 ust. 2 decyduje charakter dowodów i ich skutki prawne w przyszłości.
6. Dowody księgowe powinny być na bieżąco porządkowane, układane w segregatorach w kolejności chronologicznej, wynikającej z prowadzonych ksiąg rachunkowych w celu ich łatwego odszukania i sprawdzenia, a także uniemożliwienia dostępu osobom nieupoważnionym.
7. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu dokumentujące wydatki poniesione w ramach Projektu, m. in. faktury, rachunki, wyciągi bankowe i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz zestawienia obrotów i sald dotyczące Projektów, w trakcie realizacji Projektów przechowywane są w Referacie Księgowości Urzędu.
8. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Organu, dokumentujące środki otrzymane na realizację Projektu, środki przekazywane do jednostek organizacyjnych Miasta Piły na realizację Projektu, zwroty niewykorzystanych środków oraz zestawienia obrotów i sald i zestawienia dzienników dotyczące Projektu, w trakcie realizacji Projektu, przechowywane są w Referacie Budżetu.
9. Po zakończeniu realizacji projektu przez Gminę Piła i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Pośredniczącą, dowody księgowe Projektu oraz wszelką dokumentację związaną z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością oraz raport wraz z opinią o wykorzystaniu środków, należy przekazać do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Miasta Piły.

10. Dokumentacja dotycząca realizacji przez Gminę Piła Projektu, Programu przechowywana będzie w archiwum zakładowym co najmniej przez okres wskazany w umowach dotyczących poszczególnych Projektów lub Programów.
11. Zasoby informacyjne rachunkowości są zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich przetwarzania i przechowywania. Zabezpieczenie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania określono w zarządzeniu Prezydenta Miasta Piły w sprawie ustalenia Polityki Bezpieczeństwa Urzędu Miasta Piły oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych w Urzędzie Miasta Piły.
12. Kopie zapasowe danych z systemów informatycznych wykonywane są codziennie po zakończeniu pracy w tych systemach na dedykowany do tego celu serwer, znajdujący się w siedzibie Urzędu. Każda kopia zapasowa zawiera dane od początku eksploatacji systemu do dnia bieżącego.

§ 6. Sposób wyodrębnienia dokumentów i zasady prowadzenia ewidencji pozaksięgowej dla realizowanych w Urzędzie Miasta Piły projektów współfinansowanych ze środków europejskich, które były finansowane ze środków własnych bez wyodrębniania rachunków bankowych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie:

- 1) Każdy oryginał faktury, rachunku lub innego dowodu księgowego o równoważnej wartości dowodowej stanowiący podstawę poniesienia wydatku (dotyczy wydatków kwalifikowanych jak i niekwalifikowanych) wraz z załącznikami uzupełniającymi opis oraz wyciąg bankowy z potwierdzeniem zapłaty i protokołem odbioru dotyczącym Projektu należy przełożyć do odrębnej teczki, a w dotychczasowym miejscu umieścić kserokopię dokumentu;
- 2) Każda teczka z dowodami dotyczącymi Projektu powinna mieć nadany numer i kod księgowy poza systemem księgowym. Przyjmuje się, że w Urzędzie Miasta kod księgowy dla wymienionych w §6 wydatków będzie tożsamy z numerem umowy o dofinansowanie Projektu zawartej z Instytucją Zarządzającą środkami europejskimi;
- 3) Teczki należy upiąć w segregatorach, przechowywać i archiwizować zgodnie z § 5;
- 4) Na podstawie przygotowanych dokumentów, upiętych w ponumerowanych teczkach opatrzonych kodem np. dla projektu pod nazwą „Rewitalizacja obszarów przemysłowych na terenie miasta Piły – rozwój strefy południowo - wschodniej”:

współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego numer kodu to UDA - RPWP.01.03.03-30-0004/16-00 należy sporządzić zestawienie, które powinno obejmować przynajmniej:

- a) kolejny numer porządkowy zestawienia (odpowiadający numerowi teczki z upiętymi dokumentami),
 - b) nr dokumentu,
 - c) nr ewidencyjny lub księgowy dokumentu źródłowego,
 - d) datę wystawienia dokumentu,
 - e) określenie, czego dotyczy dokument,
 - f) kwotę dokumentu,
 - g) kwotę kwalifikowaną dotyczącą projektu,
 - h) datę zapłaty.
- 5) Sporządzone zgodnie z pkt 4 zestawienie należy wydrukować, podpisać i przedłożyć do podpisu głównemu księgowemu Urzędu, Skarbnikowi Gminy i Prezydentowi Miasta Piły.

PREZYDENT MIASTA PIŁY
/-/ dr inż. Piotr Głowski

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
1	63 1020 4027 0000 1702 1119 2947	Rachunek podstawowy budżetu	RACHUNEK PODSTAWOWY BUDŻETU	FKORG
2	-	-	RACHUNEK BUDŻETU – PRZYCHODY	FKJB
3	17 1020 4027 0000 1002 1119 2954	Wydatki niewygasające	RACHUNEK NIEWYGASAJ.WYDATKÓW	FKORG
4	41 1020 4027 0000 1502 1119 3150	Realizacja tytułów egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych	RACHUNEK BUDŻETU- REAL.TYT.EGZ.FUND.ALIMENT.	FKORG
5	33 1020 4027 0000 1602 1119 3051	Realizacja tytułów egzekucyjnych wobec dłużników zalegających z uiszczeniem opłaty dodatkowej za parkowanie pojazdów	RACHUNEK BUDŻETU- REAL.TYT.EGZ.OPŁ.PARKING.	FKORG
6	51 1020 4027 0000 1102 1119 3069	Realizacja tytułów egzekucyjnych wobec dłużników zalegających z opłatą za pobyt w Dziale Opieki nad Osobami Nietrzeźwymi w OPIRPA w Pile	RACHUNEK BUDŻETU- REAL.TYT.EGZ.OPŁ.ZA POBYT W OPIRPA	FKORG
7	91 1020 4027 0000 1802 1119 3267 RACHUNKI INDYWIDUALNE (IWM)	Dochody z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu	DOCHODY Z TYT.WYDANIA ZEZWOLENIA NA SPRZEDAŻ ALKOHOLI	FKJB

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
8	96 1020 4027 0000 1602 1119 3275	Dochody pozostałe	DOCHODY POZOSTAŁE	FKJB
9	94 1020 4027 0000 1902 1119 3358	Projekt – koszty kształcenia młodocianych pracowników	PROJEKT - KOSZTY KSZTAŁCENIA MŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW	FKJB
10	09 1020 4027 0000 1202 1119 3291	Dochody z tyt. opłaty skarbowej	DOCHODY Z TYT. OPŁATY SKARBOWEJ	FKJB
11	88 1020 4027 0000 1402 1119 3226 RACHUNKI INDYWIDUALNE (IWM)	Dochody z tyt. podatku od środków transportowych	PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH	FKJB
12	79 1020 4027 0000 1102 1119 3341	Wydatki majątkowe	WYDATKI MAJĄTKOWE	FKJB
13	02 1020 4027 0000 1702 1119 3366	Sumy depozytowe – sprzedaż nieruchomości	SUMY DEPOZYTOWE - SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI	FKJB
14	86 1020 4027 0000 1702 1119 3309	Wydatki bieżące i pozostałe dochody	WYDATKI BIEŻĄCE I POZOSTAŁE DOCHODY	FKJB
15	21 1020 4027 0000 1202 1120 1417 RACHUNKI INDYWIDUALNE (IWM)	Opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	OPŁATY Z TYTUŁU WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTÓW	FKJB
16	98 1020 4027 0000 1002 1119 3242	Dochody z majątku gminy i pozostałe	DOCHODY Z MAJĄTKU GMINY I POZOSTAŁE	FKJB
17	83 1020 4027 0000 1902 1119 3168 RACHUNKI INDYWIDUALNE (IWM)	Dochody z tyt. podatków i opłat	DOCHODY Z TYT. PODATKÓW I OPŁAT	FKJB
18	90 1020 4027 0000 1402 1119 3093	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH	FKJB
19	12 1020 4027 0000 1302 1119 3382	Sumy depozytowe zamówienia publiczne	SUMY DEPOZYTOWE ZAMÓWIENIA PUBLICZNE	FKJB

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
20	-	-	REWITALIZ. OBSZARÓW POPRZEM. i POWOJSK. m.PIŁY-DOKUMENTACJA-WYDATKI	FKJB
21	-	-	PRZYGOT. DOK. II Etap projektu BUD MARK...PSA Wydatki	FKJB
22	-	-	RACHUNEK BUDŻETU-ERASMUS+ (SZKOŁA PODSTAWOWA NR 12)	FKORG
23	-	-	Projekt:OPRACOWANIE GMINNEGO PROGRAMU REWITALIZACJI DLA MIASTA PIŁY-Wydatki	FKJB
24	90 1020 4027 0000 1502 1382 1162	Rozliczenie podatku VAT w ramach centralizacji Gminy Piła i jej jednostek organizacyjnych	ROZLICZENIE PODATKU VAT W RAMACH CENTRALIZACJI GMINY PIŁA I JEJ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH	FKJB
25	-	-	REFUNDACJA-REWITALIZ.OBSZ.POPRZEMYSŁ.NA TERENIE M.PIŁY-ROZWÓJ STREFY PRZEMYSŁ.PIŁA PŁD.-WSCH	FKORG
26	-	-	REW.OBSZAR.POPRZEMYSŁ.NA TER.M.PIŁY-ROZWÓJ STREFY POŁUDNIOWO-WSCHODNIEJ	FKJB
27	-	-	KOMPLEKSOWA MODERNIZACJA ENERGETYCZNA BUDYNKÓW UŻYTECZNOŚCI PUBL. W PIŁSKIM OSI-REFUNDACJA	FKORG

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
28	-	-	KOMPLEKSOWA MODERN.ENERG.BUDYNKÓW UŻ.PUBL.W PILSKIM OSI-WYDATKI	FKJB
29	25 1020 4027 0000 1702 1402 7777	Wspieranie gospodarki niskoemisyjnej poprzez poprawę mobilności miejskiej w Pile - refundacja	REFUNDACJA-WSPIERANIE GOSPODARKI NISKOEMISYJNEJ POPRZEZ POPRAWĘ MOBILNOŚCI MIEJSKIEJ W PILE	FKORG
30	75 1020 4027 0000 1202 1402 7801	Wspieranie gospodarki niskoemisyjnej poprzez poprawę mobilności miejskiej w Pile - wydatki	WSPIERANIE GOSPODARKI NISKOEMISYJNEJ POPRZEZ POPRAWĘ MOBILNOŚCI MIEJSKIEJ W PILE-Wydatki	FKJB
31	20 1020 4027 0000 1602 1402 7819	Wspieranie gospodarki niskoemisyjnej poprzez poprawę mobilności miejskiej w Pile - zaliczka	ZALICZKA-WSPIERANIE GOSPODARKI NISKOEMISYJNEJ POPRZEZ POPRAWĘ MOBILNOŚCI MIEJSKIEJ W PILE	FKORG
32	-	-	PROJEKT: KOMPAS – KOMPETENCJE I PASJA - DOTACJA	FKORG
33	35 1020 4027 0000 1602 1436 4915	Rachunek pomocniczy – „Asystent rodziny”	ASYSTENT RODZINY	FKJB
34	-	-	SZYDŁOWO-REFUNDACJA- POPRAWA INFRASTRUKTURY ŁĄCZĄCEJ JEDN. POSI	FKORG
35	-	-	RACHUNEK POMOCNICZY - POPRAWA INFRASTRUKTURY KOMUNIKACYJNEJ ŁĄCZĄCEJ JEDNOSTKI OSADNICZE	FKJB

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
			PILSKIEGO OSI - GMINA SZYDŁOWO - WYDATKI	
36	-	-	KACZORY-REFUNDACJA- POPRAWA INFRASTRUKTURY ŁĄCZĄCEJ JEDN. POSI	FKORG
37	-	-	RACHUNEK POMOCNICZY - POPRAWA INFRASTRUKTURY KOMUNIKACYJNEJ ŁĄCZĄCEJ JEDNOSTKI OSADNICZE PILSKIEGO OSI - BUDOWA ŚCIEŻKI ROWEROWEJ NA ODCINKU PIŁA- KACZORY ORAZ BUDOWA INFRASTRUKTURY TRANSPORTU PUBLICZNEGO - ZATOK AUTOBUSOWYCH - WYDATKI	FKJB
38	52 1020 4027 0000 1902 1460 2306	Rachunek pomocniczy - Opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej	RACHUNEK POMOCNICZY - OPŁATY ZA ZMNIEJSZENIE NATURALNEJ RETENCJI TERENOWEJ	FKJB
39	74 1020 4027 0000 1102 1483 1707	Rozbudowa systemu szybkiego reagowania w stanach klęsk i katastrof oraz zabezpieczenie obszarów miejskich na terenie pilskiego OSI – refundacja	ROZB.SYST.SZYBKIEGO REAGOWANIA W STANACH KLĘSK I KATASTROF ORAZ ZABEZP.OBSZ.POSI-REFUNDACJA	FKORG

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
40	06 1020 4027 0000 1802 1483 1715	Rozbudowa systemu szybkiego reagowania w stanach klęsk i katastrof oraz zabezpieczenie obszarów miejskich na terenie pilskiego OSI - wydatki	ROZBUDOWA SYSTEMU SZYBKIEGO REAGOWANIA W STANACH KLĘSK I KATASTROF ORAZ ZABEZPIECZENIE OBSZARÓW MIEJSKICH NA TERENIE PILSKIEGO OSI - WYDATKI	FKJB
41	78 1020 4027 0000 1302 1488 5760	AS – Aktywni i samodzielni - dotacja	AS – AKTYWNI I SAMODZIELNI - DOTACJA	FKORG
42	-	-	WSPARCIE I ROZWÓJ SYSTEMU INST.POMOCY OSOBOM POKRZYWDZONYM PRZESTĘPSTWEM I ŚWIADKOM-DOTACJA / FUNDUSZ SPRAWIEDLIWOŚCI	FKORG / FKJB
43	60 1020 4027 0000 1102 1492 9832	Rewitalizacja przestrzeni publicznej w Pile – tereny nadrzeczne rzeki Gwdy i północna część wyspy miejskiej - refundacja	REFUNDACJA-REWITALIZ.PRZESTRZENI PUBL.W PILE-TERENY NADRZECZNE RZ.GWDY I PŁN.CZĘŚĆ WYSPY MIEJSKIEJ	FKORG
44	53 1020 4027 0000 1902 1492 9857	„Rewitalizacja przestrzeni publicznej w Pile – tereny nadrzeczne rzeki Gwdy i północna część wyspy miejskiej – wydatki do refundacji”	REWITALIZACJA PRZESTRZENI PUBLICZNEJ W PILE - TERENY NADRZECZNE RZEKI GWDY I PÓLNOČNA CZĘŚĆ WYSPY MIEJSKIEJ – WYDATKI DO REFUNDACJI	FKJB
45	21 1020 4027 0000 1102 1493 3735	ERASMUS+ Moc Matematyki	ERASMUS+ MOC MATEMATYKI (SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1)	FKORG

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
46	52 1020 4027 0000 1802 1500 8882	„Rozwój miejskiego zbiorowego transportu niskoemisyjnego wraz z systemem zarządzania komunikacją miejską w Pile – refundacja”	REFUNDACJA-ROZWÓJ MIEJSKIEGO ZBIOR.TRANSPORTU NISKOEM.WRAZ Z SYSTEMEM ZARZĄDZ.KOM.MIEJSKĄ W PILE	FKORG
47	32 1020 4027 0000 1102 1500 8906	„Rozwój miejskiego zbiorowego transportu niskoemisyjnego wraz z systemem zarządzania komunikacją miejską w Pile – zaliczka”	ZALICZKA-ROZWÓJ MIEJSKIEGO ZBIOR.TRANSPORTU NISKOEM.WRAZ Z SYSTEMEM ZARZĄDZ.KOM.MIEJSKĄ W PILE	FKORG
48	30 1020 4027 0000 1702 1500 8939	„Rozwój miejskiego zbiorowego transportu niskoemisyjnego wraz z systemem zarządzania komunikacją miejską w Pile – wydatki do refundacji”	ROZWÓJ MIEJSKIEGO ZBIOROWEGO TRANSPORTU NISKOEMISYJNEGO WRAZ Z SYSTEMEM ZARZĄDZANIA KOMUNIKACJĄ MIEJSKĄ W PILE - WYDATKI DO REFUNDACJI	FKJB
49	70 1020 4027 0000 1002 1500 8950	„Rozwój miejskiego zbiorowego transportu niskoemisyjnego wraz z systemem zarządzania komunikacją miejską w Pile – wydatki z zaliczki”	ROZWÓJ MIEJSKIEGO ZBIOROWEGO TRANSPORTU NISKOEMISYJNEGO WRAZ Z SYSTEMEM ZARZĄDZANIA KOMUNIKACJĄ MIEJSKĄ W PILE - WYDATKI Z ZALICZKI	FKJB
50	-	-	REWITALIZACJA PRZESTRZENI PUBLICZNEJ W PILE - TERENY NADRZECZNE RZEKI GWDY I PÓŁNOCNA CZĘŚĆ WYSPY MIEJSKIEJ - WYDATKI Z ZALICZKI	FKJB
51	22 1020 4027 0000 1502 1474 7960	Rachunek VAT	RACHUNEK VAT	FKJB

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
52	-	-	REFUNDACJA-MALUCH+ 2019 UTWORZENIE ŻŁOBKA NR 2 W PILE	FKORG
53	-	-	MALUCH+ 2019 UTWORZENIE ŻŁOBKA NR 2 W PILE-WYDATKI	FKJB
54	47 1020 4027 0000 1202 1524 3812	Cyfrowe Usługi Miast dla Przedsiębiorców – CUMP - refundacja	REFUNDACJA-CYFROWE USŁUGI MIAST DLA PRZEDSIĘBIORCÓW- CUMP	FKORG
55	78 1020 4027 0000 1602 1524 3834	Cyfrowe Usługi Miast dla Przedsiębiorców – CUMP - zaliczka	ZALICZKA-CYFROWE USŁUGI MIAST DLA PRZEDSIĘBIORCÓW- CUMP	FKORG
56	79 1020 4027 0000 1102 1524 3867	Cyfrowe Usługi Miast dla Przedsiębiorców – CUMP – wydatki do refundacji	CYFROWE USŁUGI MIAST DLA PRZEDSIĘBIORCÓW - CUMP - WYDATKI DO REFUNDACJI	FKJB
57	13 1020 4027 0000 1502 1524 3889	Cyfrowe Usługi Miast dla Przedsiębiorców – CUMP – wydatki z zaliczki	CYFROWE USŁUGI MIAST DLA PRZEDSIĘBIORCÓW - CUMP - WYDATKI Z ZALICZKI	FKJB
58	94 1020 4027 0000 1702 1537 1052	Poprawa mobilności miejskiej w Pile w przebiegu obwodnicy śródmiejskiej – ul. Okólna - refundacja	REFUNDACJA- POPR.MOBILN.MIEJSKIEJ W PILE W PRZEB.OBWODNICY ŚRÓDM.- UL.OKÓLNA	FKORG
59	31 1020 4027 0000 1002 1537 1074	Poprawa mobilności miejskiej w Pile w przebiegu obwodnicy śródmiejskiej – ul. Okólna – wydatki do refundacji	WYD. DO REF. - POPRAWA MOBILNOŚCI MIEJSKIEJ W PILE W PRZEBIEGU OBWODNICY ŚRÓDMIEJSKIEJ - UL. OKÓLNA	FKJB
60	-	-	WYD. Z ZAL. - POPRAWA MOBILNOŚCI MIEJSKIEJ W PILE W	FKJB

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
			PRZEBIEGU OBWODNICZY ŚRÓDMIEJSKIEJ - UL. OKÓLNA	
61	06 1020 4027 0000 1202 1551 4792	Wyodrębniony rachunek bankowy na realizację projektu finansowanego ze środków unijnych nr RPWP.07.02.02-30-0022/18 pt. „CZAS na RODZINĘ” - dotacja	CZAS NA RODZINĘ - DOTACJA	FKORG
62	88 1020 4027 0000 1502 1557 6607	ERASMUS+ „Love Maths”	ERASMUS+ LOVE MATHS (SZKOŁA PODSTAWOWA NR 12)	FKORG
63	78 1020 4027 0000 1102 1561 2097	„Przebudowa ul. Lutyckiej obejmująca przebudowę jezdni, chodników, zjazdów oraz drogi manewrowej” - dochody	PRZEBUDOWA UL. LUTYCKIEJ - DOCHODY	FKORG
64	50 1020 4027 0000 1002 1562 3514	ERASMUS+ Everyone is Welcome	ERASMUS+ EVERYONE IS WELCOME (SZKOŁA PODSTAWOWA NR 12)	FKORG
65	90 1020 4027 0000 1902 1575 6019	ERASMUS+ PP7 – Trudne tematy w dobrej zabawie - dochody	ERASMUS+ PP7 (EUR)-TRUDNE TEMATY W DOBREJ ZABAWIE-DOCHODY	FKORG
66	64 1020 4027 0000 1602 1575 6052	ERASMUS+ PP7 – Trudne tematy w dobrej zabawie - wydatki	ERASMUS+ PP7 (EUR)-TRUDNE TEMATY W DOBREJ ZABAWIE-WYDATKI	FKJB
67	22 1020 4027 0000 1902 1599 9646	Projekt Piła stawia na Maluchy - dotacja	PIŁA STAWIA NA MALUCHY-DOTACJA	FKORG

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
68	82 1020 4027 0000 1602 1603 6058	Projekt Zdalna Szkoła	PROJEKT ZDALNA SZKOŁA	FKORG
69	16 1020 4027 0000 1102 1616 6598	Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, wpływ środków do budżetu Gminy Piła	FUNDUSZ PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 - WPŁYW	FKORG/FKJB
70	91 1020 4027 0000 1702 1624 7695	Cyfrowa Gmina – Granty PPGR – wydatki	CYFROWA GMINA – GRANTY PPGR - WYDATKI	FKJB
71	85 1020 4027 0000 1902 1632 2686	STOP COVID-19 Bezpieczne systemy społeczne w Wielkopolsce - dochody	STOP COVID-19 - DOCHODY	FKORG
72	22 1020 4027 0000 1602 1648 0234	Dopłaty do czynszów COVID-19 (dodatki mieszkaniowe powiększone o dopłatę z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19)	DOPLĄTY DO CZYNSZÓW COVID-19	FKORG
73	25 1020 4027 0000 1802 1649 3759	Wspieraj Seniora – Covid-19 Program dof. ze środków Solidarnościowego Korpusu Wsparcia Seniorów	WSPIERAJ SENIORA - COVID-19	FKORG
74	21 1020 4027 0000 1702 1650 4647	Dof. transportu do punktu szczepień Fundusz COVID-19	DOF.TRANSPORTU DO PUNKTU SZCZEPIEŃ FUNDUSZ COVID-19	FKORG
75	43 1020 4027 0000 1402 1661 4590	POSI-Przebudowa drogi rowerowej ul. Przemysłowa - refundacja	POSI-PRZEBUD.DROGI ROWEROWEJ UL.PRZEMYSŁOWA-REFUNDACJA	FKORG

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
76	34 1020 4027 0000 1902 1661 3828	POSI-Przebudowa drogi rowerowej ul. Przemysłowa – wydatki do refundacji	PRZEBUDOWA DROGI ROWEROWEJ UL. PRZEMYSŁOWA - POSI - WYD. DO REFUNDACJI	FKJB
77	06 1020 4027 0000 1802 1688 4720	Projekt Miasto Piła z nową energią - zaliczka	ZALICZKA-MIASTO PIŁA Z NOWĄ ENERGIĄ	FKORG
78	66 1020 4027 0000 1402 1688 4709	Projekt Miasto Piła z nową energią - refundacja	REFUNDACJA-MIASTO PIŁA Z NOWĄ ENERGIĄ	FKORG
79	71 1020 4027 0000 1502 1688 4764	Projekt Miasto Piła z nową energią – wydatki z zaliczki	WYD. Z ZAL.-MIASTO PIŁA Z NOWĄ ENERGIĄ	FKJB
80	40 1020 4027 0000 1102 1688 4742	Projekt Miasto Piła z nową energią – wydatki do refundacji	WYD. DO REF. -MIASTO PIŁA Z NOWĄ ENERGIĄ	FKJB
81	42 1020 4027 0000 1102 1690 9829	Projekt dofinansowania przejść dla pieszych	RFRD-PRZEJŚCIA DLA PIESZYCH-DOCHODY	FKORG
82	38 1020 4027 0000 1402 1699 0555	Laboratoria Przyszłości	LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI	FKORG
83	03 1020 4027 0000 1102 1701 1411	Cyfrowa Gmina – Granty PPGR	CYFROWA GMINA – GRANTY PPGR	FKORG
84	83 1020 4027 0000 1802 1704 1638	Projekt Cyfrowa Gmina	PROJEKT CYFROWA GMINA	FKORG

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
85	63 1020 4027 0000 1202 1705 1022	Asystent rodziny – śr. Fundusz Pracy	ASYSTENT RODZINY-ŚR. FUNDUSZ PRACY	FKORG
86	66 1020 4027 0000 1602 1705 0190	ABC.GoV: Sojusz na rzecz lepszego zarządzania miastem	ABC.GOV:SOJUSZ NA RZECZ LEPSZEGO ZARZĄDZANIA MIASTEM (EUR-PLN)	FKORG
87	37 1020 4027 0000 1902 1710 5370	Zielony Transport Publiczny - NFOŚiGW	ZIELONY TRANSPORT PUBLICZNY (AUTOBUSY WODOROWE I ELEKTRYCZNE) – NFOŚiGW (DOCHODY)	FKORG
88	63 1020 4027 0000 1802 1710 8637	Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2014-2020 -Dotacja	PROGRAM OPERACYJNY POMOC TECHNICZNA 2014-2020 - DOTACJA	FKORG
89	37 1020 4027 0000 1502 1710 8670	Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2014-2020 -wydatki	PROGRAM OPERACYJNY POMOC TECHNICZNA 2014-2020 - WYDATKI	FKJB
90	23 1020 4027 0000 1102 1712 1534	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	RZĄDOWY FUNDUSZ ROZWOJU DRÓG	FKORG
91	64 1020 4027 0000 1102 1720 7514	Cyfrowa Gmina - wydatki	CYFROWA GMINA - WYDATKI	FKJB
92	74 1020 4027 0000 1102 1731 9466	Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy	FUNDUSZ POMOCY OBYWATELOM UKRAINY	FKORG

LP.	NUMER RACHUNKU BANKOWEGO	NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO (CEL PROWADZENIA RACHUNKU)	NAZWA ZADANIA W PROGRAMIE OTAGO	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
93	10 1020 4027 0000 1402 1747 8775	Fundusz Pomocy - wydatki	FUNDUSZ POMOCY OBYWATELOM UKRAINY - WYDATKI	FKJB

PREZYDENT MIASTA PIŁY
 /-/ *dr inż. Piotr Głowski*