

Zarządzenie Nr 102.2012
Burmistrza Drezdenka
z dnia 30 listopada 2012 roku

w sprawie zmiany zarządzenia dotyczącego przyjętych przez Urząd Miejski w Drezdenku zasad rachunkowości, ewidencji i rozliczania środków pomocowych z funduszy Unii Europejskiej

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);

zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 2/11 Burmistrza Drezdenka z dnia 03 stycznia 2011 roku dodaje się załącznik:
Nr 4M określający:

Załącznik Nr 4 M „Sposób ewidencji operacji związanych z realizacją projektu unijnego finansowanego ze środków UE, na zasadach zwrotu wydatków (refundacji wydatków) do projektu 'Miejsce spotkań i aktywnego wypoczynku dla młodszych i starszych mieszkańców Goszczanowca „ w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

§ 2.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Sposób ewidencji operacji związanych z realizacją projektu unijnego finansowanego ze środków UE, na zasadach zwrotu wydatków (refundacji wydatków) do projektu „Miejsce spotkań i aktywnego wypoczynku dla młodszych i starszych mieszkańców Goszczanowca” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
		Wn	Ma	Wn	Ma
Operacje w okresie realizacji projektu unijnego					
1.	Wpływ na rachunek budżetu środków otrzymanych z budżetu UE	133-900-90004-6288-02	901-900-90004-6288-02	X	X
2.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych	240 (zobow. funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X
3.	Przekazanie środków z budżetu na wydzielony rachunek jednostki budżetowej środków na opłacenie zobowiązań projektu (zasilenie wydatków) - dofinansowanie z UE podlegające zwrotowi - ze środków własnych (wkład własny)	223-900-90004-0000-04 223-900-90004-0000-04	133-900-90004-6058-04 133-900-90004-6059-04	223-900-90004-0000-04 223-900-90004-0000-04	130-900-90004-6058-04 130-900-90004-6059-04
9.	Rozliczenie wydatków na podstawie PK – do sprawozdania budżetowego Rb-28S (w okresach kwartalnych) - stanowiący wkład UE z cyfrą "8" - stanowiący wkład budżetu z cyfrą "9"	902-900-90004-0000-04 902-900-90004-0000-04	223-900-90004-0000-04 223-900-90004-0000-04	223-900-90004-0000-04 223-900-90004-0000-04	800-000-00000-0000-15 800-000-00000-0000-15
10.	Przebieganie roczne w budżecie a) wydatki stanowiące wkłady krajowe (z budżetu gminy) – - z cyfrą „9” b) wydatki z funduszy	961 961	902 902	X X	X X

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	pomocowych c) dochody funduszy pomocowych (zwrot wydatków dokonanych w roku budżetowym) – -z cyfrą „8”	901	961	X	X
11.	Dowody księgowe dotyczące wydatków projektu (faktury, rachunki, noty, Wb) - płatne ze środków UE	X	X	080-900-90004-6058-04	201-000-00000-0000-xx
	- płatne ze środków własnych z budżetu gminy	X	X	080-900-90004-6059-04	201-000-00000-0000-xx
12.	Zapłata zobowiązań przez jednostkę budżetową z wyodrębnionego rachunku bankowego - płatne ze środków UE	X	X	201-000-00000-0000-xx	130-900-90004-6058-04
	- płatne ze środków własnych z budżetu gminy	X	X	201-000-00000-0000-xx	130-900-90004-6059-04
13.	Zapis dodatkowy – równowartość wydatków inwestycyjnych finansowanych ze środków budżetu	X	X	810-900-90004-6059-04	800-900-90004-6059-04
				810-900-90004-6058-04	800-900-90004-6058-04
14.	Rozliczenie zadania inwestycyjnego (przyjęcie środka trwałego na stan) na podstawie OT	X	X	011-000-00000-0000-12	080-900-90004-6058-04 080-900-90004-6059-04
15.	Wyksięgowanie środka trwałego z inwestycji (na czerwono)	X	X	011-000-00000-0000-12	800-900-90004-6058-04 800-900-90004-6059-04
Ewidencja w roku następnym (w przypadku, gdy zwrot wydatków nie nastąpił w roku poniesienia wydatków)					
1.	Przeksięgowanie wyniku budżetu (deficytu na zasobach krajowych) na skumulowany wynik budżetu	960	961	X	X
2.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułu zwrotu (refundacji) wydatków	133 -900-90004-6288-02	901 -900-90004-6288-02	X	X
3.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych	240 (zobow. funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
4.	Końcowe rozliczenie finansowe projektu – wyksięgowanie wydatków, które nie zostaną zwrócone ze środków UE	960	961	X	X
5.	Równoległe wyksięgowanie należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych (na podstawie końcowego rozliczenia)	240 (zobow. funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X

Kapitalizacja odsetek jest dochodem budżetu, z uwagi na to, że środki otrzymane z UE są refundowane. Koszty za obsługę rachunku bankowego są kosztami budżetu i są refundowane .