

**Zarządzenie Nr 9.2012**  
**Burmistrza Drezdenka**  
**z dnia 04 lutego 2013 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 4 P określający:

**Załącznik Nr 4 P** „Sposób ewidencji operacji związanych z realizacją projektu unijnego finansowanego ze środków UE do projektu „Akademia Sukcesu” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

**§ 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 „AKADEMIA SUKCESU”  
w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST ( Gmina Drezdenko)		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
		Wn	Ma	Wn	Ma
Operacje w okresie realizacji projektu unijnego					
1.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu środków otrzymanych z budżetu UE	133-853-85395-2007-03	901-853-85395-2007-03	X	X
2.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu środków otrzymanych z budżetu państwa	133-853-85395-2009-03	901-853-85395-2009-03	X	X
3.	Przekazanie z budżetu na wydzielony rachunek jednostki budżetowej środków na opłacenie zobowiązań projektu (zasilenie wydatków)				
	-dofinansowanie z UE podlegające zwrotowi	223-853-85395-0000-04	133-853-85395-2007-03	130-000-00000-0000-01	223-000-00000-0000-01
	-dofinansowanie z budżetu państwa podlegające zwrotowi	223-853-85395-0000-04	133-853-85395-2009-03	130-000-00000-0000-01	223-000-00000-0000-02
4.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych	240 (zobowiązania funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X
5.	Dowody księgowe dotyczące wydatków bieżących projektu (kosztów działalności)				
	- ze środków UE	X	X	401, 402 (Koszty rodzajowe wg rozdziału i § 4217, 4247 i 4307)	201 (wg rozdz. i § 4217, 4247 i 4307)
	- ze środków budżetu państwa	X	X	401, 402 (Koszty rodzajowe wg rozdziału i § 4219, 4249 i 4309)	201 (wg rozdz. i § 4219, 4249 i 4309)
6.	Zapłata zobowiązań przez				

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST ( Gmina Drezdenko)		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	jednostkę budżetową z wyodrębnionego rachunku bankowego				
	- ze środków UE	X	X	201(wg rozdz. i § 4217, 4247 i 4307)	130 (wg rozdz. i § 4217, 4247 i 4307)
	-ze środków budżetu państwa	X	X	201 (wg rozdz. i §4219, 4249 i 4309)	130 (wg rozdz. i § 4219, 4249 i 4309)
7.	Rozliczenie wydatków na podstawie PK – do sprawozdania budżetowego Rb-28S (w okresach kwartalnych)				
	-stanowiący wkład UE z cyfrą „7”	902-853-85395-0000-04	223-853-85395-0000-04	223-000-00000-0000-01	800-000-00000-0000-00
	-stanowiący wkład budżetu państwa z cyfrą „9”	902-853-85395-0000-04	223-853-85395-0000-04	223-000-00000-0000-02	800-000-00000-0000-00
8.	Przebieganie roczne w budżecie				
	a) wydatki stanowiące wkłady krajowe (z budżetu państwa i gminy) – - z cyfrą „9”	961	902-853-85395-0000-04	X	X
	b) wydatki z funduszy pomocowych	961	902-853-85395-0000-04	X	X
	c) dochody funduszy pomocowych (zwrot wydatków dokonanych w roku budżetowym) – -z cyfrą „7”	901	961	X	X
9.	Przebieganie roczne w jednostce :				
	a) przebieganie kosztów działalności na wynik finansowy				
	-ze środków UE - z cyfrą „7”	X	X	860	401,402,404,405 (Koszty rodzajowe wg rozdziału i § z cyfrą „7”)
	- ze środków budżetu państwa – cyfra „9”	X	X	860	401,402,404,405 (Koszty rodzajowe wg rozdziału i § z cyfrą „9”)

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST ( Gmina Drezdenko)		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	b)przebieganie wydatków na zasilenie				
	- zasilenie wydatków z cyfrą „7”	X	X	130 (wg rozdz. i § z cyfrą „7”)	401,402,404,405 (Koszty rodzajowe wg rozdziału i § z cyfrą „7”)
	- zasilenie wydatków z cyfrą „9”	X	X	130 (wg rozdz. i § z cyfrą „9”)	401,402,404,405 (Koszty rodzajowe wg rozdziału i § z cyfrą „9”)
10.	Naliczenie list płac:				
	a) wynagrodzenia brutto:				
	- ze środków UE	X	X	404-853-85395-4017-00 404-853-85395-4177-00	231-853-85395-4017-00 231-853-85395-4177-00
	- ze środków budżetu państwa	X	X	404-853-85395-4019-00 404-853-85395-4179-00	231-853-85395-4019-00 231-853-85395-4179-00
	b) rozrachunki z budżetami				
	- ze środków UE	X	X	231(wg rozdz. i §4017, 4177)	225(wg rozdz. i §4017, 4177)
	- ze środków budżetu państwa	X	X	231(wg rozdz. i §4019, 4179)	225(wg rozdz. i §4019, 4179)
	c) pozostałe rozrachunki publiczno-prawne				
	- ze środków UE	X	X	231(wg rozdz. i §4017, 4177)	229(wg rozdz. i §4017, 4177)
	- ze środków budżetu państwa	X	X	231(wg rozdz. i §4019, 4179)	229(wg rozdz. i §4019, 4179)
11.	Przekazanie płac i pochodnych z rachunku bankowego:				
	d) rozrachunki z tyt. wynagrodzeń:				
	- ze środków UE	X	X	231(wg rozdz. i §4017, 4177)	130(wg rozdz. i §4017, 4177)
	- ze środków budżetu państwa	X	X	231(wg rozdz. i §4019, 4179)	130(wg rozdz. i §4019, 4179)
	e) rozrachunki z budżetami				

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST ( Gmina Drezdenko)		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	- ze środków UE	X	X	225(wg rozdz. i §4017, 4177)	231(wg rozdz. i §4017, 4177)
	- ze środków budżetu państwa	X	X	225(wg rozdz. i §4019, 4179)	231(wg rozdz. i §4019, 4179)
f)	pozostałe rozrachunki publiczno prawne				
	- ze środków UE	X	X	229(wg rozdz. i §4017, 4177)	231(wg rozdz. i §4017, 4177)
	- ze środków budżetu państwa	X	X	229(wg rozdz. i §4019, 4179)	231(wg rozdz. i §4019, 4179)
12.	Pozostałe rozrachunki (błędy, prowizje, refundacje prowizji, opłaty)	X	X	240-000-00000-0000-00	130-000-00000-0000-00
Ewidencja w roku następnym (w przypadku, gdy zwrot wydatków nie nastąpił w roku poniesienia wydatków)					
1.	Przebieganie 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	901	X	X
3.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych	240 (zobowiązania funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X
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 (zobowiązania funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X

### KONTA POZABILANSOWE

#### **Konto 980 – „Plany finansowe wydatków budżetowych”**

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych .

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim , a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 księguje się ;

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych ,

- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planowanych , a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki , tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

### **Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu Miejskiego danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych, realizowanych przez Urząd Miejski, ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Księgowania na stronie Wn konta dokonuje się na koniec roku budżetowego, na podstawie polecenia księgowania, w oparciu o roczne zestawienie dokonanych wydatków.

Podstawą księgowania na stronie Ma konta są polecenia księgowania obejmujące prawne zaangażowanie wydatków budżetowych, tj. umowy, porozumienia, decyzje itp. rodzące zobowiązanie w zakresie dokonania wydatku. Dopuszcza się ewidencję zaangażowania niektórych wydatków budżetowych w sposób następujący:

- wydatki związane z wynagrodzeniami osobowymi i pochodnymi od nich naliczanymi, dodatkowym rocznym wynagrodzeniem za rok poprzedni, odpisami na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, są ewidencjonowane na początek roku, w wysokości przewidywanej na dany rok budżetowy, ograniczonej planem finansowym wydatków;
- wydatki bieżące związane z dostarczaniem mediami (w szczególności opłaty za wodę, odprowadzanie ścieków, energią elektryczną i ciepłą, rozmowy telefoniczne) mogą być ewidencjonowane na początek roku, w wysokości przewidywanej na dany rok budżetowy, ograniczonej planem finansowym wydatków;

Pozostałe wydatki, które nie zostały wcześniej zaangażowane prawnie, zaangażowane są równocześnie z dokonaniem wydatku.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Dopuszcza się ewidencję metodą ręczną na kartotekach.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

### **Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych okresów”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane przez Urząd Miejski w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Dopuszcza się ewidencję metodą ręczną na kartotekach.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Kapitalizacja odsetek księgowana jest na koncie 240/130 i odsetki podlegają zwrotowi, z uwagi na to, że środki otrzymane z UE są przekazywane wcześniej niż dokonane wydatki. Koszty za obsługę rachunku bankowego są kosztami budżetu i są refundowane (jeżeli umowa z bankiem na obsługę rachunku bankowego przewiduje takie płatności).

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej Miejsko-Gminny Zespół Oświaty w Drezdenku, ul. Ogrodowa 1. Stosuje się technikę komputerową w oparciu o program sQola Integra F-K firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z Zarządzeniem Nr 8.2013 Burmistrza Drezdenka z dnia 04 lutego 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w projekcie w Gminie Drezdenko na potrzeby realizacji projektu „Akademia Sukcesu” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.