

Zarządzenie Nr 2.2014
Burmistrza Drezdenka
z dnia 21 stycznia 2014 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 (t.j. Dz.U. z 2013 roku poz. 330 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 S określający:

Załącznik Nr 4 S „Sposób ewidencji operacji związanych z realizacją projektu unijnego finansowanego ze środków UE, na zasadach zwrotu wydatków (refundacji wydatków) do projektu 'Budowa placu rekreacyjnego w miejscowości Lubiatów " 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 „Budowa placu rekreacyjnego w miejscowości Lubiaków ” 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 środków pochodzących z refundacji (zwrotu) wydatków ze środków UE - na podstawie Wb z BGK – rachunku pożyczki	133-900-90004-6058-06	901-900-90004-6288-04	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 rachunek środków własnych w BGK (na wkład własny, koszty niekwalifikowane)	133-900-90004-6059-06	133-000-00000-0000-00	X	X
4.	Przekazanie środków na rachunek środków własnych w BGK (na odsetki, prowizje i inne opłaty), kapitalizacja odsetek	133-000-00000-0000-00	240-000-00000-0000-00	130-000-00000-0000-10	240-300-00000-0000-00
5.	Pobranie odsetek, prowizji i opłat przez BGK, zwrot kapitalizacji odsetek	240-000-00000-0000-00	133-000-00000-0000-00	240-300-00000-0000-00	130-000-00000-0000-10
6.	Wpływ środków z uruchomionej pożyczki na prefinansowanie (operację ewidencjonuje tylko organ) na podstawie kopii Wb z BGK – rachunku pożyczki	133-900-90004-6058-06	260-000-00000-0000-06	X	X
7.	Zasilenie wydatków płatnych ze środków własnych w BGK	223-900-90004-0000-06	133-900-90004-6059-06	130-900-90004-6059-00	223-900-90004-0000-00
8.	Zasilenie wydatków płatnych z uruchomionej w BGK pożyczki na prefinansowanie	223-900-90004-0000-06	133-900-90004-6058-06	130-900-90004-6058-00	223-900-90004-0000-00
9.	Rozliczenie wydatków na podstawie PK – do sprawozdania budżetowego Rb-28S (w okresach				

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	kwartalnych) - płatnych ze środków własnych w BGK	902-900-90004-6058-06	223-900-90004-0000-06	223-900-90004-0000-00	800-000-00000-0000-07
	- płatnych z uruchomionej w BGK pożyczki na prefinansowanie	902-900-90004-6059-06	223-900-90004-0000-06	223-900-90004-0000-00	800-000-00000-0000-07
10.	Wksięgowanie należnych odsetek od zaciągniętej pożyczki na podstawie kopii Wb z BGK – rachunku pożyczki (na przełomie roku)	909-757-75702-8110-02	260-000-00000-0000-06		
11.	Przebieganie roczne w budżecie a) wydatki stanowiące wkłady krajowe (z budżetu państwa i gminy) – - z cyfrą „9” b) wydatki z funduszy pomocowych c) dochody funduszy pomocowych (zwrot wydatków dokonanych w roku budżetowym) – -z cyfrą „8”	961 961 901	902 902 961	X X X	X X X
12.	Dowody księgowe dotyczące wydatków projektu (faktury, rachunki, noty, Wb) - płatne ze środków własnych w BGK - płatne z uruchomionej w BGK pożyczki na prefinansowanie	X X	X X	080-900-90004-6059-00 080-900-90004-6058-00	201-000-00000-0000-xx 201-000-00000-0000-xx
13.	Zapłata zobowiązań przez jednostkę budżetową z wyodrębnionego rachunku bankowego - ze środków własnych w BGK - z uruchomionej w BGK pożyczki na prefinansowanie	X X	X X	201-000-00000-0000-xx 201-000-00000-0000-xx	130-900-90004-6059-00 130-900-90004-6058-00
14.	Zapis dodatkowy – równowartość wydatków inwestycyjnych finansowanych ze środków budżetu	X	X	810-900-90004-6059-00 810-900-90004-6058-00	800-900-90004-6059-00 800-900-90004-6058-00
15.	Rozliczenie zadania inwestycyjnego (przyjęcie środka trwałego na stan) na podstawie OT	X	X	011-000-00000-0000-05	080-900-90004-6059-00 080-900-90004-6058-00

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
16.	Wyksięgowanie środka trwałego z inwestycji (na czerwono)	X	X	011-000-00000-0000-05	800-900-90004-6059-00 800-900-90004-6058-00
17.	Splata pożyczki na prefinansowanie ze środków refundacji (zwrotu) – operację ewidencjonuje tylko organ – na podstawie Wb z BGK – rachunku środków własnych	260-000-00000-0000-06	133-900-90004-6058-06		
Ewidencja w roku następnym (w przypadku, gdy zwrot wydatków nie nastąpił w roku poniesienia wydatków)					
1.	Prze księgowanie 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	901-900-90004-6288-04	X	X
3.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych	240 (zobow. 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 (zobow. funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X
6.	Wysięgwanie z rozliczeń międzyokresowych odsetek od zaciągniętej pożyczki na podstawie kopii Wb z BGK – rachunku pożyczki (w roku następnym w którym została dokonana zapłata)	260-000-00000-0000-06	909-757-75702-8110-02	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
Symbole dowodów księgowych w budżecie Gminy: BG10 (wyciągi z rachunku środków własnych) i B11 (wyciągi z rachunku pożyczki)
Symbole dowodów księgowych w jednostce: WB (wyciągi z rachunku środków własnych) i BG1 (wyciągi z rachunku pożyczki)