

**Zarządzenie Nr 39.2014**  
**Burmistrza Drezdenka**  
**z dnia 30 kwietnia 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 Ź określający:

**Załącznik Nr 4 Ź** „Sposób ewidencji operacji związanych z realizacją projektu unijnego finansowanego ze środków UE, na zasadach zwrotu wydatków (refundacji wydatków) do projektu **‘Walory Sołectw Gminy Drezdenko – przewodnik przyrodniczo-turystyczny o Drezdenku i okolicznych miejscowościach** „ 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 „Walory Sołectw Gminy Drezdenko – przewodnik przyrodniczo-turystyczny o Drezdenku i okolicznych miejscowościach ” 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	133-750-75075-2468-01	901 750-75075-2468-01	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 (8)	223-750-75075-0000-01	133-750-75075-0000-01	130-750-75075-0000-01	223-750-75075-0000-01
	- ze środków własnych ( wkład własny (9) )	223-750-75075-0000-01	133-750-75075-0000-01	130-750-75075-0000-01	223-750-75075-0000-01
4.	Rozliczenie wydatków na podstawie PK – do sprawozdania budżetowego Rb-28S (w okresach kwartalnych) - stanowiący wkład UE z cyfrą "8"	902-750-75075-0000-01	223-750-75075-0000-01	223-750-75075-0000-01	800-000-00000-0000-01
	- stanowiący wkład budżetu z cyfrą "9"	902-750-75075-0000-01	223-750-75075-0000-01	223-750-75075-0000-01	800-000-00000-0000-01
5.	Przebieganie roczne w budżecie a) wydatki stanowiące wkłady krajowe (z budżetu gminy) – - z cyfrą „9”	961	902	X	X

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	b)wydatki z funduszy pomocowych	961	902	X	X
	c)dochody funduszy pomocowych (zwrot wydatków dokonanych w roku budżetowym) – -z cyfrą „8”	901	961	X	X
6.	Dowody księgowe dotyczące wydatków bieżących projektu (kosztów działalności) -ze środków UE	X	X	401,402,404 (koszty rodzajowe wg rozdziału i § 4178, 4218 i 4308	201 i 231 (wg rozdziału i § 4178, 4218 i 4308
	- ze środków własnych (z budżetu gminy)	X	X	401,402,404 (koszty rodzajowe wg rozdziału i § 4179,4219 i 4309	201 i 231 (wg rozdziału i § 4179,4219 i 4309
7.	Zapłata zobowiązań przez jednostkę budżetową z wyodrębnionego rachunku bankowego - płatne ze środków UE	X	X	201 i 231 (wg rozdziału i § 4178, 4218 i 4308	130 (wg rozdziału i § 4178,4218 i 4308
	- płatne ze środków własnych (z budżetu gminy)	X	X	201 i 231 (wg rozdziału i § 4179,4219 i 4309	130 (wg rozdziału i § 4179,4219 i 4309
8.	Przebieganie roczne w jednostce: a) Przebieganie kosztów działalności na wynik finansowy  - ze środków UE - z cyfrą „8”	X	X	860	401,402,404 (koszty rodzajowe wg rozdziału i § z cyfrą „8”
	- płatne ze środków własnych z budżetu gminy „9”	X	X	860	401,402,404 (koszty rodzajowe wg rozdziału i § z

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
					cyfrą „9”
	b) Przeksięgowanie wydatków na zasilenie				
	- zasilenie wydatków z cyfrą „8”	X	X	130 (wg rozdziału i § z cyfrą „8”	401,402,404 (koszty rodzajowe wg rozdziału i § z cyfrą „8”
	- zasilenie wydatków z cyfrą „9”	X	X	130 (wg rozdziału i § z cyfrą „9”	401,402,404 (koszty rodzajowe wg rozdziału i § z cyfrą „9”
9.	Pozostałe rozrachunki (błędy, prowizje, refundacje prowizji, opłaty)	X	X	240-000-00000-0000-01	130-000-00000-0000-01
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 -750-75075- 2468-01	901 -750-75075- 2468-01	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

## 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 jest sprawozdanie z wydatków na koniec każdego kwartału obejmujące prawne zaangażowanie wydatków budżetowych, tj. umowy, porozumienia, decyzje itp. rodzące zobowiązanie w zakresie dokonania wydatku.

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 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.