

Zarządzenie Nr 48.2014
Burmistrza Drezdenka
z dnia 16 maja 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 ż określający:

Załącznik Nr 4 ż „Sposób ewidencji operacji związanych z realizacją projektu unijnego finansowanego ze środków UE, na zasadach zwrotu wydatków (refundacji wydatków) do projektu **‘Budowa pomostów oraz zagospodarowanie plaży w miejscowości Lubiewo,** w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 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 pomostów oraz zagospodarowanie plaży w miejscowości Lubiewo” w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 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	133-630-63095-6208-01	901-630-63095-6208-01	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	223-630-63095-0000-01	133-630-63095-6058-01	130-630-63095-6058-01	223-630-63095-0000-01
	- ze środków własnych (wkład własny)	223-630-63095-0000-01	133-630-63095-6059-01	130-630-63095-6059-01	223-630-63095-0000-01
9.	Rozliczenie wydatków na podstawie PK – do sprawozdania budżetowego Rb-28S (w okresach kwartalnych) - stanowiący wkład UE z cyfrą "8"	902-630-63095-6058-01	223-630-63095-0000-01	223-630-63095-0000-01	800-000-00000-0000-01
	- stanowiący wkład budżetu z cyfra "9"	902-630-63095-6059-01	223-630-63095-0000-01	223-630-63095-0000-01	800-000-00000-0000-01
10.	Przebieganie roczne w budżecie a) wydatki stanowiące wkłady krajowe (z budżetu gminy) –	961	902	X	X

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	- z cyfrą „9”				
	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
11.	Dowody księgowe dotyczące wydatków projektu (faktury, rachunki, noty, Wb)				
	- płatne ze środków UE	X	X	080-630-63095-6058-01	201-000-00000-0000-xx
	- płatne ze środków własnych z budżetu gminy	X	X	080-630-63095-6059-01	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	130-630-63095-6058-01
	- płatne ze środków własnych z budżetu gminy	X	X	201-000-00000-0000-xx	130-630-63095-6059-01
13.	Zapis dodatkowy – równowartość wydatków inwestycyjnych finansowanych ze środków budżetu				
		X	X	810-630-63095-6058-01	800-630-63095-6058-01
				810-630-63095-6059-01	800-630-63095-6059-01
14	Rozliczenie wydatków płatnych gotówką				
	- wpływ gotówki do kasy	X	X	101-000-00000-0000-01	130-630-63095-6058-01
				101-000-00000-0000-01	130-630-63095-6059-01
15.	Rozliczenie zadania inwestycyjnego (przyjęcie środka trwałego na stan) na podstawie OT	X	X	011-000-00000-0000-01	080-630-63095-6058-01 080-630-63095-6059-01
16.	Wyksięgowanie środka trwałego z inwestycji (na czerwono)	X	X	011-000-00000-0000-01	800-630-63095-6058-01 800-630-63095-6059-01
Ewidencja w roku następnym (w przypadku, gdy zwrot wydatków nie nastąpił w roku poniesienia wydatków)					
1.	Przeksięgowanie wyniku budżetu (deficytu na zasobach krajowych) na	960	961	X	X

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	skumulowany wynik budżetu				
2.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułu zwrotu (refundacji) wydatków	133 -630-63095- 6208-01	901 -630-63095- 6208-01	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

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 .