

**Zarządzenie Nr 34.2015**

**Burmistrza Drezdenka**

**z dnia 19 czerwca 2015 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 ZB określający:

**Załącznik Nr 4 ZB** „Sposób ewidencji operacji związanych z realizacją projektu unijnego finansowanego ze środków UE, na zasadach zwrotu wydatków (refundacji wydatków) do projektu „**Budowa wodociągu dla wsi Marzenin**” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

**§ 2.**

Uchyła się Zarządzenie Nr 36.2014 Burmistrza Drezdenka z dnia 28 kwietnia 2014 w sprawie zmiany zarządzenia dotyczącego przyjętych przez Urząd Miejski w Drezdenku zasad rachunkowości, ewidencji i rozliczania środków pomocowych z funduszy Unii Europejskiej.

**§ 3.**

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 4.**

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 wodociągu dla wsi Marzenin” 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	133-010-01010-6288-05	901-010-01010-6288-05	X	X
2.	Przekazanie środków z budżetu na rachunek środków własnych w BGK (na wkład własny, koszty niekwalifikowane)	133-010-01010-6059-05	133-000-00000-0000-00	X	X
3.	Przekazanie środków na rachunek środków własnych w BGK na odsetki, prowizje i inne opłaty,	133-000-00000-0000-00	240-000-00000-0000-00	130-000-00000-0000-05	240-000-00000-0000-05
4.	Pobranie odsetek, prowizji i opłat przez BGK, zwrot kapitalizacji odsetek	240-000-00000-0000-00	133-000-00000-0000-00	240-000-00000-0000-05	130-000-00000-0000-05
5.	Wpływ środków z uruchomionej pożyczki na prefinansowanie (operację ewidencjonuje tylko organ) na podstawie kopii Wb z BGK – rachunku pożyczki	133-000-00000-0000-00	260-000-00000-0000-07	X	X
6.	Zasilenie wydatków płatnych ze środków własnych w BGK	223-010-01010-0000-05	133-010-01010-6059-05	130-010-01010-6059-05	223-010-01010-0000-05
7.	Zasilenie wydatków płatnych z uruchomionej w BGK pożyczki na prefinansowanie	223-010-01010-0000-05	133-010-01010-6058-05	130-010-01010-6058-05	223-010-01010-0000-01
8.	Rozliczenie wydatków na podstawie PK – do sprawozdania budżetowego Rb-28S (w okresach kwartalnych) - płatnych ze środków własnych w BGK	902-010-01010-6058-05	223-010-01010-0000-05	223-010-01010-0000-05	800-000-00000-0000-05

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	- płatnych z uruchomionej w BGK pożyczki na prefinansowanie	902-010-01010-6059-05	223-010-01010-0000-05	223-010-01010-0000-05	800-000-00000-0000-05
9.	Wksięgowanie należnych odsetek od zaciągniętej pożyczki na podstawie kopii Wb z BGK – rachunku pożyczki ( na przełomie roku )	909-757-75702-8110-05	260-000-00000-0000-08		
10.	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	902	X	X
		961	902	X	X
		901	961	X	X
11.	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	080-010-01010-6059-05	201-000-00000-0000-xx*
		X	X	080-010-01010-6058-05	201-000-00000-0000-xx*
12.	Zapłata zobowiązań przez jednostkę budżetową z wyodrębnionego rachunku bankowego - ze środków własnych w BGK  - z uruchomionej w BGK pożyczki na prefinansowanie	X	X	201-000-00000-0000-xx	130-010-01010-6059-05
		X	X	201-000-00000-0000-xx	130-010-01010-6058-05
13.	Zapis dodatkowy (dotacje budżetowe) równowartość wydatków inwestycyjnych: - środki z budżetu  - środki z budżetu UE (PROW)	X	X	810-010-01010-6059-05	800-010-01010-6059-05
		X	X	810-010-01010-6058-05	800-010-01010-6058-05
14.	Rozliczenie zadania inwestycyjnego (przyjęcie środka trwałego na stan) na podstawie OT	X	X	011-000-00000-0000-05	080-010-01010-05 080-010-01010-6058-05

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
15.	Wyksięgowanie środka trwałego z inwestycji (na czerwono)	X	X	011-000-00000-0000-05	800-010-01010-6059-05 800-010-01010-6058-05
16.	Splata pożyczki na prefinansowanie ze środków refundacji (zwrotu) – operację ewidencjonuje tylko organ – na podstawie Wb z BGK – rachunku środków własnych	260-000-00000-0000-07	133-000-00000-0000-00		
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	133-010-01010-6288-05	901-010-01010-6288-05	X	X
3.	Końcowe rozliczenie finansowe projektu – wyksięgowanie wydatków, które nie zostaną zwrócone ze środków UE	960	961	X	X
4.	Wyksięgowanie z rozliczeń międzyokresowych odsetek od zaciągniętej pożyczki na podstawie kopii Wb z BGK – rachunku pożyczki ( w roku następnym w którym została dokonana zapłata)	260-000-00000-0000-08	909-757-75702-8110-05	X	X

\*) xx – kolejne numery kontrahentów

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: BG11 (wyciągi z rachunku środków własnych) i B3 (wyciągi z rachunku pożyczki).**

**Symbole dowodów księgowych w jednostce: WB1 (wyciągi z rachunku środków własnych) i BG1 (wyciągi z rachunku pożyczki).**

## KONTA POZABILANSOWE

### **Konto 975 - "Wydatki strukturalne"**

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

### **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 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"**

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **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.

Księgowań 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.