

**ZARZĄDZENIE NR 1078/2010
BURMISTRZA NIDZICY**

z dnia 30 listopada 2010 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 967/2010 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Budowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w miejscowości Wietrzychowo” dofinansowanego ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr.157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.), rozporządzeniu Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 20, poz. 103), rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207), rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lutego 2008r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. Nr 38, poz. 220 z późn. zm.)

dla prawidłowej realizacji Projektu z dofinansowaniem w ramach pomocy i przestrzegania przepisów , a w szczególności:

- rozporządzenia Rady (WE) Nr 1698/2005 z 20 września 2005 roku w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) (Dz.Urz.L 277 z 21.10.2005, str. 1, z późn. zm.)

oraz wytycznych:

- w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013,
- w zakresie wypełniania wniosków o płatność i sprawozdawczości,
- w zakresie trybu dokonywania płatności i rozliczeń,
- wniosku o dofinansowanie projektu.

oraz dla zapewnienia realizacji przepisów kontrolnych , zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 967/2010 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Budowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w miejscowości Wietrzychowo” dofinansowanego ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 zmiany w brzmieniu załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Odpowiednich przebiegowań dokonać na dzień 30 listopada 2010r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2010r.

INSPEKTOR

Teresa Napiórkowska

**KIEROWNIK
Wydziału Finansowego**

Monika Dembowska-Utrata

SKARBNIK MIASTA

mgr inż. Wiesława Ewa Rozmus

Burmistrz Nidzicy

Dariusz Szypulski

Sprawdzone pod względem formalno-prawnym -BFYWZ-OQHLQ. Przyjęty

Strona 1

Ewa Moszczyńska
RADCA PRAWNY

Załącznik Nr 1
 Do Zarządzenia Nr 1018/2010
 Burmistrza Nidzicy
 z dnia 30 listopada 2010

1. Punkt IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH otrzymuje brzmienie:

Do ewidencji księgowej Projektu „Budowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w miejscowości Wietrzychowo” w ramach PROW na lata 2007-2013 zostaje wydzielony częściowy dziennik pn. ŚW PROW WIETRZYCHOWO w dzienniku głównym UM . W dzienniku ŚW PROW WIETRZYCHOWO księguje się wszystkie operacje gospodarcze dotyczące inwestycji „Budowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w miejscowości Wietrzychowo”, w szczególności: koszty kwalifikowalne (w tym: własne i PROW) i koszty niekwalifikowalne (w tym: własne i poniesione poza umową).

1. Ewidencja przekazywanych środków finansowych na udział własny prowadzona jest w Organie Gminy, gdzie korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 133 - Rachunek budżetu
- 140- Inne środki pieniężne
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 260- Zobowiązania finansowe
- 901- Dochody budżetu
- 902- Wydatki budżetu
- 960 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

Ewidencja księgowa

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Zasilenie rachunku środków własnych projektu	140 133-12	133-01 140
2	Uruchomienie pożyczki	133-13	260-02
3	Naliczenie odsetek bankowych z rachunku środków własnych projektu	133-12	901 Klasyfikacja budżetowa
4	Odprowadzenie odsetek bankowych z rachunku środków własnych projektu na rachunek budżetu	140 133-01	133-12 140
5	Miesięczne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych związanych z realizacją zadania – Rb-28S	902 Klasyfikacja budżetowa	223-11
6	Wpływ refundacji pomocowej	133-13	901 Klasyfikacja budżetowa
	Splata pożyczki	260-02	133-13
7	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-11	133-12 133-13

8	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów:		
	a) wydatki zrealizowane ze środków w ramach pomocy i środków własnych,	961	902
	b) dochody pochodzące z funduszy,	901	961
	c) dochody zrealizowane ze środków własnych,	901	961
	d) przebieganie	961	960

2. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków otrzymanych w ramach pomocy w Urzędzie Miejskim, tj. w jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 011 – Środki trwałe
- 013- Pozostałe środki trwałe
- 072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 130– Rachunek bieżący
- 201 – Rozrachunki z dostawcami
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 400 – Koszty
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych
- 980 – Plan finansowy

Ewidencja księgową:

Lp.	Treść	WN	MA
1	Faktura dot.projektu Koszty Projektu do konta 080 wyodrębnia się w ewidencji analitycznej z podziałem kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych w następujący sposób: 080 -33-90-1 koszty kwalifikowalne środki własne 080 -33-90-2 koszty kwalifikowalne środki w ramach pomocy 080 -33-91-1 środki własne niekwalifikowalne 080 -33-91-3 środki własne niekwalifikowalne poniesione poza umową	080	201
	Faktura wykonania usługi	400	201
2	Wydatki objęte planem finansowym UM zrealizowane z rachunków bankowych Analitycznie konto 130-4 konto środki własne 130-5 konto środki pożyczki w ramach PROW Do konta 130 stosujemy pełną klasyfikację budżetową	201	130
	Równolegle do wydatków majątkowych zaksięgowanie środków na inwestycje	810	800

3	Oplaty i prowizje	400	240
4	Przebieganie na koniec roku środków na inwestycje	800	810
5	Przebieganie na koniec roku na podstawie sprawozdania Rb-28S zrealizowanych wydatków na realizację Projektu objętych planem finansowym	130	800
6	Przebieganie w końcu roku obrotowego poniesionych kosztów ujmowanych na koncie 400	860	400
7	Przebieganie zakończonego zadania inwestycyjnego na środek trwałe: a) na podstawie protokołu odbioru technicznego wystawiony zostaje dowód OT	800 011	080 800
	b) na podstawie protokołu odbioru ujęcie wyposażenia w księdze inwentarzowej oraz nadanie numerów inwentarzowych	013	072
8	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu dodatniego wyniku za rok poprzedni	860	800
9	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku za rok poprzedni	800	860

Dokonać przebiegowań z zamieszczeniem właściwych opisów faktur, dokumentów zrealizowanych do dnia podpisania umowy o pomocy w roku bieżącym, nie później niż do dnia zakończenia inwestycji.