

**ZARZĄDZENIE NR 1079/2010  
BURMISTRZA NIDZICY**

z dnia 30 listopada 2010 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 977/2010 Burmistrza Nidzicy z dnia 01 lipca 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Kształtowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Orłowo poprzez budowę oświetlenia przy świetlicy wiejskiej oraz w miejscowości Rozdroże poprzez przebudowę ciągu komunikacyjnego pomiędzy świetlicą wiejską a terenami rekreacji codziennej wraz z urządzeniem terenu przy świetlicy wiejskiej” 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 977/2010 Burmistrza Nidzicy z dnia 1 lipca 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Kształtowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Orłowo poprzez budowę oświetlenia przy świetlicy wiejskiej oraz w miejscowości Rozdroże poprzez przebudowę ciągu komunikacyjnego pomiędzy świetlicą wiejską a terenami rekreacji codziennej wraz z urządzeniem terenu przy świetlicy wiejskiej” dofinansowanego ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 zmiany w brzmieniu załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Odpowiednich przeksięgować dokonać na dzień 30 listopada 2010r.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia podpisania umowy o przyznanie pomocy dnia 08.06.2010r.

**INSPEKTOR**

*Teresa Napiórkowska*

**KIEROWNIK  
Wydziału Finansowego**

*Monika Dembska-Utrata*

**SKARBNIK MIASTA**

*mgr inż. Wiesława Ewa Rozmus*

Burmistrz Nidzicy

*Dariusz Szypulski*

Sprawdzono pod względem formalno - prawnym

*Ewa Moszczyńska*  
**RADCA PRAWNY**

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

Do ewidencji księgowej Projektu „Kształtowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Orłowo poprzez budowę oświetlenia przy świetlicy wiejskiej oraz w miejscowości Rozdroże poprzez przebudowę ciągu komunikacyjnego pomiędzy świetlicą wiejską a terenami rekreacji codziennej wraz z urządzeniem terenu przy świetlicy wiejskiej” dofinansowanego ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 zostaje wydzielony częściowy dziennik pn. PROW ORŁOWO ROZDROŻE w dzienniku głównym UM . W dzienniku PROW ORŁOWO ROZDROŻE księguje się wszystkie operacje gospodarcze dotyczące inwestycji „ Kształtowanie obszaru przestrzeni publicznej w miejscowości Orłowo poprzez budowę oświetlenia przy świetlicy wiejskiej”, w szczególności: koszty kwalifikowalne (w tym: własne i PROW) i koszty niekwalifikowalne ( w tym: własne i poniesione poza umową) oraz inwestycji „Kształtowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Rozdroże poprzez przebudowę ciągu komunikacyjnego pomiędzy świetlicą wiejską a terenami rekreacji codziennej wraz z urządzeniem terenu przy świetlicy wiejskiej”, w szczególności: koszty kwalifikowalne (w tym: własne i PROW) i koszty niekwalifikowalne ( w tym: własne i poniesione poza umową).

1. Do prowadzenia w Organie Gminy ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków pomocy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 133 – 01 - Rachunek budżetu w PKO
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 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:

Ogólną zasadą systemu płatności dla działań finansowanych ze środków pomocy jest przekazywanie Beneficjentowi środków finansowych zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Zgodnie ze stanowiskiem Departamentu Rachunkowości Ministra Finansów należy przyjąć rozwiązanie ewidencyjne, które polega na ujęciu otrzymanej pomocy w budżecie jednostki samorządu terytorialnego na koncie 133 - „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 – „Dochody budżetu”.

Lp.	Treść	WN	MA
1	Wpływ środków pomocy na rachunek bankowy	133-01	901 (klasyfikacja budżetowa)
2	Zasilenie Urzędu środkami do wysokości wydatków	223	133-01
3	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów:		
	a) wydatki zrealizowane ze środków 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 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej
- 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:

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

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 -45-90-1 koszty kwalifikowalne środki własne (Orłowo) 080 -45-90-2 koszty kwalifikowalne środki w ramach pomocy (Orłowo) 080 -45-91-1 środki własne niekwalifikowalne (Orłowo) 080 -45-91-3 środki własne niekwalifikowalne, poza umową (Orłowo)  080 -46-90-1 koszty kwalifikowalne środki własne (Rozdroże) 080 -46-90-2 koszty kwalifikowalne środki w ramach pomocy (Rozdroże) 080 -46-91-1 środki własne niekwalifikowalne (Rozdroże) 080 -46-91-3 środki własne niekwalifikowalne, poza umową (Rozdroże)	080	201
	Faktura wykonania usługi	400	201
2	Wydatki objęte planem finansowym UM zrealizowane z rachunku wydatków bieżących bankowych Do konta 130-2-01 stosujemy pełną klasyfikację budżetową  Równoległe do wydatków majątkowych zaksięgowanie środków na inwestycje	201  810	130  800
3	Przebieganie na koniec roku środków na inwestycje	800	810
4	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków na realizację Projektu objętych planem finansowym	130	800
5	Przebieganie w końcu roku obrotowego poniesionych kosztów ujmowanych na koncie 400	860	400
6	Przebieganie na koniec kwartału przychodów finansowych ujmowanych na koncie 750	750	860
7	Przebieganie zakończonego zadania inwestycyjnego na środek trwały: a)na podstawie protokołu odbioru technicznego wystawiony zostaje dowód OT  b)na podstawie protokołu odbioru ujęcie wyposażenia w księdze inwentarzowej oraz nadanie numerów inwentarzowych	800  011  013	080  800  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.