

ZARZĄDZENIE NR 247/2010/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC

z dnia 5 października 2010 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 15/2010/P w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości stosowanych przy wydatkowaniu środków pochodzących z Unii Europejskiej w zakresie dotyczącym realizacji działania pod nazwą *Prowadzenie punktu informacyjnego EUROPE DIRECT* – Nr umowy ramowej 12250/2008/71

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591, z 2002 r. Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558, Nr 113 poz. 984, Nr 153 poz. 1271, Nr 214 poz. 1806, z 2003 r. Nr 80 poz. 717, Nr 162 poz. 1568, z 2004 r. Nr 102 poz. 1055, Nr 116 poz. 1203, Nr 167 poz. 1759, z 2005 r. Nr 172 poz. 1441, Nr 175 poz. 1457, z 2006 r. Nr 17 poz. 128, Nr 181 poz. 1337, z 2007 r. Nr 138 poz. 974, Nr 173 poz. 1218, z 2008 r. Nr 180 poz. 1111, Nr 223 poz. 1458, z 2009 r. Nr 52 poz. 420, Nr 157 poz. 1241, z 2010r. Nr 28 poz. 142, Nr 28 poz. 146, Nr 106 poz. 675) art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223, Nr 157 poz. 1241, Nr 165 poz. 1316) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128 poz. 861) zarządzam, co następuje:

§1. W załączniku do Zarządzenia 15/2010/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości stosowanych przy wydatkowaniu środków pochodzących z Unii Europejskiej w zakresie dotyczącym realizacji działania pod nazwą *Prowadzenie punktu informacyjnego EUROPE DIRECT w 2010 roku – Nr umowy ramowej 12250/2008/71*, określającym szczegółowe zasady rachunkowości stosowane przy wydatkowaniu środków pochodzących z Unii Europejskiej, część **VIII. Ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych dotyczących Działania** otrzymuje brzmienie:

„VIII. Ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych dotyczących Działania

1. **W budżecie – Organie Finansowym prowadzi ewidencję księgową** się przy użyciu systemu komputerowego URZĄD.NT firmy SYGNITY S.A. z wykorzystaniem następujących wyodrębnionych bilansowych kont syntetycznych:

- 133 – Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 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 księgową

Lp.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy budżetu	133	901
2.	Wpływ odsetek z tytułu prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego	133	901
3.	Przekazanie dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki budżetowej (na przelewie powinny być określone źródła finansowania)	223	133
4.	Ustalenie należności budżetu oraz zobowiązań funduszy pomocowych (w przypadku finansowania środkami własnymi podlegającymi zwrotowi ze środków UE) – równowartość kwoty podlegającej zwrotowi ujęta na koncie 228	240 (należności budżetu)	240 (zobowiązania funduszy)
5.	Przekazanie wkładu własnego na rachunek bankowy jednostki budżetowej	223	133
6.	Przelew środków z wyodrębnionego rachunku na rachunek bieżący budżetu z tytułu zwrotu środków do budżetu (operacja wystąpi wówczas, gdy zwrot środków dokonany zostanie na wyodrębniony rachunek bankowy)	133	133
7.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych	240 (zobowiązania funduszy)	240 (należności budżetu)
8.	Miesięczne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych związanych z realizacją działania – RB-28S	902	223
9.	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów: a) wydatki działania zrealizowane ze środków funduszy pomocowych i środków własnych b) dochody pochodzące z funduszy, c) przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu	961 901 961	902 961 960
10.	Różnice kursowe ujemne	962	133
11.	Różnice kursowe dodatnie	133	962

Ewidencja księgową w roku następnym (w przypadku gdy zwrot wydatków nie nastąpił w roku poniesienia wydatków)

Lp.	Treść	Wn	Ma
1.	Przebieganie wyniku budżetu (deficytu na zasobach krajowych) na skumulowany wynik budżetu	960	961
2.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułu zwrotu (refundacji) wydatków	133	901
3.	Przelew środków z wyodrębnionego rachunku na rachunek bieżący budżetu z tytułu zwrotu środków do budżetu (operacja wystąpi wówczas, gdy środki zostaną przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy)	133	133

4.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych	240 (zobowiązania funduszy)	240 (należności budżetu)
5.	Końcowe rozliczenie finansowe projektu – wyksięgowanie wydatków, które nie zostaną zwrócone ze środków UE	960	961
6.	Równoległe wyksięgowanie należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych (na podstawie końcowego rozliczenia)	240 (zobowiązania funduszy)	240 (należności budżetu)
7.	Refundacja – różnice kursowe ujemne	962	133
8.	Refundacja – różnice kursowe dodatnie	133	962

2. Wydziela się ewidencję księgową projektu w jednostce budżetowej jaką jest **Urząd Miejski w Pabianicach**. Ewidencję księgową prowadzi się przy użyciu systemu komputerowego URZĄD.NT firmy SYGNITY S.A. z wykorzystaniem wyodrębnionych następujących grup kont jednostki budżetowej:

- Zespół 0 – majątek trwały,
- Zespół 1 – środki pieniężne i rachunki bankowe,
- Zespół 2 – rozrachunki i roszczenia,
- Zespół 4 – koszty wg rodzajów,
- Zespół 7 – przychody i koszty ich uzyskania,
- Zespół 8 – fundusze, rezerwy i wynik finansowy.

Ewidencja księgową

Lp.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków z tytułu dotacji lub środków własnych na realizację działania objętego planem finansowym Urzędu	130	223
2.	Zwrot wydatków poniesionych z konta podstawowego wydatków Urzędu Miejskiego – przelew z konta wyodrębnionego dla Działania na konto podstawowe	240 130	130 240
3.	Wpływ na rachunek bankowy odsetek naliczonych przez bank z tytułu deponowania środków na rachunku bankowym	130	240
4.	Odprowadzenie odsetek naliczonych przez bank z tytułu deponowania środków na rachunku bankowym.	240	130
5.	Otrzymane faktury z tytułu dostaw, robót i usług	400	201
6.	Koszty poniesione z tytułu podróży służbowych	400	234
7.	Naliczone na listach płac wynagrodzenia brutto (osób zatrudnionych przy realizacji działania)	400	231
8.	Potrącenia na listach płac obciążające pracownika z tytułu składek ZUS opłacanych przez pracownika	231	229
9.	Potrącenia na listach płac obciążające pracownika z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	231	225
10.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych bezpośrednio z zakupu	013	201
11.	Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z	201, 231, 225,	130

	rachunku bankowego w postaci: przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	229	
12.	Pobranie gotówki z banku do kasy	140	130
13.	Podjęcie gotówki z banku i wpływ do kasy	101	140
14.	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług oraz wydatki z tytułu rozliczenia podróży służbowych za pośrednictwem kasy	201, 234	101
15.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia z kasy	231	101
16.	Amortyzacja od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo	400	072
17.	Przebieganie na koniec roku na podstawie sprawozdania RB-28S zrealizowanych wydatków na realizację projektu objętych planem finansowym	223	800
18.	Przebieganie w końcu roku obrotowego poniesionych kosztów ujmowanych na koncie 400	860	400
19.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku za rok poprzedni	860	800
20.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku za rok poprzedni	800	860

”

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących Projektu w roku budżetowym 2010 r.

Prezydent Miasta Pabianic
/-/ Zbigniew Dychto