

ZARZĄDZENIE NR 88 /2013
BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO
z dnia 28 czerwca 2013r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji małych projektów realizowanych w 2013 r. z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich PROW na lata 2007-2013 w ramach działania „ Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju ”

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330,613) oraz 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. z 2013 r. poz.289), zarządzam co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 202/2012 Burmistrza Drawska Pomorskiego z dnia 31 grudnia 2012r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji małych projektów realizowanych w 2013 r. z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich PROW na lata 2007-2013 w ramach działania „ Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju ” zmienia się pkt II , który otrzymuje brzmienie:

„II.Konta jednostki budżetowej

W Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektów poprzez konta analityczne i osobny rejestr :

1. Rejestr 025 – **„Małe projekty Lider 4”**

011- Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe

020- Wartości niematerialne i prawne

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072- Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080 –Środki trwałe w budowie(inwestycje)

130- Rachunek bieżący

130- 001 Rachunek bieżący – projekt **„ Zagrajmy razem-wzrost atrakcyjności Młodzieżowej Orkiestry Dętej poprzez doposażenie w sprzęt i stroje galowe”.**

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110101 – Zakup i wykonanie strojów galowych – mundur

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110201 – Zakup i wykonanie strojów galowych – buty paradne

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120101 – Zakup sprzętu – laptop

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120201 – Zakup sprzętu – oprogramowanie muzyczne

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120301 – Zakup sprzętu – saksofon terenowy

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120401 – Zakup sprzętu - waltornia

130- 002 Rachunek bieżący – projekt **„ Utworzenie wypożyczalni rowerów szansą na zwiększenie aktywności życiowej mieszkańców Pojezierza Drawskiego”**

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110102 – Zakup rowerów i sprzętu – rowery

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110202 – Zakup rowerów i sprzętu – fotelik rowerowy

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110302 – Zakup rowerów i sprzętu – przyczepka rowerowa

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110402 – Zakup rowerów i sprzętu – kamizelki odblaskowe

- 130- 003 Rachunek bieżący – projekt „ ***O kulturze i zabytkach – promowanie obszarów wiejskich w gminie Drawsko Pomorskie poprzez montaż tablic informacyjnych oraz wydanie informatorów zbiorczych i folderów składanek***”
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110103 – Wykonanie i montaż tablic informacyjnych - tablica informacyjna
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120103 – Opracowanie , wydruk i dostawa publikacji – informator zbiorczy
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120203 – Opracowanie , wydruk i dostawa publikacji – folder Składanka
- 130- 004 Rachunek bieżący – projekt „ ***Promocja gminy i organizacja aktywnego trybu życia na terenach wiejskich gminy Drawsko Pomorskie poprzez organizację imprez sportowych i zakup niezbędnego wyposażenia***”
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110104 – Organizacja i promocja aktywnego trybu życia – zakup nagłośnienia (zestaw)
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120104 – Organizacja imprez sportowych - transport
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120204 – Organizacja imprez sportowych – catering
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120304 – Organizacja imprez sportowych – puchar (mały)
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120404 – Organizacja imprez sportowych – puchar (duży)
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120504 – Organizacja imprez sportowych – medal
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120604 – Organizacja imprez sportowych – piłka
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120704 – Organizacja imprez sportowych – roll up
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120804 – Organizacja imprez sportowych – sędzia -biegi przełajowe (umowa)
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120904 – Organizacja imprez sportowych – sędzia- piłka nożna (umowa)
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00121004 – Organizacja imprez sportowych – sędzia- piłka siatkowa (umowa)
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00121104 – Organizacja imprez sportowych – sędzia piłka plażowa (umowa)
- 201- xxx-xxxxx-xxx-01xxxxxxxxx - Rozrachunki z tytułu dostaw i usług- projekt „ ***Zagrajmy razem-wzrost atrakcyjności Młodzieżowej Orkiestry Dętej poprzez doposażenie w sprzęt i stroje galowe***”
- 201- xxx-xxxxx-xxx-02xxxxxxxxx - Rozrachunki z tytułu dostaw i usług- projekt „ ***Utworzenie wypożyczalni rowerów szansą na zwiększenie aktywności życiowej mieszkańców Pojezierza Drawskiego***”
- 201- xxx-xxxxx-xxx-03xxxxxxxxx - Rozrachunki z tytułu dostaw i usług- projekt „ ***O kulturze i zabytkach – promowanie obszarów wiejskich w gminie Drawsko Pomorskie poprzez montaż tablic informacyjnych oraz wydanie informatorów zbiorczych i folderów składanek***”
- 201- xxx-xxxxx-xxx-04xxxxxxxxx - Rozrachunki z tytułu dostaw i usług- projekt „ ***Promocja gminy i organizacja aktywnego trybu życia na terenach wiejskich gminy Drawsko Pomorskie poprzez organizację imprez sportowych i zakup niezbędnego wyposażenia***”
- 223- 001 Rozliczenie wydatków budżetowych- projekt „ ***Zagrajmy razem-wzrost atrakcyjności Młodzieżowej Orkiestry Dętej poprzez doposażenie w sprzęt i stroje galowe***”.
- 223- 002 Rozliczenie wydatków budżetowych- projekt „ ***Utworzenie wypożyczalni rowerów szansą na zwiększenie aktywności życiowej mieszkańców Pojezierza Drawskiego***”
- 223- 003 Rozliczenie wydatków budżetowych- projekt „ ***O kulturze i zabytkach – promowanie obszarów wiejskich w gminie Drawsko Pomorskie poprzez montaż tablic informacyjnych oraz wydanie informatorów zbiorczych i folderów składanek***”

223- 004 Rozliczenie wydatków budżetowych- projekt „ O kulturze i zabytkach –
promowanie obszarów wiejskich w gminie Drawsko Pomorskie poprzez montaż tablic
informacyjnych oraz wydanie informatorów zbiorczych i folderów składanek”
225*- Rozrachunki z budżetami
229*- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231*- Rozrachunki tytułu wynagrodzeń
240-Pozostałe rozrachunki
401*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxx – Zużycie materiałów i energii
402*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxx – Usługi obce
404*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxx – Wynagrodzenia
405*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxx – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
800- Fundusz jednostki
810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na
inwestycje
860- Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

* Konta rozrachunkowe i kosztowe funkcjonują w takim samym układzie jak konto
wydatkowe „130 – Rachunek bieżący jednostki”

Opis księgowani w Jednostce

L.p.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków z budżetu na wydatki związane z realizacją projektu na wyodrębniony rachunek bankowy projektu (środki własne 100% wartości projektu) 17 1020 2791 0000 7002 0193 3985	130	223
2.	Księgowanie faktury/rachunku za towary i usługi	401,402	201
3.	Księgowanie umowy zlecenia/ o dzieło	404,405	231
4.	Księgowanie potrąceń od umowy zlecenia (podatek, ubezp. zdrowotne, społeczne ,FP)	231	225 229
5.	Zapłata faktury/rachunku za towary i usługi na podstawie WB	201	130
6.	Zapłata wynagrodzenia na podstawie WB	231	130
7.	Zapłata podatku na podstawie WB	225	130
8.	Zapłata składek ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy na podstawie WB	229	130
7.	Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek projektu	130	223
8.	Zwrot dotacji do budżetu – refundacja kosztów kwalifikowalnych przekazanych środków własnych	223	130
9.	Księgowanie odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB	130	240
10.	Przekazanie odsetek na rachunek budżetu na podstawie WB	240	130
11.	Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym, wpływ środków na pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	130	240
12.	Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego, pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	240	130
12.	Przebieganie na koniec roku kosztów projektu	860	401,402,404,405

13.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie PK	223	800
14.	Przebieganie wyniku finansowego na podstawie PK na fundusz jednostki pod data przyjęcia sprawozdania rocznego	800	860
15.	Wykierowanie kosztów inwestycji na podstawie OT do jednostki 001	800 071	080 011

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Ptak

Pod względem formalno-prawnym
bez zastrzeżeń

Piotr Flakow
RADCA PRÁWNY