

**Uchwała Nr 38/08**  
**Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty**  
**z dnia 29 lipca 2008 r.**

**w sprawie: zmiany Załącznika 3a do polityki rachunkowości w zakresie przepływów finansowych i ewidencji księgowej dla Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”**

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 z późn. zm.) Zarząd Związku uchwala, co następuje :

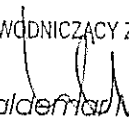
**§ 1.** Przyjmuje się „schemat księgowania operacji finansowych w zakresie inwestycji realizowanych przez JRP w Karlinie” do polityki rachunkowości w zakresie przepływów finansowych i ewidencji księgowej dla Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszej Uchwały.

**§ 2.** Uchyła się Załącznik 3a do Uchwały Nr 34/08 Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z dnia 21 lipca 2008 r. w sprawie zmiany polityki rachunkowości w zakresie przepływów finansowych i ewidencji księgowej dla Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”

**§ 3.** Uchwała obowiązuje od dnia 01.01.2008 r.

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

  
Waldemar Miśko

## **Uzasadnienie**

**do zmiany Załącznika 3a Uchwały Nr 34/08 w sprawie polityki rachunkowości w zakresie przepływów finansowych i ewidencji księgowej dla Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”.**

Ze względu na specyfikę przepływów finansowych związanych z realizacją Projektu „Zintegrowana gospodarka...” koniecznym stało się doprecyzowanie zapisów Uchwały Nr 90/07 z dnia 19 września 2007 r. i podjęcie Uchwały 34/08 z 21 lipca 2008 r. zmieniającej, aby wprowadzić tekst jednolity.

W nowym brzmieniu, w Zał. Nr 3a, w zakresie operacji księgowych z pozostałymi beneficjentami, uzupełniono o zapisy w pozycji : 1,3,4,5. Zapis księgowy wprowadzony w poz. 1 jest błędny i konieczny do usunięcia ze schematu. W związku z tym wprowadza się nowy Załącznik uwzględniający ten fakt.

## Schemat księgowania operacji finansowych w zakresie inwestycji realizowanych przez JRP w Karlinie

### I. Operacje księgowe inwestycji własnych JRP, w tym projektu „Pomoc techniczna...”

L.p.	Treść operacji księgowej	K-to Wn	K-to Ma
1.	Wpływ na rachunek bieżący środków z budżetu (ZMiGDP) na wydatki i zakupy inwestycyjne finansowane ze środków własnych	130	223
2.	Wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi (F.S.) na sfinansowanie projektu „Pomoc techniczna...”	137	228
3.	Wpływ środków z tytułu prefinansowania na finansowanie projektu „Pomoc techniczna..” ( WFOŚiGW i NFOŚ)	138	228
4.	Faktura za realizację zakupu lub zadania inwestycyjnego	080	203
5.	Zapłata zobowiązań wobec dostawców : - z rachunku bieżącego (wkład własny) - z rachunku środków F.S. - z rachunku pożyczki na prefinansowanie	203 203 203	130 137 138
6.	Zapłata zobowiązań ze środków pochodzących z odsetek środków pomocowych	203	137
7.	Różnice kursowe od zapłaconej faktury: - dodatnie - ujemne	137 228	228 137
8.	Księgowanie równoległe dotyczące zapłaty zobowiązania z tytułu zakupu lub realizacji zadania inwestycyjnego	810	800
9.	Sprawozdanie Rb-28S o wydatkach: - sfinansowanych z własnych środków budżetu - sfinansowanych z F.S. lub z prefinansowania	223 228	800 800
10.	Odsetki od środków pomocowych F.S.	137	228
11.	Przebiegowanie roczne salda konta 810 na fundusz jednostki	800	810

**II. Operacje księgowe projektu „Zintegrowana gospodarka...” dotyczące rozrachunków z pozostałymi beneficjentami dofinansowania z F.S. poza ZMiGDP :**

L.p.	Treść operacji księgowej	K-to Wn	K-to Ma
1.	Wpływ na rachunek bieżący struktury środków finansowych ze Spółek na wydatki i zakupy inwestycyjne finansowane ze środków własnych ( dochody w § 6299)	131	243
2.	Zapis techniczny- przekazanie dochodów z wpłat Spółek do ZMiGDP i uzyskanie środków na wydatki (równowartość poz.2)	222 131	131 223
3.	Zrealizowane dochody budżetowe, w tym z tyt. wpłat Spółek wg Rb-27S (§ 6299)	800	222
4.	Zrealizowane wydatki budżetowe wg Rb-28S ( § 6139)	223	800
5.	Wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi (F.S.) na sfinansowanie projektu „Zintegrowana gospodarka...” i odsetek od środków na inwestycje Spółki	137	228
6.	PK- dochody z U.E. przekazane na inwestycje Spółki- opłacenie faktury Spółki	228	243
7.	Wpływ środków z tytułu prefinansowania na finansowanie projektu „Zintegrowana gospodarka...” ( WFOŚiGW i NFOŚ)	138	243
8.	Faktura za realizację zakupu lub zadania inwestycyjnego (brutto)	243	204
9.	Faktura za realizację zakupu lub zadania inwestycyjnego (netto)- pozabilansowo- zapis równoległy do poz.4	080	
10.	Zapłata zobowiązań wobec dostawców : - z rachunku bieżącego (wkład własny) - z rachunku środków F.S. i odsetek od nich - z rachunku pożyczki na prefinansowanie	204 204 204	131 137 138
11.	Zapłata zobowiązań ze środków pochodzących z odsetek środków pomocowych	204	137
12.	Odsetki od środków pomocowych F.S. dla Spółek	137	243
13.	Różnice kursowe od zapłaconych faktur: - dodatnie ( pozabilansowo Ma 080) - ujemne ( pozabilansowo Wn 080)	137 243	243 137