ZARZĄDZENIE NR 0151/145/07
PREZYDENTA MIASTA TYCHY
z dnia 26.07.2007 r.

w sprawie zmian Załącznika nr 3 do Zarządzenia Nr 0151/217/05 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 06.12.2005 r.
w sprawie procedur stosowanych przy realizacji projektów Programów Unii Europejskiej „Socrates Comenius Akcja 1" oraz Leonardo da Vinci

Na podstawie art. 31 ustawy a dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 44 ust. 2, art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.)

zarządzam:

§ 1

Dokonać zmian w załączniku nr 3 do Zarządzeniu Nr 0151/217/05 z dnia 06.12.2005 r. w sprawie procedur stosowanych przy realizacji projektów Programów Unii Europejskiej „Socrates Comenius Akcja 1" oraz Leonardo da Vinci

1) Punkt 2 otrzymuje nowe brzmienie:

> „Jednostki budżetowe gminy realizujące poszczególne projekty programu Leonardo da Vinci (LdV) posiadają własny wyodrębniony rachunek bankowy na ich realizację. W przypadku, jednostek budżetowych nie posiadających własnych rachunków bankowych, Gmina nadaje im upoważnienie do dokonywania wydatków z wyodrębnionego rachunku bankowego prowadzonego w Gminie."

2) Punkt 3 otrzymuje nowe brzmienie:

> „Rachunek bankowy prowadzony jest w walucie PLN lub EUR, w zależności od waluty dokonywanych wydatków."

3) Punkt 4 otrzymuje nowe brzmienie:

> „Jednostka budżetowa, dokonująca wydatków z wyodrębnionego rachunku bankowego w Gminie, odbiera oryginały wyciągów bankowych w Referacie księgowości budżetowej Urzędu Miasta."

4) Punkt 10 otrzymuje brzmienie:

> „Dla celów ewidencji księgowej w PLN operacje gospodarcze, dotyczące wydatkowania środków na realizację programów LdV, dokonywane z rachunku

bankowego prowadzonego w walucie EUR przelicza się wg następujących kursów:

- kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji kupna walut oraz operacji zapłaty należności,
- „historycznym", tj. po kursie wpływu waluty na rachunek prowadzony w walucie obcej metodą FIFO („pierwsze przyszło – pierwsze wyszło") – w przypadku rozchodu walut obcych,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

W celu uniknięcia różnic kursowych pomiędzy Gminą a jednostką posiadającą własny wyodrębniony rachunek bankowy, przekazane przez Gminę środki finansowe na realizację programu (w walucie EUR), jednostka wycenia po kursie, po jakim zaksięgowano wpływ na rachunek Gminy (dochody = wydatki)."

5) Punkt 11 otrzymuje nowe brzmienie:

„W jednostkach budżetowych, w których wydatki dokonywane są z ich własnego wyodrębnionego rachunku bankowego, stosuje się konto księgowe 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych. Wpływ środków do jednostki księguje się po stronie Wn konta 137 oraz stronie Ma konta 228, natomiast rozchód tych środków: Wn 228 i Ma 137.
W jednostkach, które realizują wydatki z rachunku bankowego Gminy, nie wystąpi konto księgowe rachunku bankowego. Wszystkie wydatki dokonywane przez jednostkę z wyodrębnionego rachunku bankowego na realizację programu księguje się w korespondencji z kontem 228. Zapis na stronie Ma konta 228 oznacza jednocześnie wpływ środków Gminy na realizację programu jak i dokonany wydatek. Pozostałe księgowania w jednostce odbywają się wg dotychczasowych zasad."

6) Punkt 12 otrzymuje nowe brzmienie:

„W Gminie (organie finansowym) przekazanie środków do jednostki na realizację programu, ujmuje się po stronie Wn 228 w korespondencji z kontem 137. Analogicznego księgowania dokonuje się w przypadku dokonania wydatku przez jednostkę z wyodrębnionego rachunku Gminy."

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z pierwszym dniem roku obrotowego, tj. od 1 stycznia 2007 r.