ZARZĄDZENIE NR 1289/2004
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
Z DNIA 06 sierpnia 2004 r.

w sprawie ustalenia zasad dotyczących wyceny środków pieniężnych

Na podstawie art.33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

Operacje gospodarcze dokonywane w ramach realizacji programów unijnych wymagających prowadzenia dwuwalutowej ewidencji księgowej są ujmowanie w księgach rachunkowych następująco:

- wpływ środków w walucie EUR na rachunek projektu prowadzony w walucie EUR jest ewidencjonowany w walucie PLN według pierwszego kursu kupna waluty EUR wykazanego w tabeli kursów walutowych dla operacji bezgotówkowych obowiązującej w banku obsługującym w dniu dokonania operacji gospodarczej,

- wpływ środków w walucie PLN na rachunek projektu prowadzony w PLN jest ewidencjonowany w walucie EUR według pierwszego kursu kupna waluty EUR wykazanego w tabeli kursowej dla operacji bezgotówkowych obowiązującej w banku obsługującym w dniu dokonania operacji gospodarczej,

- zwroty niewykorzystanych środków własnych uruchomionych na rachunek projektu w PLN z przeznaczeniem na płatności udziału własnego Gminy Miejskiej Kraków w projektach współfinansowanych ze środków unijnych, są ewidencjonowane w walucie EUR według kursu obowiązującego w momencie składania zlecenia płatniczego w systemie bankowym MultiCash, a w przypadku nie zrealizowania przez Bank przelewu w dniu złożenia zlecenia płatniczego, przyjmuje się do przeliczenia powyższej operacji pierwszy kurs sprzedaży EUR wykazany w tabeli kursowej dla operacji bezgotówkowych obowiązujący w dniu wyciągu bankowego zawierającego powyższą płatność,

- zapłata zobowiązania wyrażonego w walucie EUR z rachunku projektu w EUR jest ewidencjonowana w walucie PLN według kursu sprzedaży EUR wykazanego w tabeli kursowej banku obsługującego obowiązującego w momencie składania zlecenia płatniczego w systemie bankowym MultiCash, a w przypadku niezrealizowania przez

Bank przelewu w dniu złożenia zlecenia płatniczego, przyjmuje się do przeliczenia powyższej operacji na złotówki pierwszy kurs sprzedaży EUR wykazany w tabeli kursowej dla operacji bezgotówkowych obowiązujący w dniu wyciągu bankowego zawierającego powyższą płatność,

- mylne pobrania kwot z rachunku projektu lub mylne wpłaty na rachunek projektu (i operacje korygujące mylne pobrania lub wpłaty) są ewidencjonowane według kursu średniego NBP obowiązującego w dniu pierwszej mylnej operacji gospodarczej,

- zapłata zobowiązania w walucie EUR z rachunku w walucie EUR na rachunek kontrahenta prowadzony w walucie PLN jest dokonywana drogą przewalutowania kwoty w EUR według kursu obowiązującego w banku obsługującym w momencie dokonywania płatności,

- zapłata zobowiązania w walucie PLN z rachunku w walucie PLN na rachunek kontrahenta w EUR jest dokonywana drogą przewalutowania złotówek na EUR według kursu EUR obowiązującego w banku obsługującym,

- wpływ (na rachunki odsetkowe) odsetek od środków ISPA zgromadzonych na rachunku projektu w Narodowym Banku Polskim oraz odsetek od środków ISPA zgromadzonych na rachunkach podstawowych dla projektów są ewidencjonowane w walucie PLN z zastosowaniem pierwszego kursu kupna EUR figurującego w tabeli kursów walut dla operacji bezgotówkowych w banku obsługującym w dniu operacji,

- operacja polegająca na dopisaniu odsetek od środków ISPA na rachunek podstawowy projektu prowadzony w walucie EUR i przekazanie ich na rachunek odsetkowy prowadzony w EUR jest przeliczana według kursu średniego NBP obowiązującego w dniu dokonania tej operacji,

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Magistratu.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Krakowa
/-/