

Zarządzenie Nr 66/2013
Wójta Gminy Jednorozec
z dnia 4 października 2013 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 45/2012 z dnia 5 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Jednorozec zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz ustalenia instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla celów realizacji projektu pn. „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki” W RAMACH PROGRAMU ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH NA LATA 2007-2013 oś 3 "Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej", działanie 313, 322, 323 „Odnowa i rozwój wsi”.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (t.j. Dz. U. 2013 poz.289), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010, Nr 20, poz. 103) w związku z przystąpieniem przez Gminę Jednorozec do realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich działanie 313, 322, 323 „Odnowa i rozwój wsi” pn. „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”.

§ 1.

1. W zasadach ewidencji księgowej wprowadza się następujące zmiany:

1) skreśla się punkt 3 zasad ewidencji księgowej;

2) punkt 4 zasad ewidencji księgowej otrzymuje brzmienie:

„Do realizacji Projektu pn. „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki” wyodrębniony zostanie rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu Oddział w Jednorozcu”.

2. Plan kont dla organu (budżet gminy) otrzymuje brzmienie:

Konto syntetyczne	Nazwa konta syntetycznego	Konto analityczne	Nazwa konta analitycznego
140	Środki pieniężne w drodze	140-311	Środki pieniężne w drodze Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”

222	Rozliczenie dochodów budżetowych	222-311	Rozliczenie dochodów budżetowych Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-311	Rozliczenie wydatków budżetowych Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”
		223-311-1	<i>Rozliczenie wydatków budżetowych - udział własny (czwarta cyfra § 9)</i>
		223-311-2	<i>Rozliczenie wydatków budżetowych - Środki PROW (czwarta cyfra § 8)</i>
901	Dochody budżetu	901-311	Dochody budżetu Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”
		901-311-1	<i>Dochody budżetu - kapitalizacja odsetek</i>
		901-311-2	<i>Dochody budżetu - środki PROW</i>

902	Wydatki budżetu	902-311	Wydatki budżetu Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”
		902-311-1	<i>Wydatki budżetu - udział własny z czwartą cyfrą „9”,</i>
		902-311-2	<i>Wydatki budżetu - środki PROW z czwartą cyfrą „8”</i>
961	Wynik wykonania budżetu	961	Wynik wykonania budżetu

Opis księgowania w organie:

- 1) Przekazanie środków własnych z rachunku Budżetu Gminy na wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi projektu, na podstawie WB
 - WN 223-311-1/ MA 133 - udział własny
 - WN 223-311-2/ Ma 133 – środki PROW
- 2) Wpływ środków z tytułu refundacji w wysokości dofinansowania ze środków PROW na lata 2007-2013, na podstawie PK
 - WN 140-311/ MA 901-311-2
- 3) Przelew zrefundowanych środków PROW pokrytych ze środków własnych do budżetu Gminy Jednorozec
 - WN 133 / MA140-311
- 4) Zwrot z jednostki Urzędu Gminy niewykorzystanej w roku budżetowym kwoty środków na wydatki
 - WN 133/ MA 223-311-1 - udział własny
 - WN 133/ MA 223-311-2 - środki PROW
- 5) Wpływ dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym (kapitalizacja)
 - WN 133/MA 222-311

- 6) Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S sporządzonego przez jednostkę Urząd Gminy
 · WN 222-311/ MA 901-311-1
- 7) Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28S sporządzonego przez jednostkę Urząd Gminy:
 · WN 902-311-2/ MA 223-311-2 - środki PROW na lata 2007-2013 z czwartą cyfrą „8”
 · WN 902-311-1/ MA 223-311-1 - wkład własny z czwartą cyfrą „9”
- 8) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu pod datą 31 grudnia
 · WN 901-311-1/ MA 961
 · WN 901-311-2/ MA 961
- 9) Przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu pod datą 31 grudnia:
 · WN 961/ MA 902-311-1
 · WN 961/ MA 902-311-2

3. Plan kont dla jednostki (urząd gminy) otrzymuje brzmienie:

Konto syntetyczne	Nazwa konta syntetycznego	Konto analityczne	Nazwa konta analitycznego
011	Środki trwałe	011-311	Środki trwałe Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”
080	Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	080-311	Środki trwałe w budowie (Inwestycje) Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”
		080-311-1	<i>Środki trwałe w budowie (Inwestycje) - wkład własny</i>

		080-311-2	<i>Środki trwałe w budowie (Inwestycje) - budżet UE</i>
130	Rachunek bieżący jednostki	130-311	Rachunek bieżący jednostki Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”
		130-311-1	<i>Rachunek bieżący jednostki - środki własne</i>
		130-311-2	<i>Rachunek bieżący jednostki - środki PROW</i>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	201-311/x x- kontrahent	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	222-311	Rozliczenie dochodów budżetowych Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”

223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-311	<p>Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”</p>
		223-311-1	<i>Rozliczenie wydatków budżetowych - wkład własny (czwarta cyfra § 9)</i>
		223-311-2	<i>Rozliczenie wydatków budżetowych budżet UE (czwarta cyfra § 8)</i>
240	Pozostałe rozrachunki	240-311	<p>Pozostałe rozrachunki</p> <p>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”</p>
401	Zużycie materiałów i energii	401-311	<p>Zużycie materiałów i energii</p> <p>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”</p>
		401-311-1	<i>Zużycie materiałów i energii - wkład własny</i>
		401-311-2	<i>Zużycie materiałów i energii - budżet UE</i>

750	Przychody finansowe	750-311	<p>Przychody finansowe</p> <p>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”</p>
800	Fundusz jednostki	800-311	<p>Fundusz jednostki</p> <p>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”</p>
		800-311-1	Fundusz jednostki - fundusz inwestycyjny
		800-311-2	Fundusz jednostki - fundusz środków trwałych
		800-311-3	Fundusz jednostki - fundusz obrotowy
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	810-311	<p>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</p> <p>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”</p>

860	Wynik finansowy	860-311	<p>Wynik finansowy</p> <p>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”</p>
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	980-311	<p>Plan finansowy wydatków budżetowych</p> <p>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”</p>
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	998-311	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</p> <p>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”</p>
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	999-311	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</p> <p>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich Nr 00311-6922-UM0700260/10 RW.II./AR/0219.4-260/10 o dofinansowanie „Zagospodarowanie centrum miejscowości Lipa dla rozwoju kultury, sportu i turystyki”</p>

Opis księgowania w jednostce

- 1) Wpływ środków własnych na pokrycie wydatków finansowanych ze środków własnych podstawie WB
 - WN 130-311-1/MA 223-311-1 - wydatki z czwartą cyfrą § „9”
 - WN 130-311-1/MA 223-311-2- wydatki z czwartą cyfrą § „8”
- 2) Wpływ dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek na rachunek bankowy na podstawie WB
 - WN 130-311-1/ MA 750-311

Zarządzenia Wójta od roku 2012 do 2015

3) Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S na podstawie PK (polecenie księgowania)

- WN 800-311-3/MA 222-311

4) Księgowanie faktury / rachunku od wykonawców za roboty wykonane w ramach Projektu na podstawie oryginału faktury / rachunku:

a) koszty inwestycyjne

- WN 080-311-2/MA 201-311/x - ze środków UE, z czwartą cyfrą § „8”
- WN 080-311-1 /MA 201-311/x - ze środków własnych, z czwartą cyfrą § „9”

b) koszty bieżące

- WN 401-311-2/MA 201-311/x - ze środków UE, z czwartą cyfrą § „8”
- WN 401-311-1 /MA 201-311/x - ze środków własnych, z czwartą cyfrą § „9”

przy wydatkach inwestycyjnych równoczesny zapis WN 810-311/ MA 800-311-1

5) Zapłata faktury / rachunku za roboty ze środków własnych na podstawie WB

- WN 201-311/x / MA 130-311-1

przy wydatkach inwestycyjnych równoczesny zapis WN 810-311/ MA 800-311-1

6) Przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku obrotowego na wynik finansowy na podstawie PK (polecenie księgowania):

- WN 750-311 / MA 860-311

7) Przeksięgowanie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie Projektu WN 800-311-3/ MA 810-311

8) Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz na podstawie PK (polecenie księgowania)

- WN 800-311-3/ MA 860-311

9) Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz na podstawie PK (polecenie księgowania)

- WN 860-311/ MA 800-311-3

10) Przelew dochodów z tytułu odsetek (kapitalizacja) na rachunek Budżetu Gminy na podstawie WB

- WN 222-311/MA 130-311-1

11) Zwrot do Budżetu Gminy niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków na wydatki na podstawie WB

- WN 223-311-1/MA 130-311-1 wydatki z czwartą cyfrą § „9”
- WN 223-311-2/MA 130-311-1 wydatki z czwartą cyfrą § „8”

12) Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Projektu na podstawie PK (polecenie księgowania):

- WN 223-311-2/ MA 800-311-3, wydatki z czwartą cyfrą § „8”
- WN 223-311-1/ MA 800-311-3, wydatki z czwartą cyfrą § „9”

13) Przychód środków trwałych na podstawie dowodu OT - przyjęcie środków trwałych na podstawie PK (polecenie księgowania):

- WN 011-311/ MA 080-311-1
- WN 011-311/ MA 080-311-2
- WN 800-311-1/ MA 800-311-2

14) Przeniesienie środków trwałych z wyodrębnionego rejestru Projektu do rejestru głównego Urzędu Gminy na podstawie PK (polecenie księgowania) - *rejestr wyodrębniony*

- WN 800-311-2/ MA 011-311

15) Przeniesienie środków trwałych z wyodrębnionego rejestru do rejestru głównego Urzędu Gminy na podstawie PK (polecenie księgowania) - *rejestr główny*

- WN 011-311/ MA 800-311-2

16) Wpływ refundacji wydatków kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach PROW na lata 2007-2013 na wyodrębniony rachunek projektu, na podstawie WB

Zarządzenia Wójta od roku 2012 do 2015

- WN 130-311-2 / MA 240-311

17) Wpłata do budżetu Gminy dochodów z tytułu należnej refundacji środków (PROW na lata 2007-2013) wydatków budżetowych (przelew z rachunku Projektu na rachunek Budżetu)

- WN 240-311/ MA 130-311-2

18) Zaangażowanie faktury, rachunku roku bieżącego w związku z realizacją Projektu (na podstawie polecenia księgowania, faktury, rachunku, wyciągu bankowego):

- MA 998-311

19) Wyksięgowanie w roku bieżącym zaangażowania umowy, faktury, rachunku w związku z realizacją Projektu (na podstawie polecenia księgowania, faktury, rachunku, wyciągu bankowego), w związku ze zmniejszeniem wartości (zapis czerwony)

- MA 998-311

20) Przeksięgowanie równowartości dokonanych w danym roku budżetowych wydatków budżetowych Projektu na podstawie PK (polecenie księgowania)

- WN 998-311

21) Wartość planu finansowego wydatków budżetowych na podstawie PK (polecenie księgowania):

- kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych Projektu oraz jego korekty WN 980-311,
- wartość zrealizowanych w roku budżetowym wydatków budżetowych Projektu MA 980-311,
- wartość niezrealizowanych w roku budżetowym wydatków budżetowych Projektu MA 980-311.

Koszty poniesione w latach poprzednich lub przed przyznaniem dofinansowania podlegają wyksięgowaniu na podstawie PK z ksiąg Urzędu Gminy z kont 800/080 i ewidencjonuje się w wyodrębnionej ewidencji dla projektu na podstawie PK :

080-311-1/800-311-1 koszty finansowane ze środków własnych,

080-311-2/800-311-1 koszty finansowane ze środków UE

4. W kontroli dowodów księgowych wyrazy „Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie” zastępuje się wyrazami „Bank Spółdzielczy w Przasnyszu oddział w Jednorozcu”.

§ 2.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Michał Lorenc

/-/

Wójt Gminy Jednorzec

[powrót](#)

Podmiot publikujący Urząd Gminy w Jednoróżcu

Wytworzył Magdalena Kucińska - Skarbnik 2013-10-04

Publikujący Krzysztof Nizielski - Administrator BIP 2013-10-07 10:16