

**Zarządzenie Nr 86/2010
Wójta Gminy Jednoróżec
z dnia 31 grudnia 2010 r.**

*w sprawie: wprowadzenia zmian do Zarządzania Nr 27/2010 Wójta Gminy Jednoróżec
z dnia 26 maja 2010 roku*

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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. Nr 128 poz.861.) w związku z przystąpieniem przez Gminę Jednoróżec do realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 -2013 pn. „*Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednoróżec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele*” zarządzam, co następuje:

§ 1.

W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 27/2010 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 26 maja 2010 roku Rozdział II § 2 otrzymuje brzmienie:

Na potrzeby realizacji projektu w jednostce tworzy się odrębne księgi w programie Księgowość budżetowa i plan pod nazwą „RPO – ośrodki zdrowia”

Operacje:

1. Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek bankowy – refundacja
na podstawie WB Wn 130-126-4 Ma 240-126-1,
2. Przelew środków z rachunku refundacji na rachunek budżetu na podstawie WB
Wn 240-126-1 Ma 130-126-4,
3. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy przy Urzędzie Gminy – (wkład własny) , na podstawie WB **Wn 130-126-1 Ma 223-126-1,**
4. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy przy Urzędzie Gminy – (zaliczka) , na podstawie WB **Wn 130-126-2 Ma 223-126-2,**
5. Zaksięgowanie faktury/ rachunku poniesionych kosztów w ramach projektu
 - a) koszty majątkowe
Wn 080-126 Ma 201-126/X,
Równoległy zapis **Wn 810-126 ma 800-126**
 - b) koszty bieżące
Wn 401-126 Ma 201-126/X
6. Zapłata faktury/ rachunku od wykonawców (wydatki bieżące i majątkowe) na podstawie WB:
 - a)refundacja i wkład własny **Wn 201-126/X Ma 130-126-1,**
 - b) zaliczek **Wn 201-126/X, Ma 130-126-2**

7. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na postawie sprawozdania RB-28 S sporządzonego przez jednostkę – Urząd Gminy (dokument księgowy PK)

a) **Wn 223-126-1 Ma 800-126** z wkładu własnego

b) **Wn 223-126-2 Ma 800-126** z zaliczki,

8. Przyjęcie do eksploatacji środka trwałego na podstawie OT

Wn 011-126 Ma 080-126

9. Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego wielkości konta 810 na podstawie PK

Wn 800-126 Ma 810-126,

10. Naliczenie odsetek na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB

a – refundacja i wkład własny na podstawie WB **Wn 130-126-3 Ma 750-126,**

b - zaliczki na podstawie WB **Wn 130-126-3 Ma 750-126**

11. Przekazanie odsetek:

a) na rachunek budżetu na podstawie WB **Wn 222-126-1 Ma 130-126-3,**

b) na rachunek budżetu na podstawie WB **Wn 222-126-1 Ma 130-126-3**

12. Wpływ podatku VAT roku bieżącego z Urzędu Skarbowego w Przasnyszu

Wn 130-126-3 Ma 750-126

13. Przekazanie VAT roku bieżącego do budżetu

Wn 222-126-1 Ma 130-126-3

14. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na postawie sprawozdania RB-27 S sporządzonego przez jednostkę – Urząd Gminy (dokument księgowy PK)

Wn 800-126 Ma 222-126-1

Wn 800-126 Ma 222-126-2

15. Zaksięgowanie rocznej amortyzacji środków trwałych

Wn 400-126 Ma 071-126

Wn 860-126 Ma 400-126

16. Przeksięgowanie sald na dzień 31.12. na konto 860 – Wynik finansowy

Wn 750-126 Ma 860-126

Wn 860-126 Ma 401-126

Plan kont dla jednostki – Urzędu Gminy

Numer konta	Nazwa konta
011	Środki trwałe
011-126	Środki trwałe projektu - REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013 „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071-126	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – projektu - REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013 „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
080-126	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013 „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130	Rachunek bieżący jednostki
130-126	<i>Rachunek bieżący</i> REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013
130-126-1	<i>Rachunek bieżący</i> - „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele” – wkład własny
130-126-2	<i>Rachunek bieżący</i> - „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele” – zaliczka
130-126-3	<i>Rachunek bieżący</i> - „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele” – kapitalizacja odsetek, podatek VAT
130-126-4	<i>Rachunek bieżący</i> - „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele” – refundacja

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-126/X X nr nadanym poszczególnym kontrahentom	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013 „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-126	Rozliczenie dochodów budżetowych REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013
222-126-1	Rozliczenie dochodów budżetowych - „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”- wkład własny
222-126-2	Rozliczenie dochodów budżetowych - „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”- zaliczka
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-126	<i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i> REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013
223-126-1	Rozliczenie wydatków budżetowych „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”- wkład własny
223-126-2	Rozliczenie wydatków budżetowych „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele” zaliczka
240	Pozostałe rozrachunki
240-126-1	Pozostałe rozrachunki – refundacja środków

Zespół 4 – Koszty wg rodzajów

400	Amortyzacja
400-126	Amortyzacja „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”
401	Zużycie materiałów i energii
401-126	Zużycie materiałów i energii „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”

Zespół 7 – Przychody i koszty finansowe

750	Przychody finansowe
750-126	Przychody finansowe „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki
<i>800-1</i>	<i>Fundusz jednostki</i>
800-126	Fundusz inwestycyjny projektu „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
810-126	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”
860	Wynik finansowy
860-126	Wynik finansowy „Poprawa warunków w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców gminy Jednorożec i część wsi gmin Baranowo i Chorzele”

Konta pozabilansowe

975 -126	Wydatki strukturalne	Ewidencja szczegółowa według obszarów i kategorii
982-126	Plan wydatków środków europejskich	
983-126	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej
984-126	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat .
998-126	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej
999-126	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej

§ 2.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy .

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku.

WÓJT
Michał Lorenc