

Zarządzenie Nr 87/2010
Wójta Gminy Jednoróżec
z dnia 31 grudnia 2010 roku

*w sprawie: wprowadzenia zmian do Zarządzania Nr 60/2010 Wójta Gminy Jednoróżec
z dnia 15 października 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. „*Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednoróżec*” zarządzam, co następuje:

§ 1.

W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 60/2010 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 15 października 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 – gospodarka wodno - ściekowa”

Operacje:

1. Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek bankowy – refundacja
na podstawie WB Wn 130-66-4 Ma 240-66-1,
2. Przelew środków z rachunku refundacji na rachunek budżetu na podstawie WB
Wn 240-66-1 Ma 130-66-4,
3. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy przy Urzędzie Gminy – (wkład własny) , na podstawie WB Wn 130-66-1 Ma 223-66-1,
4. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy przy Urzędzie Gminy – (zaliczka) , na podstawie WB Wn 130-66-2 Ma 223-66-2,
5. Zaksięgowanie faktury/ rachunku poniesionych kosztów w ramach projektu
 - a) koszty majątkowe
Wn 080-66 Ma 201-66/X,
Równoległy zapis **Wn 810 - 66 ma 800-66**
 - b) koszty bieżące
Wn 401-66 Ma 201-66/X
6. Zapłata faktury/ rachunku od wykonawców (wydatki bieżące i majątkowe) na podstawie WB:
 - a)refundacja i wkład własny Wn 201-66/X Ma 130-66-1,

7. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie miesięcznego sprawozdania
RB-28 S sporządzonego przez jednostkę – Urząd Gminy (dokument księgowy PK)
a) Wn **223-66-1** Ma **800-66** z wkładu własnego
b) Wn **223-66-2** Ma **800-66** z zaliczki,
8. Przyjęcie do eksploatacji środka trwałego na podstawie OT
a) Wn **011-66** Ma **080-66**
b) Wn **011 -66** Ma **080** nakłady poniesione w latach wcześniejszych
podlegających częściowo refundacji
9. Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego wielkości konta 810 na podstawie PK
Wn **800-66** Ma **810-66**,
10. Naliczenie odsetek na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB
a – refundacja i wkład własny na podstawie WB Wn **130-66-3** Ma **750-66**,
b - zaliczki na podstawie WB Wn **130-66-3** Ma **750-66**
11. Przekazanie odsetek:
a) na rachunek budżetu na podstawie WB Wn **222-66-1** Ma **130-66-3**,
b) na rachunek budżetu na podstawie WB Wn **222-66-1** Ma **130-66-3**
12. Wpływ podatku VAT roku bieżącego z Urzędu Skarbowego w Przasnyszu
Wn **130-66-3** Ma **750-66**
13. Przekazanie VAT roku bieżącego do budżetu
Wn **222-66-1** Ma **130-66-3**
14. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie miesięcznego sprawozdania
RB-27 S sporządzonego przez jednostkę – Urząd Gminy (dokument księgowy PK)
Wn **800-66** Ma **222-66-1**
Wn **800-66** Ma **222-66-2**
15. Zaksięgowanie rocznej amortyzacji środków trwałych
Wn **400-66** Ma **071-66**
Wn **860-66** Ma **400-66**
16. Przeksięgowanie sald na dzień 31.12. na konto 860 – Wynik finansowy
Wn **750-66** Ma **860-66**
Wn **860-66** Ma **401-126**

Plan kont dla jednostki – Urzędu Gminy

Numer konta	Nazwa konta
011	Środki trwałe
011-66	Środki trwałe projektu - REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013 „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednoróżec”
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071-66	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – projektu - REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013 „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednoróżec”
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
080-66	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013 „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednoróżec”

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130	Rachunek bieżący jednostki
130-66	<i>Rachunek bieżący</i> REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013
130-66-1	<i>Rachunek bieżący</i> - „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednoróżec” – wkład własny
130-66-2	<i>Rachunek bieżący</i> - „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednoróżec” – zaliczka
130-66-3	<i>Rachunek bieżący</i> - „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednoróżec” – kapitalizacja odsetek, podatek VAT
130-66-4	<i>Rachunek bieżący</i> - „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednoróżec” – refundacja

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-66/X X nr nadanym poszczególnym kontrahentom	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013 „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednorożec”
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-66	Rozliczenie dochodów budżetowych REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013
222-66-1	Rozliczenie dochodów budżetowych - „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednorożec”- wkład własny
222-66-2	Rozliczenie dochodów budżetowych - „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednorożec”- zaliczka
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-66	<i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i> REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013
223-66-1	Rozliczenie wydatków budżetowych „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednorożec”- wkład własny
223-66-2	Rozliczenie wydatków budżetowych „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednorożec”- zaliczka
240	Pozostałe rozrachunki
240-66-1	Pozostałe rozrachunki – refundacja środków

Zespół 4 – Koszty wg rodzajów

400	Amortyzacja
400-66	Amortyzacja „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednorożec”
401	Zużycie materiałów i energii
401-66	Zużycie materiałów i energii „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednorożec”

Zespół 7 – Przychody i koszty finansowe

750	Przychody finansowe
750-66	Przychody finansowe „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednorożec”

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki
800-1	<i>Fundusz jednostki</i>

800-66	Fundusz inwestycyjny projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednorożec”
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
810-66	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednorożec”
860	Wynik finansowy
860-66	Wynik finansowy „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Jednorożec”

Konta pozabilansowe

975 -66	Wydatki strukturalne	Ewidencja szczegółowa według obszarów i kategorii
982-66	Plan wydatków środków europejskich	
983-66	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
984-66	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat .
998-66	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej
999-66	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 Łopatek