



<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	<b>222-311</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>  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”
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	<b>223-311</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>  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”
		<b>223-311-1</b>	<i>Rozliczenie wydatków budżetowych - udział własny (czwarta cyfra § 9)</i>
		<b>223-311-2</b>	<i>Rozliczenie wydatków budżetowych - Środki PROW (czwarta cyfra § 8)</i>
<b>901</b>	<b>Dochody budżetu</b>	<b>901-311</b>	<b>Dochody budżetu</b>  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”
		<b>901-311-1</b>	<i>Dochody budżetu - kapitalizacja odsetek</i>
		<b>901-311-2</b>	<i>Dochody budżetu - środki PROW</i>

<b>902</b>	<b>Wydatki budżetu</b>	<b>902-311</b>	<b>Wydatki budżetu</b> 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”
		<b>902-311-1</b>	<i>Wydatki budżetu - udział własny z czwartą cyfrą „9”,</i>
		<b>902-311-2</b>	<i>Wydatki budżetu - środki PROW z czwartą cyfrą „8”</i>
<b>961</b>	<b>Wynik wykonania budżetu</b>	<b>961</b>	<b>Wynik wykonania budżetu</b>

**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	Środki trwałe w budowie (Inwestycje) - wkład własny

		<b>080-311-2</b>	<i>Środki trwałe w budowie (Inwestycje) - budżet UE</i>
<b>130</b>	<b>Rachunek bieżący jednostki</b>	<b>130-311</b>	<b>Rachunek bieżący jednostki</b> 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”
		<b>130-311-1</b>	<i>Rachunek bieżący jednostki - środki własne</i>
		<b>130-311-2</b>	<i>Rachunek bieżący jednostki - środki PROW</i>
<b>201</b>	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>	<b>201-311/x</b>  <b>x- kontrahent</b>	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b> 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”
<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	<b>222-311</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b> 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”

<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	<b>223-311</b>	<p><b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b></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>
		<b>223-311-1</b>	<i>Rozliczenie wydatków budżetowych - wkład własny (czwarta cyfra § 9)</i>
		<b>223-311-2</b>	<i>Rozliczenie wydatków budżetowych budżet UE (czwarta cyfra § 8)</i>
<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>	<b>240-311</b>	<p><b>Pozostałe rozrachunki</b></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>
<b>401</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>401-311</b>	<p><b>Zużycie materiałów i energii</b></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>
		<b>401-311-1</b>	<i>Zużycie materiałów i energii - wkład własny</i>
		<b>401-311-2</b>	<i>Zużycie materiałów i energii - budżet UE</i>

<b>750</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>750-311</b>	<p><b>Przychody finansowe</b></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>
<b>800</b>	<b>Fundusz jednostki</b>	<b>800-311</b>	<p><b>Fundusz jednostki</b></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>
		<b>800-311-1</b>	<i>Fundusz jednostki - fundusz inwestycyjny</i>
		<b>800-311-2</b>	<i>Fundusz jednostki - fundusz środków trwałych</i>
		<b>800-311-3</b>	<i>Fundusz jednostki - fundusz obrotowy</i>
<b>810</b>	<b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>	<b>810-311</b>	<p><b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b></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>

<b>860</b>	<b>Wynik finansowy</b>	<b>860-311</b>	<p><b>Wynik finansowy</b></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>
<b>980</b>	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>	<b>980-311</b>	<p><b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b></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>
<b>998</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>	<b>998-311</b>	<p><b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b></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>
<b>999</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>	<b>999-311</b>	<p><b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b></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

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](#)

Zarządzenia Wójta od roku 2012 do 2015

**Podmiot publikujący** Urząd Gminy w Jednoróżcu

**Wytworzył** Magdalena Kucińska - Skarbnik 2013-10-04

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