

Zarządzenie Nr 71/2018

Burmistrza Miasta Mikołajki

z dnia 25 maja 2018r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej i ustalenia planu kont dla projektu: „**Budowa i przebudowa infrastruktury związanej z rozwojem funkcji gospodarczych na szlakach wodnych Wielkich Jezior Mazurskich wraz z budową śluzy „Guzianka II” i remontem śluzy „Guzianka I” Etap IIA – udrożnienie szlaku wodnego na Kanale Giżyckim, przebudowa nabrzeży jezior: Mikołajskiego, Niegocin, Nidzkiego oraz brzegów rzeki Pisy**” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na lata 2014 – 2020 w ramach poddziałania: Szlaki wodne i nabrzeża.

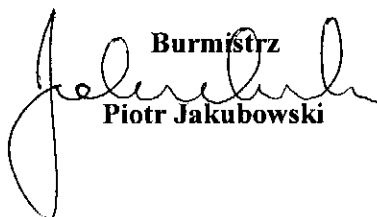
Na podstawie:

- ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.)
- ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.)
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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. z 2017r. poz. 1911)

zarządzam co następuje:

- 1) Wyodrębniam ewidencję księgową dla celów realizacji projektu.
- 2) Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego Księgowość Budżetowa autorstwa firmy Info – System Roman i Tadeusz Groszek s. j. przez pracowników referatu finansowego.
- 3) Ustalam wykaz kont dla projektu realizowanego w budżecie Gminy Mikołajki zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do Zarządzenia.

- 4) Zasady funkcjonowania kont stosuje się zgodnie z zasadami ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- 5) Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.
- 6) Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018r.


Burmistrz
Piotr Jakubowski

Wykaz kont dla realizacji projektu: „**Budowa i przebudowa infrastruktury związanej z rozwojem funkcji gospodarczych na szlakach wodnych Wielkich Jezior Mazurskich wraz z budową śluzy „Guzianka II” i remontem śluzy „Guzianka I” Etap IIA – udroźnienie szlaku wodnego na Kanale Giżyckim, przebudowa nabrzeży jezior: Mikołajskiego, Niegocin, Nidzkiego oraz brzegów rzeki Pisy**” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na lata 2014 – 2020 w ramach poddziałania: Szlaki wodne i nabrzeża.

Budżet gminy

133-1 – Rachunek budżetu

222-21 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223-21 – Rozliczenie wydatków budżetowych

901-21 – Dochody budżetu

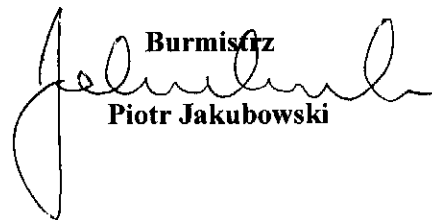
902-21 – Wydatki budżetu

961-1 Wynik wykonania budżetu

Ewidencja księgową:

L.p.	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1.	Przelew środków z rachunku budżetu na rachunek projektu	223-21	133-1
2.	Przebieganie na koniec kwartału dochodów – środków otrzymanych na realizację projektu na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27S urzędu jst	222-21	901-21
3.	Wpływ środków dofinansowania z rachunku projektu na rachunek budżetu	133-1	222-21
4.	Przebieganie na koniec kwartału wydatków inwestycji na podstawie	902-21	223-21

	sprawozdania jednostkowego Rb-28S urzędu jst		
5.	Przebieganie na koniec roku dochodów budżetowych - środków finansowych na realizację inwestycji na wynik wykonania budżetu w ramach zamknięcia roku	901-21	961-1
6.	Przebieganie na koniec roku wydatków budżetowych na realizację inwestycji na wynik wykonania budżetu w ramach zamknięcia roku	961-1	902-21


Burmistrz
Piotr Jakubowski

Wykaz kont dla realizacji projektu: „**Budowa i przebudowa infrastruktury związanej z rozwojem funkcji gospodarczych na szlakach wodnych Wielkich Jezior Mazurskich wraz z budową śluzy „Guzianka II” i remontem śluzy „Guzianka I” Etap IIA – udrożnienie szlaku wodnego na Kanale Giżyckim, przebudowa nabrzeży jezior: Mikołajskiego, Niegocin, Nidzkiego oraz brzegów rzeki Pisy**” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na lata 2014 – 2020 w ramach poddziałania: Szlaki wodne i nabrzeża.

JEDNOSTA BUDŻETOWA

011-21 – Środki trwałe

013-21 – Pozostałe środki trwałe

020-21 – Wartości niematerialne i prawne

080-21 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

080-21-1 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) - koszt kwalifikowalny finansowany w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na lata 2014 – 2020

080-21-2 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) - koszt kwalifikowany poniesiony z budżetu Gminy Mikołajki

080-21-3 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) - koszt niekwalifikowany

130-21 - Rachunek dla realizacji inwestycji 62 93500001 0000 0329 5000 0228

201-21 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

222-21 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223-21 – Rozliczenie wydatków budżetowych

225-21 – Rozrachunki z budżetami – podatek od wynagrodzenia

229-21-2 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki na ubezpieczenie zdrowotne

231-21 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

402-21-1 – Usługi obce - koszt kwalifikowalny finansowany w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na lata 2014 – 2020

402-21-2 – Usługi obce - koszt kwalifikowany poniesiony z budżetu Gminy Mikołajki

402-21-3 – Usługi obce - koszt niekwalifikowany

409-21-1 – Pozostałe koszty rodzajowe - koszt kwalifikowalny finansowany w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na lata 2014 – 2020

409-21-2 – Pozostałe koszty rodzajowe - koszt kwalifikowany poniesiony z budżetu Gminy Mikołajki

409-21-3 – Pozostałe koszty rodzajowe - koszt niekwalifikowany

720-21 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800-21 - Fundusz jednostki – wydatki inwestycyjne

810-1-21 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

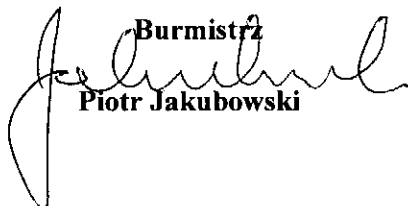
860-1 – Wynik finansowy

Ewidencja księgową:

L.p.	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1.	Faktura wykonawcy – podział wg sposobu finansowania	080-21-1 080-21-2 080-21-3	201-21
2.	Naliczenie wynagrodzenia wykonawcy (umowy zlecenia, umowy o dzieło) Naliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne Naliczenie podatku od wynagrodzenia	080-21-1 080-21-2 080-21-3 231-21 231-21	231-21 229-21-2 225-21
3.	Faktura wykonawcy – podział wg sposobu finansowania	402-21-1 402-21-2 402-21-3	201-21
4.	Faktura wykonawcy – podział wg sposobu finansowania	409-21-1 409-21-2 409-21-3	201-21
5.	Zapłata zobowiązań	201-21 231-21 229-21-2 225-21	130-21

	Równoległe do wydatków majątkowych zaksięgowanie środków na inwestycje	810-1-21	800-21
6.	Przyjęcie na stan środków trwałych z zakończonego zadania inwestycyjnego na podstawie dowodu OT	011-21	080-21-1 080-21-2 080-21-3
7.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakończonego zadania inwestycyjnego	013-21	080-21-1 080-21-2 080-21-3
8.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem zadania inwestycyjnego	020-21	080-21-1 080-21-2 080-21-3
9.	Wpływ środków z rachunku budżetu na rachunek projektu	130-21	223-21
10.	Przebieganie na koniec miesiąca zrealizowanych wydatków inwestycyjnych objętych planem budżetowym	223-21	800-21
11.	Wpływ dofinansowania na realizację projektu na rachunek projektu	130-21	720-21
12.	Przelew środków dofinansowania na rachunek budżetu	222-21	130-21
13.	Przebieganie na koniec miesiąca zrealizowanych dochodów - środków otrzymanych na realizację projektu	800-21	222-21
14.	Przebieganie na koniec roku środków budżetowych wydatkowanych na inwestycje	800-21	810-1-21
15.	Przebieganie kosztów rodzajowych na dzień zamknięcia roku	860-1	402-21-1 402-21-2 402-21-3 409-21-1 409-21-2

			409-21-3
16.	Przebieganie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na dzień zamknięcia roku	720-21	860-1


Burmistrz
Piotr Jakubowski