

**ZARZĄDZENIE NR 109 /2013**  
**BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO**  
z dnia 31 lipca 2013r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” o nazwie „ Budowa ścieżki rowerowej wraz z infrastrukturą w Drawsku Pomorskim”**

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2013 r. poz.330,613) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 ( Dz.U. z 2013 r. poz.289), zarządzam co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 41/2013 Burmistrza Drawska Pomorskiego z dnia 12 marca 2013r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” o nazwie „ Budowa ścieżki rowerowej wraz z infrastrukturą w Drawsku Pomorskim” zmienia się pkt II , który otrzymuje brzmienie:

**„II. Konta jednostki budżetowej**

W Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu poprzez konta analityczne i osobny rejestr :

1. Rejestr 023 – **„Budowa ścieżki rowerowej wraz z infrastrukturą w Drawsku Pomorskim”**

011- Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072- Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080 –Środki trwałe w budowie (inwestycje)\*

130- Rachunek bieżący

130- 001 Rachunek bieżący

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110100 – ścieżka rowerowa – roboty przygotowawcze

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110200 – ścieżka rowerowa – roboty ziemne

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110300 – ścieżka rowerowa – roboty rozbiórkowe

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110400 – ścieżka rowerowa – podbudowa

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110500 – ścieżka rowerowa – krawężniki

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110600 – ścieżka rowerowa – nawierzchnia

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110700 – ścieżka rowerowa – inne

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110800 – ścieżka rowerowa – transport mieszanki betonowej

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110900 – ścieżka rowerowa – oznakowanie

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111000 – ścieżka rowerowa – wiaty ,ławki, tablice

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111100 – ciąg pieszy – roboty przygotowawcze



130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111200 – ciąg pieszy – roboty rozbiórkowe  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111300 – ciąg pieszy – podbudowa  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111400 – ciąg pieszy – krawężniki  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111500 – ciąg pieszy – nawierzchnia  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111600 – roboty dodatkowe – wzmocnienie z podsypki cementowo-piaskowej  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111700 – roboty dodatkowe – wzmocnienie korpusu ziemnego – przejście przez teren bagienny  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111800 – roboty dodatkowe – dodatkowe odwodnienie ścieżki rowerowej i chodnika  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111900 – roboty dodatkowe – renowacja podjazdów do mostu  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00112000 – roboty dodatkowe – karczowanie pni  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00112100 – roboty dodatkowe – regulacja studni  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00112200 – roboty dodatkowe – roboty na ciągach pieszych w Parku – wyrównanie podbudowy  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00112300 – roboty dodatkowe – Alejka do ul .Brzozowej i przy stadionie  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00112400 – roboty dodatkowe – wykonanie nawierzchni pod wiatę  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00112500 – roboty dodatkowe – wykonanie nawierzchni bitumicznej na placu przy szkole-odcinek A-B  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00112600 – roboty dodatkowe – wykonanie nawierzchni bitumicznej na skrzyżowaniach ze ścieżką i chodnikiem w Parku Chopina  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00112700 – roboty dodatkowe – roboty na wlocie ścieżki do ul. Seminaryjnej  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00112800 – roboty dodatkowe – roboty na zakończeniu ścieżki przy moście i wjazd na most przy ul. Staszica  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00112900 – roboty dodatkowe – uzupełnienie masy przy krawężnikach na ul.Staszica  
 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00113000 – roboty dodatkowe – przełożenie obrzeży przy parkingu.  
 201- xxx-xxxxx-xxx-xxxxxxxxxxxx - Rozrachunki z tytułu dostaw i usług-  
 223 - 001 Rozliczenie wydatków budżetowych  
 225\*- Rozrachunki z budżetami  
 229\*- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
 231\*- Rozrachunki tytułu wynagrodzeń  
 240 - Pozostałe rozrachunki  
 401\*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxxx – Zużycie materiałów i energii  
 402\*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxxx – Usługi obce  
 404\*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxxx – Wynagrodzenia  
 405\*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxxx – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia  
 800 - Fundusz jednostki  
 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje  
 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

\* Konta rozrachunkowe i kosztowe funkcjonują w takim samym układzie jak konto wydatkowe „130 – Rachunek bieżący jednostki”

**BURMISTRZ**  
 mgr Zbigniew Ptak

**Opis księgowania w Jednostce**

L.p.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków z budżetu na wydatki związane z realizacją projektu na wyodrębniony rachunek bankowy projektu (środki własne 100% wartości projektu)	130	223
2.	Księgowanie faktury/rachunku za towary i usługi	080,401,402	201
3.	Księgowanie umowy zlecenia/ o dzieło	404,405	231
4.	Księgowanie potrąceń od umowy zlecenia ( podatek, ubezpiecz. zdrowotne, społeczne ,FP)	231	225 229
5.	Zapłata faktury/rachunku za towary i usługi na podstawie WB	201	130
6.	Zapłata wynagrodzenia na podstawie WB	231	130
7.	Zapłata podatku na podstawie WB	225	130
8.	Zapłata składek ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy na podstawie WB	229	130
9.	Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek projektu	130	223
10.	Zwrot dotacji do budżetu – refundacja kosztów kwalifikowalnych przekazanych środków własnych	223	130
11.	Księgowanie odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB	130	240
12.	Przekazanie odsetek na rachunek budżetu na podstawie WB	240	130
13.	Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym, wpływ środków na pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	130	240
14.	Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego, pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	240	130
15.	Przebieganie na koniec roku kosztów projektu	860	401,402,404,405
16.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie PK	223	800
17.	Przebieganie na koniec roku wydatków na sfinansowanie inwestycji	800	810
18.	Przebieganie wyniku finansowego na podstawie PK na fundusz jednostki pod data przyjęcia sprawozdania rocznego	800	860
19.	Wyksięgowanie kosztów inwestycji na podstawie OT do jednostki 001	800 071	080 011

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
mgr Zbigniew Rtań

Pod względem formalno-prawnym  
bez zastrzeżeń

Przemysław Fikolow  
RADCA PRAWNY