

ZARZĄDZENIE NR 169/2010
BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO
z dnia 31 grudnia 2010r.

zmieniające zarządzenie Burmistrza Drawski Pomorskiego w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia zasad rachunkowości dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 o nazwie „Rozbudowa kina „Drawa” na Centrum Kultury w Drawsku Pomorskim.”

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 , Nr 157 poz.1241; Nr 165 poz.1316; z 2010r. Nr 47 poz.278,) 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. Nr 128, poz. 861) zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 97/2010 Burmistrza Drawski Pomorskiego z dnia 31 sierpnia 2010r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia zasad rachunkowości dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 o nazwie „Rozbudowa kina „Drawa” na Centrum Kultury w Drawsku Pomorskim”, zmienia się załącznik Nr 1, który otrzymuje brzmienie:

„Zakładowy Plan Kont dotyczący ewidencji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 o nazwie „Rozbudowa kina „Drawa” na Centrum Kultury w Drawsku Pomorskim”

I. Konta budżetu gminy

- 133- Rachunek budżetu
- 133 00907 – Rachunek budżetu (projekt „Rozbudowa kina „Drawa” na Centrum Kultury)
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 223 00107 - Rozliczenie wydatków budżetowych (projekt „Rozbudowa kina „Drawa” na Centrum Kultury)
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 901- Dochody budżetu
- 902- Wydatki budżetu
- 960- Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
- 961- Niedobór lub nadwyżka budżetu

Opis księgowania w Organie

L.p.	Treść	WN	MA
1.	Przelew środków z budżetu na wydatki związane z realizacją projektu na wyodrębniony rachunek bankowy projektu (środki własne)	223	133

2.	Wpływ środków (zaliczka) z Instytucji Pośredniczącej na wydatki związane z realizacją projektu na wyodrębniony rachunek bankowy 16 1020 2791 0000 7202 0165 3963	133 00107	901
3.	Rozliczenie wydatków (zaliczka)	223 00107	133 00107
4.	Kwartalne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych projektu – RB-28S (rozliczenie wydatków z otrzymanej zaliczki)	902 902	223 223 00107
5.	Zwrot do budżetu środków własnych przekazanych wcześniej na czasową realizację projektu po wpływie dotacji rozwojowej na rachunek projektu (zgodnie z umową)	133	901
6.	Wpływ naliczonych odsetek od rachunku bankowego projektu	133	901
7.	Przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu pod datą 31.12.	961	902
8.	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych pod datą 31.12.	901	961
9.	Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym	133	240
10.	Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego	240	133
11.	Przebiegowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni niedoboru z wykonania budżetu	960	961

II. Konta jednostki budżetowej

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

1. Rejestr 010 – „ Rozbudowa kina „Drawa” na Centrum Kultury w Drawsku Pomorskim”

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

080- xxx-xxxxx-xxxx-10001- Rozbudowa kina „Drawa”

080- xxx-xxxxx-xxxx-10101- Przygotowanie dokument. technicznej – dokumentacja projektowa

080- xxx-xxxxx-xxxx-20101- Przygotowanie studium wykonalności projektu-studium wykonalności

080- xxx-xxxxx-xxxx-30101- Roboty budowlane – roboty rozbiórkowe

080- xxx-xxxxx-xxxx-30201- Roboty budowlane – roboty ziemne

080- xxx-xxxxx-xxxx-30301- Roboty budowlane – zagospodarowanie terenu

080- xxx-xxxxx-xxxx-30401- Roboty budowlane – zbrojenie betonu

080- xxx-xxxxx-xxxx-30501- Roboty budowlane – beton

080- xxx-xxxxx-xxxx-30601- Roboty budowlane – konstrukcje stalowe

080- xxx-xxxxx-xxxx-30701- Roboty budowlane – remont istniejącej konstrukcji drewnianej

080- xxx-xxxxx-xxxx-30801- Roboty budowlane – roboty murowane

Zatwierdzam pod względem formalno-prawnym
RADCA PRAWNY
Jolanta Czepe

080- xxx-xxxxx-xxxx-30901- Roboty budowlane – roboty pokrywcze
080- xxx-xxxxx-xxxx-31001- Roboty budowlane – roboty tynkowe i okładzinowe
080- xxx-xxxxx-xxxx-31101- Roboty budowlane – posadzki
080- xxx-xxxxx-xxxx-31201- Roboty budowlane – stolarka ,elementy okienne i drzwiowe
080- xxx-xxxxx-xxxx-31301- Roboty budowlane – ślusarka
080- xxx-xxxxx-xxxx-31401- Roboty budowlane – roboty malarskie
080- xxx-xxxxx-xxxx-31501- Roboty budowlane – roboty izolacyjne
080- xxx-xxxxx-xxxx-31601- Roboty budowlane – elewacje i reklamy zewnętrzne
080- xxx-xxxxx-xxxx-31701- Roboty budowlane – elementy stałego wyposażenia wewnątrz
080- xxx-xxxxx-xxxx-31801- Roboty budowlane – roboty demontażowe
080- xxx-xxxxx-xxxx-31901- Roboty budowlane – przyłącze wodociągowe
080- xxx-xxxxx-xxxx-32001- Roboty budowlane – zewnętrzna kanalizacja sanitarna
080- xxx-xxxxx-xxxx-32101- Roboty budowlane – zewnętrzna kanalizacja deszczowa
080- xxx-xxxxx-xxxx-32201- Roboty budowlane – drenaż
080- xxx-xxxxx-xxxx-40101- Roboty instalacyjne – instalacje wody ciepłej i zimnej
080- xxx-xxxxx-xxxx-40201- Roboty instalacyjne – instalacje kanalizacji sanitarnej
080- xxx-xxxxx-xxxx-40301- Roboty instalacyjne – instalacje c.o.
080- xxx-xxxxx-xxxx-40401- Roboty instalacyjne – kotłownia z wyposażeniem
080- xxx-xxxxx-xxxx-40501- Roboty instalacyjne – instalacje gazowe
080- xxx-xxxxx-xxxx-40601- Roboty instalacyjne – wentylacja mechaniczna
080- xxx-xxxxx-xxxx-40701- Roboty instalacyjne – instalacje chłodnicze
080- xxx-xxxxx-xxxx-40801- Roboty instalacyjne – zestawy wodomierzowe
080- xxx-xxxxx-xxxx-40901- Roboty instalacyjne – inst. odgromowe i poł.
wyrównawczych
080- xxx-xxxxx-xxxx-41001- Roboty instalacyjne – pomiary wykonawcze
080- xxx-xxxxx-xxxx-50101- Roboty elektryczne – tablice rozdzielcze
080- xxx-xxxxx-xxxx-50201- Roboty elektryczne – instalacja oświetlenia i gniazd
wtykowych
080- xxx-xxxxx-xxxx-50301- Roboty elektryczne – podświetlenie stopni
080- xxx-xxxxx-xxxx-50401- Roboty elektryczne – teleinformatyka
080- xxx-xxxxx-xxxx-50501- Roboty elektryczne – teletechnika
080- xxx-xxxxx-xxxx-50601- Roboty elektryczne – nagłośnienie obiektu
080- xxx-xxxxx-xxxx-50701- Roboty elektryczne – technika kinowa z nagłośnieniem
080- xxx-xxxxx-xxxx-50801- Roboty elektryczne – technika teatr z nagłośnieniem i
oświetleniem
080- xxx-xxxxx-xxxx-70101- Zastępstwo inwestycyjne – zastępstwo inwestycyjne

130-001 Środki na wydatki projektu

130-002 Odsetki

130-003 Środki otrzymane z konta środków na niewygasające wydatki

130- xxx-xxxxx-xxxx-4000110000- Rozbudowa kina „Drawa”- Koszty ogólne

130- xxx-xxxxx-xxxx-4000110100-Przygotowanie dokument. technicznej –
dokumentacja projektowa

130- xxx-xxxxx-xxxx-4000120100- Przygotowanie studium wykonalności projektu-
studium wykonalności

130- xxx-xxxxx-xxxx-4000130100- Roboty budowlane – roboty rozbiórkowe

130- xxx-xxxxx-xxxx-4000130200- Roboty budowlane – roboty ziemne

130- xxx-xxxxx-xxxx-4000130300- Roboty budowlane – zagospodarowanie terenu

130- xxx-xxxxx-xxxx-4000130400- Roboty budowlane – zbrojenie betonu

130- xxx-xxxxx-xxxx-4000130500- Roboty budowlane – beton

Zatwierdzam pod względem
formalno-prawnym
RADCA PRAWNY
Jolanta Czepe

- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000130600- Roboty budowlane – konstrukcje stalowe
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4030010700- Roboty budowlane – remont istniejącej konstrukcji drewnianej
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000130800- Roboty budowlane – roboty murowane
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000130900- Roboty budowlane – roboty pokrywcze
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000131000- Roboty budowlane – roboty tynkowe i okładzinowe
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000131100- Roboty budowlane – posadzki
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000131200- Roboty budowlane – stolarka ,elementy okienne i drzwiowe
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000131300- Roboty budowlane – ślusarka
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000131400- Roboty budowlane – roboty malarskie
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000131500- Roboty budowlane – roboty izolacyjne
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000131600- Roboty budowlane – elewacje i reklamy zewnętrzne
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000131700- Roboty budowlane – elementy stałego wyposażenia wnętrza
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000131800- Roboty budowlane – roboty demontażowe
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000131900- Roboty budowlane – przyłącze wodociągowe
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000132000- Roboty budowlane – zewnętrzna kanalizacja sanitarna
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000132100- Roboty budowlane – zewnętrzna kanalizacja deszczowa
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000132200- Roboty budowlane – drenaż
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000140100- Roboty instalacyjne – instalacje wody ciepłej i zimnej
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000140200- Roboty instalacyjne – instalacje kanalizacji sanitarnej
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000140300- Roboty instalacyjne – instalacje c.o.
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000140400- Roboty instalacyjne – kotłownia z wyposażeniem
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000140500- Roboty instalacyjne – instalacje gazowe
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000140600- Roboty instalacyjne – wentylacja mechaniczna
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000140700- Roboty instalacyjne – instalacje chłodnicze
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000140800- Roboty instalacyjne – zestawy wodomierzowe
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000140900- Roboty instalacyjne – inst. odgromowe i poł. wyrównawczych
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000141000- Roboty instalacyjne – pomiary wykonawcze
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000150100- Roboty elektryczne – tablice rozdzielcze
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000150200- Roboty elektryczne – instalacja oświetlenia i gniazd wtykowych
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000150300- Roboty elektryczne – podświetlenie stopni
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000150400- Roboty elektryczne – teleinformatyka
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000150500- Roboty elektryczne – teletechnika
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000150600- Roboty elektryczne – nagłośnienie obiektu
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000150700- Roboty elektryczne – technika kinowa z nagłośnieniem
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000150800- Roboty elektryczne – technika teatr z nagłośnieniem i oświetleniem
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000160100- Promocja projektu – promocja projektu
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-4000170100- Zastępstwo inwestycyjne – zastępstwo inwestycyjne”
- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225- Rozrachunki z budżetami
- 229- Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

- 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 402- Usługi obce
- 402- xxx-xxxx-xxxx-60101- promocja projektu – promocja projektu
- 750- Przychody finansowe
- 760- Pozostałe przychody operacyjne
- 800- Fundusz jednostki
- 810- Dotacje budżetowe ,płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860- Wynik finansowy

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) 16 1020 2791 0000 7202 0165 3963	130 001	223 001
2.	Księgowanie faktury/rachunku za towary i usługi	080,402	201
3.	Księgowanie umowy zlecenia/o dzieło	080	231
4.	Księgowanie potrąceń od umowy zlecenia	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
4.	Księgowanie równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji na podstawie WB	810	800
5.	Księgowanie naliczonych kar umownych i odsetek	201	750,750
6.	Zapłata kar, odsetek	130	201
7.	Przekazanie dochodów z tytułu kar i odsetek do budżetu	750,760	130
5.	Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek projektu	130 001	223 001
6.	Zwrot dotacji do budżetu – refundacja 48% kosztów kwalifikowalnych przekazanych środków własnych	223 001	130 001
7.	Księgowanie odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB	130	240
8.	Przekazanie odsetek na rachunek budżetu na podstawie WB	240	130
9.	Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym, wpływ środków na pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	130	240
10.	Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego, pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	240	130
11.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego wielkości konta 810 na podstawie PK	800	810
12.	Przebiegowanie na koniec roku kosztów projektu -promocja	860	402
13.	Przebiegowanie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie PK	223	800
14.	Wyksięgowanie kosztów inwestycji na podstawie OT do jednostki 001	800	080
15.	Przebiegowanie wyniku finansowego na podstawie PK na		

Zatwierdzam pod względem formalno-prawnym
 RADA PRAWNY
 Joanta Czepe

fundusz jednostki pod data przyjęcia sprawozdania rocznego	800	860
--	-----	-----

2. Dla wydatków finansowanych z konta środków na niewygasające wydatki wprowadza się oznaczenie tych wydatków przez dodanie na końcu struktury konta cyfry „3”

III. Konta pozabilansowe

970- Wydatki strukturalne

980- Plan finansowy wydatków budżetowych

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Księgowania na kontach 980 i 998 dokonuje się zgodnie z klasyfikacją budżetową.

1. Wielkość wydatków strukturalnych wynikająca z zapisów na pieczętce na fakturze księgowana jest pod data zapłaty faktury . Księgowanie zgodnie z klasyfikacją wydatków strukturalnych. (WN 975)
2. Wyksięgowanie wielkości wydatków strukturalnych za dany rok na podstawie sprawozdania pod datą 31.12. (MA 975)
3. Kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty dokonuje się na podstawie uchwał i zarządzeń, z tym że zwiększenie zapisem dodatnim a zmniejszenie zapisem ujemnym (WN 980)
4. Wartość zrealizowanych wydatków księguje się na koniec miesiąca (MA 980)
5. Zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków w danym roku oraz korekty w ciągu roku budżetowego powodujące zmniejszenie zaangażowania na skutek zmiany wartości podpisanych umów- zapis na podstawie PK (MA 998)
6. Równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym księgujemy na podstawie PK (WN 998)
7. Zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych i z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków wydatków budżetowych przyszłych lat - zapis na podstawie PK (MA 999)
8. Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej- zapis na podstawie PK (WN 999)”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01stycznia 2011r.

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Ptak

Zatwierdzam
formalnie-prawny
RADA PRAWNY
Jolanta Czepe