

**ZARZĄDZENIE NR 27/2019**  
**WÓJTA GMINY ZBÓJNO**  
**z dnia 4 kwietnia 2019 r.**

**w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla Projektu realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 pn. Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno – Ciepień**

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 351), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), w związku z §5 pkt. 4 Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00168-65151-UM0200145/18 z dnia 28 marca 2019 r., **zarządzam, co następuje:**

- §1. 1. Wyodrębniam ewidencję księgową w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki dla celów realizacji Projektu.
2. Beneficjentem pomocy jest Gmina Zbójno, realizująca Projekt za pośrednictwem Urzędu Gminy Zbójno.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Zbójno, odrębnie dla:
- 1) Budżetu Gminy Zbójno, zwanego dalej organem,
- 2) Urzędu Gminy Zbójno, zwanego dalej urzędem.
4. Księgi rachunkowe dotyczące realizacji Projektu prowadzone są za pomocą komputerowego systemu "Księgowość Budżetowa" Firmy Info - System Roman i Tadeusz Groszek s. j.

§2. Wprowadzam plan kont analitycznych dotyczących ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu, dla:

1. Organu, zgodnie z załącznikiem nr 1,
2. Urzędu, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT**  
  
*mgr Katarzyna Kukielska*

**Wykaz kont organu dotyczących ewidencji zdarzeń związanych z realizacją Projektu pn.  
Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno – Ciepień**

| KONTO |       |          | NAZWA I OPIS                                                                                                                                      |
|-------|-------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| S     | A I   | A II     |                                                                                                                                                   |
| 133   |       |          | <b>Rachunek budżetu</b>                                                                                                                           |
|       | 133-4 |          | Rachunki pomocnicze - Projekty                                                                                                                    |
|       |       | 133-4-11 | Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno - Ciepień                                                                                              |
|       |       |          | Strona WN - wpływy środków pieniężnych na rachunek z tytułu pomocy w formie refundacji<br>Strona MA - przemieszczenie środków na wydatki projektu |
| 223   |       |          | <b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>                                                                                                           |
|       | 223-7 |          | RWB Projekty                                                                                                                                      |
|       |       | 223-7-11 | Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno - Ciepień                                                                                              |
|       |       |          | Strona WN - przemieszczenie środków na wydatki projektu<br>Strona MA - wydatki projektu na podstawie sprawozdania RB-28S urzędu                   |
| 901   |       |          | <b>Dochody budżetu</b>                                                                                                                            |
|       | 901-3 |          | Dochody budżetu Projekty                                                                                                                          |
|       |       | 901-3-12 | Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno - Ciepień                                                                                              |
|       |       |          | Strona MA - wpływy środków pieniężnych na rachunek z tytułu pomocy w formie refundacji                                                            |
| 902   |       |          | <b>Wydatki budżetu</b>                                                                                                                            |
|       | 902-2 |          | Wydatki budżetu Projekty                                                                                                                          |
|       |       | 902-2-11 | Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno - Ciepień                                                                                              |
|       |       |          | Strona WN - wydatki projektu na podstawie sprawozdania RB-28S urzędu                                                                              |

S- konto syntetyczne

AI - konto analityczne I rzędu

AII - konto analityczne II rzędu

**Wykaz kont urzędu dotyczących ewidencji zdarzeń związanych z realizacją Projektu pn.  
Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno - Ciepień**

| KONTO |        |                                   | NAZWA I OPIS                                                                                                                      |
|-------|--------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| S     | A I    | A II                              |                                                                                                                                   |
| 011   |        |                                   | Środki trwałe                                                                                                                     |
|       | 011-2  |                                   | Środki trwałe Projekty                                                                                                            |
|       |        | 011-2-9                           | Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno - Ciepień                                                                              |
|       |        |                                   | Strona WN - przyjęcie do eksploatacji środków trwałych w wyniku zakończonej inwestycji                                            |
| 080   |        |                                   | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                                                                              |
|       | 080-18 | -                                 | Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno - Ciepień                                                                              |
|       |        |                                   | Strona WN - koszty dotyczące środka trwałego w budowie w ramach operacji na podstawie wystawionych faktur z tytułu dostaw i usług |
|       |        |                                   | Strona MA - przyjęcie do eksploatacji środków trwałych w wyniku zakończonej inwestycji                                            |
| 130   |        |                                   | <b>Rachunek bieżący jednostki</b>                                                                                                 |
|       | 130-3  |                                   | Wydatki Projekty                                                                                                                  |
|       |        | 130-3-20                          | Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno - Ciepień                                                                              |
|       |        |                                   | Strona WN - wpływ środków na wydatki                                                                                              |
| 201   |        |                                   | <b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>                                                                                      |
|       | 201-3  |                                   | Projekty                                                                                                                          |
|       |        | 201-3-16/<br>numer<br>kontrahenta | Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno - Ciepień                                                                              |
|       |        |                                   | Strona WN - zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług                                                                            |
|       |        |                                   | Strona MA - zobowiązania wynikające z faktur z tytułu dostaw i usług                                                              |

S- konto syntetyczne

AI - konto analityczne I rzędu

AI - konto analityczne II rzędu

120