

**ZARZĄDZENIE NR 39/2020**  
**Wójta Gminy Kołobrzeg**  
**z dnia 08 czerwca 2020 roku**

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. „Poprawa jakości środowiska naturalnego oraz brzegów morskich poprzez budowę toalety przy zejściu na plażę z ul. Jachtowej w Dźwirzynie” w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”.

Na podstawie art. 10 a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.<sup>1</sup>) oraz zgodnie z § 19 i § 20 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.<sup>2</sup>) i na podstawie art. 40 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.<sup>3</sup>) **zarządzam, co następuje:**

**§ 1.** Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. „Poprawa jakości środowiska naturalnego oraz brzegów morskich poprzez budowę toalety przy zejściu na plażę z ul. Jachtowej w Dźwirzynie”, która stanowi załącznik nr 1.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

---

<sup>1</sup> Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1495, 1571 i 1680 oraz w Dz. U. z 2020 r. poz. 568.

<sup>2</sup> Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2471 oraz w Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

<sup>3</sup> Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2245, w Dz. U. z 2019 r. poz. 1649 oraz w Dz. U. z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695.

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 39/2020  
Wójta Gminy Kołobrzeg  
z dnia 08 czerwca 2020 r.

1. Ewidencja księgowa Gminy Kołobrzeg dotycząca realizacji zadania pn. „Poprawa jakości środowiska naturalnego oraz brzegów morskich poprzez budowę toalety przy zejściu na plażę z ul. Jachtowej w Dźwirzynie” będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych.

2. Gmina Kołobrzeg nie jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dla potrzeb projektu, stąd wszystkie wydatki ponoszone będą z rachunku podstawowego nr 94 1240 6654 1111 0000 4967 1988 prowadzonego przez bank PEKAO S.A. o/Kołobrzeg.

3. Sposób dokumentowania operacji księgowych, kontroli pod względem formalnym i rachunkowym i dekretacji dokumentów księgowych dla ww. projektu jest następujący:

Lp.	Czynność	Procedura kontroli
1.	Wpływ faktury do działu księgowości	Otrzymana faktura musi zawierać: - odnotowaną datę wpływu do Gminy Kołobrzeg, - dekretację kierownika jednostki, lub osoby przez niego upoważnionej, - sprawdzenie pod względem merytorycznym (rzeczowym), tzn. ustalenie prawdziwości, rzetelności, celowości i zgodności z przepisami operacji gospodarczej potwierdzonej tymi dowodami oraz sprawdzeniu, czy dokumenty te zostały wystawione przez upoważnione osoby. Kontrola merytoryczna ma na celu przede wszystkim sprawdzenie zgodności danych dotyczących danej operacji, zawartych w dowodzie poddanym kontroli, ze stanem faktycznym (np. czy otrzymany sprzęt odpowiada ilości, jakości, parametrom sprzętu określonego w specyfikacji zamówienia i przyjętego przez dostawcę do realizacji). - podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym
2.	Sprawdzenie faktury pod względem formalnym	Kontroli podlegają informacje zawarte na fakturze takie jak: - nazwa i adres podmiotu wystawiającego dokument, - nazwa, adres i NIP Gminy Kołobrzeg, - nr faktury, - data wystawienia dokumentu, - opis operacji gospodarczej, - załączniki dołączone do faktury.
3.	Sprawdzenie faktury pod względem rachunkowym	Ustalenie, czy podmiot wystawiający dokument: - zastosował właściwą stawkę podatku VAT, - prawidłowo naliczył zobowiązanie, tj. czy wartość brutto jest sumą wartości netto i kwoty podatku VAT.
4.	Dekretacja faktury	- określenie właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej do której dany dokument należy zaliczyć, - wskazanie kont syntetycznych i analitycznych na jakich dany dokument ma być zaksięgowany, - złożenie podpisu przez osobę dokonującą dekretacji,
5.	zatwierdzenie dokumentu do wypłaty	Złożenie podpisów przez osoby upoważnione w miejscach do tego wyznaczonych zgodnych z kartą wzorów podpisów stanowiącą załącznik nr 4 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
6.	wprowadzenie dokumentu do ewidencji księgowej	Wprowadzenie dokumentu do programu finansowo - księgowego
7.	Oznaczenie faktury numerem ewidencyjnym	numer ewidencyjny nadany jest automatycznie przez program

	<p>finansowo – księgowy, który składać się będzie z trzech części, tj. XXXIX/YYYYYY/ZZZZ gdzie:          XXXXX – numer nadany automatycznie przez program finansowo – księgowy dla dokumentu PK (Polecenie Księgowania), pod którym zaksięgowane będą operacje takie jak: wpływ środków na wydatki, faktury, zapłata za faktury i zaangażowanie,          - YYYYYY – numer nadany automatycznie przez program finansowo – księgowy dla konkretnego dokumentu podłączonego do PK opisanego powyżej,          - ZZZZ – rok ujęcia dokumentu e ewidencji księgowej</p>
--	---

4. Gmina Kołobrzeg dokona rozliczenia projektu poprzez złożenie wniosku o płatność. Otrzymane dofinansowanie do projektu stanowić będzie refundację wcześniej poniesionych wydatków kwalifikowanych przez Gminę Kołobrzeg.. Wniosek o płatność wraz z dokumentami niezbędnymi do ustalenia spełnienia warunków wypłaty środków finansowych zostaną przekazane do Instytucji Pośredniczącej.

5. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją zadania pn. „Poprawa jakości środowiska naturalnego oraz brzegów morskich poprzez budowę toalety przy zejściu na plażę z ul. Jachtowej w Dźwirzynie”:

#### ORGAN

133-1	Rachunek bankowy budżetu.
222-0008	Rozliczenie dochodów (z UE) dotyczących realizacji projektu – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
222-0011	Rozliczenie dochodów (z BP) dotyczących realizacji projektu – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”. (wydatki niekwalifikowane – wkład własny oraz wydatki kwalifikowane stanowiące wkład krajowy z BP i wkład własny Gminy Kołobrzeg).
223-0008	Rozliczenie wydatków budżetowych podlegających refundacji ze środków UE, dotyczących realizacji zadania pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
901-90090095625800001	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie z UE na realizację zadania pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
901-90090095633000001	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie z BP na realizację zadania pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
902-90090095605000001	Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki niekwalifikowane - wkład własny).
902-90090095605800001	Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu ze środków UE).
902-900900956059 (BP)	Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki kwalifikowane - wkład krajowy z BP).
902 – 900900956059 (GK)	Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki kwalifikowane - wkład własny Gminy Kołobrzeg).
960-000	Skumulowane wyniki budżetu.
961-000	Wynik wykonania budżetu.

#### JEDNOSTKA

011	Środki trwałe.
013	Pozostałe środki trwałe.
071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
080-90095	Inwestycje – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
130-01	Subkonto wydatków (wkład krajowy z BP oraz wkład własny Gminy Kołobrzeg).
130-010	Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
130-02	Subkonto dochodów dotyczących projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (środki z BP).
130-020	Subkonto dochodów dotyczących projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (środki z UE).

- 130-90090095605001001 Wyodrębniony rachunek dla wydatków dotyczących projektu: pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki niekwalifikowane – wkład własny).
- 130-90090095605801001 Wyodrębniony rachunek dla wydatków podlegających refundacji ze środków UE, dotyczących projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
- 130-900900956059 - (BP) Wyodrębniony rachunek dla wydatków dotyczących projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki kwalifikowane – wkład krajowy z BP).
- 130-900900956059 - (GK) Wyodrębniony rachunek dla wydatków dotyczących projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny Gminy Kołobrzeg).
- 130-90090095625800001 Wyodrębniony rachunek dla dochodów – wpływ dofinansowania ze środków UE, dotyczącego realizacji projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
- 130-90090095633000001 Wyodrębniony rachunek dla dochodów – wpływ dofinansowania ze środków BP, dotyczącego realizacji projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
- 221-00000000890095625 Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (przypis dofinansowania z UE).
- 221-0000000090095633 Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (przypis dofinansowania z BP).
- 222-01 Rozliczenie dochodów dotyczących projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (środki z BP).
- 222-11 Rozliczenie dochodów dotyczących projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (środki z UE).
- 223-01 Rozliczenie wydatków budżetowych (wkład krajowy z BP i wkład własny Gminy Kołobrzeg).
- 223-11 Rozliczenie wydatków budżetowych podlegających dofinansowaniu ze środków UE dla projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
- 400-06 Amortyzacja środków trwałych przyjętych w ramach realizacji projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
- 720-90090095625800001 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (ze środków UE).
- 720-90090095633000001 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (ze środków BP).
- 800-013 Fundusz w środkach trwałych –(przyjęte z inwestycji).
- 800-04-90095 Fundusz w inwestycjach – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
- 800-05 Fundusz w środkach obrotowych
- 810-02 Równowartość wydatków na inwestycje.
- 860-01 Wynik finansowy.
- 998-900900956050 Zaangażowanie wydatków niekwalifikowanych dla projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”. (wkład własny).
- 998-900900956058 Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji z UE dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.
- 998-900900956059 Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych (wkład krajowy z BP i wkład własny Gminy Kołobrzeg) dla projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.

6. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji zadania pn. „Poprawa jakości środowiska naturalnego oraz brzegów morskich poprzez budowę toalety przy zejściu na plażę z ul. Jachtowej w Dźwirzynie”.

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od wykonawcy usług)	080-90095	Inwestycje – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	JEDNOSTKA
2.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane dotyczące realizacji projektu (wkład krajowy z BP i wkład własny Gminy Kołobrzeg)	130-01	Rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki dotyczące projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w	223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zadania: „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wkład krajowy z BP i	JEDNOSTKA

			Dźwirzynie” (wkład krajowy z BP i wkład własny Gminy Kołobrzeg)		wkład własny Gminy Kołobrzeg)	
3.	Wpływ środków na wydatki podlegające dofinansowaniu z UE dotyczące realizacji zadania „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	130-010	Rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki dotyczące projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki podlegające dofinansowaniu z UE)	223-11	Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki (podlegające dofinansowaniu z UE)	JEDNOSTKA
4.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	130-90090095605001001	Rachunek bankowy – wydatki niekwalifikowane dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wkład własny)	JEDNOSTKA
				130-90090095605801001	Rachunek bankowy – wydatki kwalifikowane dla projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki podlegające dofinansowaniu z UE)	
				130-900900956059 (BP)	Rachunek bankowy – wydatki kwalifikowane dla projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki podlegające dofinansowaniu z BP)	
				130-900900956059 (GK)	Rachunek bankowy – wydatki kwalifikowane dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w	

					Dźwirzynie” (wkład własny Gminy Kołobrzeg)	
5.	Równoległy zapis – Równowartość wydatków inwestycyjnych	810-02	Równowartość wydatków na inwestycje	800-04-90095	Fundusz w inwestycjach – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	JEDNOSTKA
6.	Zaangażowanie środków niekwalifikowanych (wkład własny Gminy Kołobrzeg)			998-900900956050	Zaangażowanie wydatków niekwalifikowanych dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wkład własny)	JEDNOSTKA
7.	Zaangażowanie środków kwalifikowanych podlegających refundacji z UE			998-900900956058	Zaangażowanie wydatków podlegających refundacji z UE dla projektu pn. „ „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.	JEDNOSTKA
8.	Zaangażowanie środków kwalifikowanych – wkład krajowy z BP i wkład własny Gminy Kołobrzeg			998-900900956059	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych dla projektu „ „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”. ” (wkład krajowy z BP i wkład własny Gminy Kołobrzeg)	JEDNOSTKA
9.	Zapłata z rachunku bankowego kwoty wkładu krajowego z BP i wkładu własnego Gminy Kołobrzeg poniesionej podczas realizacji projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.	223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zadania pn. „ „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”. ” (wkład krajowy z BP oraz wkład własny Gminy Kołobrzeg).	133-1	Rachunek bankowy budżetu	ORGAN
10.	Zapłata z rachunku bankowego kwoty podlegającej refundacji ze środków UE poniesionej podczas realizacji zadania	223-0008	Rozliczenie wydatków budżetowych (podlegających refundacji z UE) dotyczących zadania pn. „ „Budowa toalety	133-1	Rachunek bankowy budżetu	ORGAN

			przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.			
11.	Otrzymane dofinansowanie (z UE) dotyczące realizowanego projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.	133-1	Rachunek bankowy budżetu	222-0008	Rozliczenie dochodów budżetowych (z UE) dotyczących projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.	ORGAN
12.	Otrzymane dofinansowanie (z BP) dotyczące realizowanego projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.	133-1	Rachunek bankowy budżetu	222-0011	Rozliczenie dochodów budżetowych (z BP) dotyczących projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.	ORGAN
13.	Otrzymane dofinansowanie (z UE) na realizację projektu – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	130-90090095625800001	Rachunek bankowy – dotacja celowa (otrzymana refundacja)	221-00000000890095625	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	UG - JEDNOSTKA
		221-00000000890095625	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-90090095625800001	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie z UE dotyczące projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	
14.	Otrzymane dofinansowanie (z BP) na realizację projektu – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	130-90090095633000001	Rachunek bankowy – dotacja celowa (otrzymana refundacja)	221-00000000090095633	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	UG - JEDNOSTKA
		221-00000000090095633	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-90090095633000001	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie (z BP) dotyczące projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	
15.	Przekazanie otrzymanej refundacji (dotacji celowej) ze środków UE na dochody jednostki	222-11	Rozliczenie dochodów (UE) dotyczących projektu „Budowa toalety przy zejściu na	130-020	subkonto dochodów dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	UG - JEDNOSTKA

			plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie.”			
16.	Przekazanie otrzymanej refundacji (dotacji celowej) ze środków BP na dochody jednostki	222-01	Rozliczenie dochodów (BP) dotyczących projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie.”	130-02	Subkonto dochodów dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie	UG - JEDNOSTKA
17.	Rozliczenie zakończonej inwestycji	800-04-90095	Fundusz w inwestycjach – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	080-90095	Inwestycje – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	UG - JEDNOSTKA
18.	Przyjęcie na stan środków trwałych	011	Środki trwałe – przyjęte z inwestycji w ramach realizacji projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	800-013	Fundusz w środkach trwałych (przyjęte z inwestycji)	UG - JEDNOSTKA
19.	Przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych	013	Pozostałe środki trwałe – przyjęte z inwestycji w ramach realizacji projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	800-013	Fundusz w środkach trwałych (przyjęte z inwestycji)	UG - JEDNOSTKA
20.	Naliczenie amortyzacji od środków trwałych przyjętych z inwestycji: „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	400-06	Amortyzacja środków trwałych przyjętych z realizacji projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	071	Umorzenie środków trwałych przyjętych z realizowanego projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	UG - JEDNOSTKA
21.	Przebiegowanie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720-90090095625800001	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie z UE dotyczące projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w	860-01	Wynik finansowy	UG - JEDNOSTKA



			Dźwirzynie”			
		720-90090095633000001	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie (z BP) dotyczące projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”			
22.	Przebieganie na koniec roku w jednostce kosztów amortyzacji na wynik finansowy	860-01	Wynik finansowy	400-06	Amortyzacja środków trwałych przyjętych z realizacji projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”	UG - JEDNOSTKA
23.	Przebieganie otrzymanych dochodów (refundacji „wydatków kwalifikowanych”) na koniec roku sprawozdawczego	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	222-11	Rozliczenie dochodów (UE) dotyczących projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie.”	UG - JEDNOSTKA
				222-01	Rozliczenie dochodów (BP) dotyczących projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie.”	
24.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (wkład krajowy z BP i wkład własny) na koniec roku sprawozdawczego	223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zadania: „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wkład krajowy z BP i wkład własny Gminy Kołobrzeg)	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	UG - JEDNOSTKA

25.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (podlegających refundacji ze środków UE) na koniec roku sprawozdawczego	223-11	Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki (podlegające dofinansowaniu z UE)	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	UG - OEDNOSTKA
26.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	902-90090095605000001	Wydatki niekwalifikowane dla projektu – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie ” (wkład własny Gminy Kołobrzeg)	223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zadania pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”. ” (wkład krajowy z BP oraz wkład własny Gminy Kołobrzeg).	ORGAN
		902-900900956059 (BP)	Wydatki kwalifikowane dla projektu – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie ” (wkład krajowy z BP)			
		902-900900956059 (GK)	Wydatki kwalifikowane dla projektu – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wkład własny Gminy Kołobrzeg)			
27.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	902-90090095605800001	wydatki budżetu dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki podlegające dofinansowaniu z UE)	223-0008	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji z UE) dotyczących zadania pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.	ORGAN

28.	Dochody otrzymane przez jednostkę (refundacja) w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	222-0008	Rozliczenie dochodów budżetowych (z UE) dotyczących projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.	901-90090095625800001	Dochody budżetu dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (otrzymane dofinansowanie z UE)	ORGAN
		222-0011	Rozliczenie dochodów budżetowych (z BP) dotyczących projektu pn. „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie”.	901-90090095633000001	Dochody budżetu dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (otrzymane dofinansowanie z BP)	
29.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków niekwalifikowanych (wkład własny Gminy Kołobrzeg)	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-90090095605000001	Wydatki niekwalifikowane dla projektu – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie ” (wkład własny Gminy Kołobrzeg)	ORGAN
30.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków podlegających refundacji	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-90090095605800001	Wydatki budżetu dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wydatki podlegające dofinansowaniu z UE)	ORGAN
31.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków kwalifikowanych (wkład krajowy z BP i wkład własny Gminy Kołobrzeg)	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-900900956059 (BP)	Wydatki kwalifikowane dla projektu – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie ” (wkład krajowy z BP)	ORGAN
				902-900900956059 (GK)	Wydatki kwalifikowane dla projektu – „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (wkład własny Gminy Kołobrzeg)	ORGAN

32.	Przebieganie na koniec roku salda dochodów – otrzymanego dofinansowania	901-90090095625800001	Dochody budżetu dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (otrzymane dofinansowanie z UE)	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN
		901-90090095633000001	Dochody budżetu dla projektu „Budowa toalety przy zejściu na plażę z ulicy Jachtowej w Dźwirzynie” (otrzymane dofinansowanie z BP)			
33.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	860-01	Wynik finansowy	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	UG - JEDNOSTKA
34.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	860-01	Wynik finansowy	UG - JEDNOSTKA
35.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok	961-000	Wynik wykonania budżetu	960-000	Skumulowane wyniki budżetu	ORGAN
36.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960-000	Skumulowane wyniki budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN