

**Zarządzenie nr 131/2024**  
**Wójta Gminy Kołobrzeg**  
**z dnia 23 września 2024 roku**

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. „Transgraniczny program na rzecz zdrowego stylu życia u najmłodszych - Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” w ramach Programu Interreg VI A Macklemburgia Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2021-2027.

Na podstawie art. 10a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 2020 r. poz. 342) i na podstawie art. 40 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.<sup>2</sup>) **zarządzam, co następuje:**

**§ 1.** Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. „Transgraniczny program na rzecz zdrowego stylu życia u najmłodszych - Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”, która stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

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

---

<sup>1</sup> Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 295 oraz w Dz. U. z 2024 r. poz. 619.

<sup>2</sup> Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1234 oraz w Dz. U. z 2024 r. poz. 232, 834, 854 i 1089.

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 131/2024  
Wójta Gminy Kołobrzeg  
z dnia 23 września 2024 r.

**1.** Ewidencja księgową Gminy Kołobrzeg dotyczącą realizacji projektu pn. „Transgraniczny program na rzecz zdrowego stylu życia u najmłodszych - Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych.

**2.** Wszystkie wydatki związane z realizacją projektu pn. „Transgraniczny program na rzecz zdrowego stylu życia u najmłodszych - Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” ponoszone będą z rachunku podstawowego Gminy Kołobrzeg nr 94 1240 6654 1111 0000 4967 1988 prowadzonego przez bank PEKAO S.A. o/Kołobrzeg.

Należne dofinansowanie dotyczące wydatków kwalifikowanych poniesionych na realizację projektu na podstawie złożonego wniosku o dofinansowanie dostępnego w elektronicznym systemie monitoringu Programu o nazwie „Jems” przekazane będzie na konto dewizowe (EUR) o numerze 53 1240 3927 1978 0010 8874 1782, Otrzymane środki zostaną rozdysponowane na poszczególnych partnerów projektu. Otrzymane środki w kwocie należnej Gminie Kołobrzeg zostaną przewalutowane i przekazane na podstawowy rachunek nr 94 1240 6654 1111 0000 4967 1988 prowadzony przez bank PEKAO S.A. o/Kołobrzeg i stanowić będą dochód Gminy Kołobrzeg.

**3.** W ramach realizowanego projektu pn. „Transgraniczny program na rzecz zdrowego stylu życia u najmłodszych - Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” kierownik jednostki może udzielić na wniosek pracownika zaliczki, na poczet wydatków związanych z odbyciem podróży służbowej. Kwota przyznanej zaliczki nie może być większa, niż jednomiesięczne wynagrodzenie netto danego pracownika. Zaliczki są przekazywane i rozliczane w formie bezgotówkowej.

Pracownik otrzymujący zaliczkę na poczet wydatków związanych z odbyciem podróży służbowej zobowiązany jest do jej rozliczenia w terminie 14 dni od zakończenia podróży służbowej.

Przyznana zaliczka wypłacana jest na rachunek bankowy pracownika. W przypadku wydatkowania kwoty wyższej od kwoty pobranej zaliczki dokonuje się zwrotu różnicy środków pieniężnych na rachunek bankowy pracownika. Jeżeli pracownik wykorzystał kwotę niższą od kwoty pobranej zaliczki, wówczas dokonuje wpłaty niewykorzystanych środków na rachunek bankowy Gminy Kołobrzeg.

Do momentu rozliczenia otrzymanej zaliczki pracownikowi nie mogą być udzielane następne zaliczki. Zaliczka nie rozliczona w ustalonym terminie podlega potrąceniu z najbliższego wynagrodzenia pracownika.

**4.** 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 finansowo – księgowy, który składać się będzie z trzech części, tj. X/Y/Z gdzie: X – 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, Y – numer nadany automatycznie przez program finansowo – księgowy dla konkretnego dokumentu podłączonego do PK opisanego powyżej, Z – rok ujęcia dokumentu w ewidencji księgowej

5. W celu zapewnienia ścieżki audytu ustala się, że w opisie dowodu księgowego zawarta będzie informacja o finansowaniu ze środków Programu Interreg VI A Macklemburgia Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2021-2027, w szczególności poprzez podanie numeru umowy i kwoty kwalifikowanego wydatku.

6. Gmina Kołobrzeg jako Partner Wiodący zobowiązana jest do rozliczenia dofinansowania projektu otrzymanego jako refundacja wcześniej poniesionych wydatków. Rozliczenie dofinansowania projektu stanowić będzie sporządzony Raport o projekcie składany za pośrednictwem systemu o nazwie „Jems”.

7. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją projektu pn. „Transgraniczny program na rzecz zdrowego stylu życia u najmłodszych - Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” w jednostce **ORGAN:**

Symbol konta:	Nazwa konta:
133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
133-23	Rachunek bankowy (pomocniczy w EUR) – projekt pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
140-02	Środki pieniężne w drodze
222-0002	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
223-0002	Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych podlegających refundacji), dotyczących realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (kwalifikowane – wkład własny)
240	Pozostałe rozrachunki
901-801801042057	Dochody budżetu (bieżące) – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
902-801801044017	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia osobowe pracowników) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-801801044019	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia osobowe pracowników) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
902-801801044117	Wydatki bieżące budżetu (składki na ubezpieczenia społeczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)

902-801801044119	Wydatki bieżące budżetu (składki na ubezpieczenia społeczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
902-801801044127	Wydatki bieżące budżetu (składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-801801044129	Wydatki bieżące budżetu (składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
902-801801044177	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia bezosobowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-801801044179	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia bezosobowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
902-801801044217	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-801801044219	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
902-801801044307	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-801801044309	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
902-801801044417	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe krajowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-801801044419	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe krajowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
902-801801044427	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-801801044429	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
960-000	Skumulowane wyniki budżetu
961-000	Wynik wykonania budżetu

8. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji projektu pn. „Transgraniczny program na rzecz zdrowego stylu życia u najmłodszych - Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” w jednostce – **ORGAN**:

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA
1.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu (podstawowego) kwoty zobowiązania w wysokości wystawionej faktury lub rozliczenia delegacji (wydatki kwalifikowane - wkład własny)	223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)	133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
2.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu (podstawowego) kwoty zobowiązania w wysokości wystawionej faktury lub rozliczenia delegacji (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)	223-0002	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)	133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
3.	Otrzymane dofinansowanie do projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	133-23	Pomocniczy, wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w walucie EUR, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	240	Pozostałe rozrachunki

4.	Przelew środków z wyodrębnionego rachunku (EUR) w kwocie należnej partnerom projektu	240	Pozostałe rozrachunki	133-23	Pomocniczy, wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w walucie EUR, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
5.	Dochody należne Gminie Kołobrzeg stanowiące refundację wcześniej poniesionych wydatków w ramach realizowanego projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	240	Pozostałe rozrachunki	222-0002	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
6.	Przelew środków z wyodrębnionego rachunku (EUR) na rachunek budżetu (podstawowy) – w kwocie należnej Gminie Kołobrzeg	133-1	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)	140-02	Środki pieniężne w drodze
		140-02	Środki pieniężne w drodze	133-23	Rachunek bankowy (EUR) środków pieniężnych prowadzony dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
7.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)	902-801801044017	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia osobowe pracowników) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)	223-0002	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
		902-801801044117	Wydatki bieżące budżetu (składki na ubezpieczenia społeczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)		
		902-801801044127	Wydatki bieżące budżetu (składki na FP oraz Fundusz Solidarnościowy) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)		
		902-801801044177	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia bezosobowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)		

		902-801801044217	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)		
		902-801801044307	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)		
		902-801801044417	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe krajowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)		
		902-801801044427	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)		
8.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego (wydatki kwalifikowane – wkład własny)	902-801801044019	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia osobowe pracowników) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)	223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
		902-801801044119	Wydatki bieżące budżetu (składki na ubezpieczenia społeczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)		
		902-801801044129	Wydatki bieżące budżetu (składki na FP oraz Fundusz Solidarnościowy) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)		

		902-801801044179	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia bezosobowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)		
		902-801801044219	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)		
		902-801801044309	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)		
		902-801801044419	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe krajowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)		
		902-801801044429	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)		
9.	Dochody otrzymane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	222-0002	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	901-801801042057	Dochody budżetu (bieżące) – otrzymane dofinansowanie na realizację projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
10.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków kwalifikowanych w ramach projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-801801044017	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia osobowe pracowników) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)
				902-801801044117	Wydatki bieżące budżetu (składki na ubezpieczenia społeczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane –

					podlegające dofinansowaniu)
				902-801801044127	Wydatki bieżące budżetu (składki na FP oraz Fundusz Solidarnościowy) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)
				902-801801044177	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia bezosobowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)
				902-801801044217	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)
				902-801801044307	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)
				902-801801044417	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe krajowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)
				902-801801044427	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)



				902-801801044019	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia osobowe pracowników) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
				902-801801044119	Wydatki bieżące budżetu (składki na ubezpieczenia społeczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
				902-801801044129	Wydatki bieżące budżetu (składki na FP oraz Fundusz Solidarnościowy) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
				902-801801044179	Wydatki bieżące budżetu (wynagrodzenia bezosobowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
				902-801801044219	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
				902-801801044309	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
				902-801801044419	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe krajowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
				902-801801044429	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)

11.	Przebieganie na koniec roku salda dochodów – otrzymanego dofinansowania	901-801801042057	Dochody budżetu (bieżące) – otrzymane dofinansowanie na realizację projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	961-000	Wynik wykonania budżetu
12.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok	961-000	Wynik wykonania budżetu	960-000	skumulowane wyniki budżetu
13.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960-000	skumulowane wyniki budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu

**9. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją projektu pn. „Transgraniczny program na rzecz zdrowego stylu życia u najmłodszych - Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” w jednostce URZĄD GMINY KOŁOBRZEG:**

Symbol konta:	Nazwa konta:
130-0100	Subkonto wydatków
130-0104	Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
130-801801042057	Wyodrębniony rachunek dla dochodów bieżących dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
130-801801044017	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (wynagrodzenia osobowe pracowników) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-801801044117	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (składki na ubezpieczenia społeczne) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-801801044127	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (składki na FP i Fundusz Solidarnościowy) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-801801044177	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (wynagrodzenia bezosobowe) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-801801044217	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (zakup materiałów i wyposażenia) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-801801044307	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (zakup usług pozostałych) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-801801044417	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (podróże służbowe krajowe) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-801801044427	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (podróże służbowe zagraniczne) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-801801044019	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (wynagrodzenia osobowe pracowników) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-801801044119	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (składki na ubezpieczenia społeczne) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-801801044129	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (składki na FP i Fundusz Solidarnościowy) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-801801044179	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (wynagrodzenia bezosobowe) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-801801044219	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (zakup materiałów i wyposażenia) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-801801044309	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (zakup usług pozostałych) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-801801044419	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (podróże służbowe krajowe) dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-801801044429	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (podróże służbowe zagraniczne) dotyczących projektu pn.

	„Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-0204	Subkonto dochodów dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221-00000000780104205	Należności z tytułu dochodów budżetowych (bieżących) – dotacje celowe (przypis kwoty dofinansowania)
222-17	Rozliczenie dochodów dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych – wkład własny)
223-17	Rozliczenie wydatków budżetowych podlegających dofinansowaniu dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
225	Rozrachunki z budżetami
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
401-801801044217	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
401-801801044219	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifikowane – wkład własny) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
402-801801044307	Zakup usług pozostałych – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
402-801801044309	Zakup usług pozostałych – koszty (kwalifikowane – wkład własny) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
404-801801044017	Wynagrodzenia osobowe pracowników – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
404-801801044019	Wynagrodzenia osobowe pracowników – koszty (kwalifikowane – wkład własny) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
404-801801044177	Wynagrodzenia bezosobowe – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
404-801801044179	Wynagrodzenia bezosobowe – koszty (kwalifikowane – wkład własny) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
405-801801044117	Składki na ubezpieczenia społeczne – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
405-801801044119	Składki na ubezpieczenia społeczne – koszty (kwalifikowane – wkład własny) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
405-801801044127	Składki na FP oraz Fundusz Solidarnościowy – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
405-801801044129	Składki na FP oraz Fundusz Solidarnościowy – koszty (kwalifikowane – wkład własny) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
409-801801044417	Podróże służbowe krajowe – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
409-801801044419	Podróże służbowe krajowe – koszty (kwalifikowane – wkład własny) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
409-801801044427	Podróże służbowe zagraniczne – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
409-801801044429	Podróże służbowe zagraniczne – koszty (kwalifikowane – wkład własny) realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
720-801801042057	Przychody z tytułu dochodów budżetowych (bieżących) – dotacje celowe (otrzymana refundacja)
800-05	Fundusz w środkach obrotowych
860-01	Wynik finansowy
998-801801044017	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (wynagrodzenia osobowe pracowników) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044117	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (składki na ubezpieczenia społeczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044127	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (składki na FP oraz Fundusz Solidarnościowy) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044177	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (wynagrodzenia bezosobowe pracowników) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044217	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044307	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (zakup usług pozostałych) dla

	projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044417	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (podróże służbowe krajowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044427	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044019	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych – wkład własny (wynagrodzenia osobowe pracowników) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044119	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych – wkład własny (składki na ubezpieczenia społeczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044129	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych – wkład własny (składki na FP oraz Fundusz Solidarnościowy) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044179	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych – wkład własny (wynagrodzenia bezosobowe pracowników) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044219	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych – wkład własny (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044309	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych – wkład własny (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044419	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (podróże służbowe krajowe) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
998-801801044429	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych – wkład własny (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”

**10.** Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji projektu pn. „Transgraniczny program na rzecz zdrowego stylu życia u najmłodszych - Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” w jednostce: **URZĄD GMINY KOŁOBRZEG:**

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od dostawcy usług)	401-801801044217	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		401-801801044219	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (kwalifikowane wkład własny)		
		402-801801044307	Zakup usług pozostałych – koszty realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)		
		402-801801044309	Zakup usług pozostałych – koszty realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (kwalifikowane – wkład własny)		

2.	Koszty wynagrodzeń osobowych pracowników – lista plac	404-801801044017	Wynagrodzenia osobowe pracowników w ramach realizacji projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (podlegające refundacji)	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
		404-801801044019	Wynagrodzenia osobowe pracowników w ramach realizacji projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (wkład własny)		
3.	Koszty wynagrodzeń bezosobowych pracowników – lista plac	404-801801044177	Wynagrodzenia bezosobowe pracowników w ramach realizacji projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (podlegające refundacji)	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
		404-801801044179	Wynagrodzenia bezosobowe pracowników w ramach realizacji projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (wkład własny)		
4.	Koszty składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń dotyczących realizacji projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	405-801801044117	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników dla projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (podlegające refundacji)	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
		405-801801044119	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników dla projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (wkład własny)		
		405-801801044127	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń pracowników dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (podlegające refundacji)		
		405-801801044129	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń		

			pracowników dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (wkład własny)		
5.	Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Kołobrzeg	409- 801801044417	Podróże służbowe (krajowe) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” - koszty kwalifikowane (podlegające refundacji)	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
		409-801801044419	Podróże służbowe (krajowe) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” - koszty kwalifikowane (wkład własny)		
		409-801801044427	Podróże służbowe (zagraniczne) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” - koszty kwalifikowane (podlegające refundacji)		
		409- 801801044429	Podróże służbowe (zagraniczne) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” - koszty kwalifikowane (wkład własny)		
6.	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych w ramach realizowanego projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”			998-801801044217	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (zakup materiałów i wyposażenia) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w zdrowej Gminie”
				998-801801044219	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych - wkład własny (zakup materiałów i wyposażenia) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				998-801801044307	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (zakup usług pozostałych) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w zdrowej Gminie”

				998-801801044309	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych - wkład własny (zakup usług pozostałych) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				998-801801044017	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (wynagrodzenia osobowe pracowników) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w zdrowej Gminie”
				998-801801044019	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych - wkład własny (wynagrodzenia osobowe pracowników) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				998-801801044177	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (wynagrodzenia bezosobowe pracowników) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w zdrowej Gminie”
				998-801801044179	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych - wkład własny (wynagrodzenia bezosobowe pracowników) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				998-801801044117	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (składki na ubezpieczenia społeczne) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w zdrowej Gminie”
				998- 801801044119	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych - wkład własny (składki na ubezpieczenia społeczne) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				998-801801044127	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (składki na FP oraz Fundusz Solidarnościowy) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w zdrowej Gminie”

				998-801801044129	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych - wkład własny (składki na FP oraz Fundusz Solidarnościowy) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				998- 801801044417	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (podróże służbowe krajowe) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w zdrowej Gminie”
				998-801801044419	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych - wkład własny (podróże służbowe krajowe) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				998-801801044427	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (podróże służbowe zagraniczne) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w zdrowej Gminie”
				998- 801801044429	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych - wkład własny (podróże służbowe zagraniczne) dla proj. pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
7.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dotyczące realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	130-0104	Rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki (podlegające refundacji) dotyczące projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	223-17	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących realizowanego zadania pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
8.	Wpływ środków na wydatki (kwalifikowane – wkład własny) dotyczące realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	130-0100	Subkonto wydatków kwalifikowanych – wkład własny	223-01	Rozlicz. wydatków budżetowych (kwalifikowanych – wkład własny) dotyczących realizowanego zadania pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
9.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	130-801801044217	Rachunek bankowy (zakup materiałów i wyposażenia) – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”



				130-801801044219	Rachunek bankowy (zakup materiałów i wyposażenia) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044307	Rachunek bankowy (zakup usług pozostałych) – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044309	Rachunek bankowy (zakup usług pozostałych) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
10.	Zwrot kosztów dla pracowników wynikających z rozliczonych delegacji krajowych i zagranicznych	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	130-801801044417	Rachunek bankowy (podróże służbowe krajowe) – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044419	Rachunek bankowy (podróże służbowe krajowe) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044427	Rachunek bankowy (podróże służbowe zagraniczne) – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044429	Rachunek bankowy (podróże służbowe zagraniczne) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
11.	Wypłata wynagrodzenia pracownikom	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	130-801801044017	Rachunek bankowy (wynagrodzenia osobowe pracowników) – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”

				130-801801044019	Rachunek bankowy (wynagrodzenia osobowe pracowników) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
12.	Wypłata wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia/o dzieło (wydatki kwalifikowane)	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	130-801801044177	Rachunek bankowy (wynagrodzenia bezosobowe pracowników) – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044179	Rachunek bankowy (wynagrodzenia bezosobowe pracowników) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
13.	Zapłata do US podatku dochodowego od osób fizycznych (od wynagrodzeń dotyczących realizacji projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	225-010101	Rozrachunki z budżetami	130-801801044017	Rachunek bankowy (wynagrodzenia osobowe pracowników) – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044019	Rachunek bankowy (wynagrodzenia osobowe pracowników) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044177	Rachunek bankowy (wynagrodzenia bezosobowe pracowników) – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044179	Rachunek bankowy (wynagrodzenia bezosobowe pracowników) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
14.	Zapłata do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, składek na	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	130-801801044117	Rachunek bankowy (składki na ubezpieczenia społeczne) – wydatki kwalifikowane

	Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy				podlegające refundacji dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044119	Rachunek bankowy (składki na ubezpieczenia społeczne) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044127	Rachunek bankowy (składki na FP oraz Fundusz Solidarnościowy) – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
				130-801801044129	Rachunek bankowy (składki na FP oraz na Fundusz Solidarnościowy) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
15.	Otrzymane dofinansowanie na realizację projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	130-801801042057	Rachunek. bankowy – dotacja celowa (otrzymane dofinansowanie)	221-00000000780104205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa
		221-00000000780104205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-801801042057	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
16.	Przekazanie otrzymanej refundacji (dotacji celowej) na dochody jednostki	222-17	Rozliczenie dochodów budżetowych dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	130-0204	Subkonto dochodów dotyczących projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
17.	Przebieganie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720-801801042057	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	860-01	Wynik finansowy
18.	Przebieganie na koniec roku (w jednostce) kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860-01	wynik finansowy	401-801801044217	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
				401-801801044219	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty realizacji projektu pn.

					„Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (kwalifikowane wkład własny)
				402-801801044307	Zakup usług pozostałych – koszty realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
				402-801801044309	Zakup usług pozostałych – koszty realizacji projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” (kwalifikowane – wkład własny)
				404-801801044017	Wynagrodzenia osobowe pracowników w ramach realizacji projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (podlegające refundacji)
				404-801801044019	Wynagrodzenia osobowe pracowników w ramach realizacji projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (wkład własny)
				404-801801044177	Wynagrodzenia bezosobowe pracowników w ramach realizacji projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (podlegające refundacji)
				404-801801044179	Wynagrodzenia bezosobowe pracowników w ramach realizacji projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (wkład własny)
				405-801801044117	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników dla projektu „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (podlegające refundacji)
				405- 801801044119	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników dla projektu „Zdrowy

					Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (wkład własny)
				405-801801044127	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń pracowników dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (podlegające refundacji)
				405- 801801044129	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń pracowników dla projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” – wydatki kwalifikowane (wkład własny)
				409- 801801044417	Podróże służbowe (krajowe) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” - koszty kwalifikowane (podlegające refundacji)
				409-801801044419	Podróże służbowe (krajowe) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” - koszty kwalifikowane (wkład własny)
				409-801801044427	Podróże służbowe (zagraniczne) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” - koszty kwalifikowane (podlegające refundacji)
				409- 801801044429	Podróże służbowe (zagraniczne) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie” - koszty kwalifikowane (wkład własny)
19.	Przebiegowanie otrzymanych dochodów na koniec	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	222-17	Rozliczenie dochodów budżetowych dotyczących projektu pn. „Zdrowy

	roku sprawozdawczego				Przedszkolak w Zdrowej Gminie”
20.	Przebiegowanie zrealizowanych wydatków (podlegających refundacji) na koniec roku sprawozdawczego	223-17	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących realizowanego zadania pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	800-05	Fundusz w środkach obrotowych
21.	Przebiegowanie zrealizowanych wydatków (kwalifikowanych – wkład własny) na koniec roku sprawozdawczego	223-01	Rozlicz. wydatków budżetowych (kwalifikowanych – wkład własny) dotyczących realizowanego zadania pn. „Zdrowy Przedszkolak w Zdrowej Gminie”	800-05	Fundusz w środkach obrotowych
22.	Przebiegowanie 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
23.	Przebiegowanie 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