Zarządzenie Nr 51/2012
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 28 września 2012 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczania projektów w Gminie Kołobrzeg realizowanych w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013"

Na podstawie art. 10 ust 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223) oraz zgodnie z § 14 i§ 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji „Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie", która stanowi załącznik nr 1.

§ 2. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk w pasie nadmorskim na terenie Gminy Kołobrzeg", która stanowi załącznik nr 2.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2012 roku.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 51/2012
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 28 września 2012 r.

1. Ewidencja księgowa Gminy Kołobrzeg dotycząca inwestycji „Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie" 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, 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 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, równowartość wydatków na inwestycje 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

4. Gmina Kołobrzeg zobowiązana jest do rozliczenia dofinansowania projektu otrzymanego jako refundacja wcześniej poniesionych wydatków. Rozliczenie dofinansowania projektu stanowić będzie sporządzony wniosek o płatność przekazany Samorządowi Województwa wraz z wypełnioną częścią sprawozdawczą dotyczącą przebiegu realizacji projektu.
Wniosek o płatność zawierać będzie następujące załączniki:
- oryginały faktur, lub innych dokumentów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem,
- oryginały innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację projektu,
- oryginały wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie wypłaty potwierdzone za zgodność z oryginałem,
- przelewy bankowe potwierdzające przepływy finansowe potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Oryginały powyższych dokumentów zostaną zwrócone po opatrzeniu przez pracownika Samorządu Województwa adnotacją: Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony Rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013" oraz po sporządzeniu kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem.

5. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji wydatków w związku z realizacją inwestycji „Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie" (Przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013"

ORGAN

133-1 - Rachunek bankowy budżetu
223-0011 - Rozliczenie wydatków budżetowych
902-63063095605001001 - Wydatki budżetu dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych

JEDNOSTKA

080-6309502 – INWESTYCJE – Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie
130-63063095605001001 - Wyodrębniony rachunek budżetu dla wydatków inwestycyjnych
130-01 - Subkonto wydatków budżetowych
201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
223-01 - Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy Kołobrzeg
800-046309502 - Fundusz w inwestycjach – zejście na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie
810-02 - Równowartość wydatków na inwestycje
975-57 - Wydatki strukturalne - inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych
998-630630956050 - Zaangażowanie wydatków inwestycyjnych

Sposób ewidencji księgowej wydatków dotyczących realizacji inwestycji „Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie" (Przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013")

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od wykonawcy inwestycji)	080-6309502	Inwestycje – Budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	JEDNOSTKA

2.	Wpływ środków na wydatki dotyczące realizacji inwestycji	130-01	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki	223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	JEDNOSTKA
3.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	130-63063095605001001	rachunek bankowy – wydatki inwestycyjne	JEDNOSTKA
4.	Równoległy zapis – równowartość wydatków inwestycyjnych	810-02	równowartość wydatków na inwestycje	800-04-6309502	fundusz w inwestycjach – zejście na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie	JEDNOSTKA
5.	Klasyfikacja poniesionych wydatków do wydatków strukturalnych	975-57	Wydatki strukturalne – inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych			JEDNOSTKA
6.	Zaangażowanie środków			998-630630956050	Zaangażowanie wydatków inwestycyjnych	JEDNOSTKA
7.	Zakończenie inwestycji – rozliczenie i przekazanie do GOSTIR	800-04-6309502	fundusz w inwestycjach – zejście na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie	080-6309502	Inwestycje – Budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie	JEDNOSTKA
8.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty w wysokości wystawionej faktury	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	133-1	rachunek bankowy budżetu	ORGAN
9.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	902-63063095605001001	wydatki inwestycyjne budżetu	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych	ORGAN

6. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją inwestycji „Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie" (Po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013"

<u>ORGAN</u>

133-1 - Rachunek bankowy budżetu
222-0015 - Rozliczenie dochodów dotyczących projektu –budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie
223-0011 - Rozliczenie wydatków budżetowych (niekwalifikowanych)
223-0015 - Rozliczenie wydatków kwalifikowanych dotyczących budowy zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie
901-63063095620800001 - Dochody budżetu – dotacja celowa – dofinansowanie do budowy zejścia na plażę w Grzybowie
902-63063095605012001 - Wydatki budżetu dotyczące budowy zejścia na plażę w Grzybowie (wydatki niekwalifikowane)
902-63063095605801001 - Wydatki budżetu dla projektu - budowa zejścia na plażę w Grzybowie (wydatki kwalifikowane

podlegające refundacji z Europejskiego Funduszu Rybackiego)
902-63063095605901001 - Wydatki budżetu dotyczące budowy zejścia na plażę w Grzybowie (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
902-63063095605902001 - Wydatki budżetu dotyczące budowy zejścia na plażę w Grzybowie (wydatki kwalifikowane – podlegające refundacji z publicznych środków krajowych)
960-000 - Skumulowane wyniki budżetu
961-000 - Wynik wykonania budżetu

JEDNOSTKA

080-6309502 – INWESTYCJE – budowa zejścia na plaże z ul. Plażowej w Grzybowie
130-63063095605012001 - Wyodrębniony rachunek dla wydatków niekwalifikowanych dotyczących budowy zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie
130-63063095605801001 - Wyodrębniony rachunek dla wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji ze środków Europejskiego Funduszu Rybackiego dotyczących budowy zejścia na plażę z ul. Plażowej wGrzybowie
130-63063095605901001 - Wyodrębniony rachunek dla wydatków kwalifikowanych dotyczących budowy zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie – wkład własny
130-63063095605902001 - Wyodrębniony rachunek dla wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji z publicznych środków krajowych dotyczących budowy zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie
130-63063095620800001 - Wyodrębniony rachunek bankowy dla dochodów – dotacje celowe – dofinansowanie do projektu – Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie
130-01 - Subkonto wydatków budżetowych
130-012 - Subkonto wydatków kwalifikowanych dotyczących realizacji projektu – Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie
130-023 - Subkonto dochodów dotyczących projektu – budowa zejścia na plażę w Grzybowie
201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
221-00000000863095620 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (otrzymana refundacja dla projektu „Budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie"
222-03 - Rozliczenie dochodów dla projektu – budowa zejścia na plażę w Grzybowie
223-01 - Rozliczenie wydatków budżetowych (niekwalifikowanych) Gminy Kołobrzeg
223-03 - Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych) – Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie
720-63063095620800001 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe – dofinansowanie dla projektu „Budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie"
800-01 - Fundusz w środkach trwałych
800-046309502 - Fundusz w inwestycjach – Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie
800-05 - Fundusz w środkach obrotowych
810-02 - Równowartość wydatków na inwestycje
860-03 - Wynik finansowy dla projektu - budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie
975-57 - Wydatki strukturalne - inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych
998-630630956050 - Zaangażowanie (wydatków niekwalifikowanych)
998-630630956058 - Zaangażowanie (wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji)
998-630630956059 - Zaangażowanie (wydatków kwalifikowanych – wkład własny)

Sposób ewidencji księgowej wydatków dotyczących realizacji inwestycji „Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie" (Po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013")

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od wykonawcy inwestycji)	080-6309502	Inwestycje – Budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	JEDNOSTKA
2.	Wpływ środków na wydatki	130-012	rachunek bankowy –	223-03	rozliczenie wydatków	JEDNOSTKA

	kwalifikowane podlegające refundacji dotyczące realizacji inwestycji		wpływ środków na wydatki		budżetowych – budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie	
3.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane dotyczące realizacji inwestycji – wkład własny	130-01	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki	223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	JEDNOSTKA
4.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto (wydatki kwalifikowane)	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	130-63063095605801001	rachunek bankowy – wydatki podleg refundacji z EFR– budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie	JEDNOSTKA
				130-63063095605901001	rachunek bankowy – wydatki – budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie wkład własny	
				130-63063095605902001	rachunek bankowy – wydatki ze środków krajowych – budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie	
5.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto (wydatki niekwalifikowane)	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	130-63063095605012001	rachunek bankowy – wydatki – – budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie wkład własny	JEDNOSTKA
6.	Zaangażowanie środków			998-630630956050	Zaangażowanie wydatków niekwalifikow.	JEDNOSTKA
				998-630630956058	Zaangażowanie wydatków podl refundacji z EFR	
				998-630630956059	Zaangażowanie wydatków kwalif – wkład własny i środki krajowe	
7.	Klasyfikacja poniesionych wydatków do wydatków strukturalnych	975-57	Wydatki strukturalne – inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych			JEDNOSTKA
8.	Równoległy zapis – równowartość wydatków inwestycyjnych	810-02	równowartość wydatków na inwestycje	800-04-6309502	fundusz w inwestycjach – budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie wkład własny	JEDNOSTKA

9.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty w wysokości wystawionej faktury (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji poniesione podczas realizacji projektu)	223-0015	rozliczenie wydatków budżetowych dot. zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie	133-1	rachunek bankowy budżetu	ORGAN
10.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty w wysokości wystawionej faktury („wydatki niekwalifikowane" poniesione podczas realizacji projektu), wkład własny	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	133-1	rachunek bankowy budżetu	ORGAN
11.	Wpływ dochodów na konto budżetu – dofinansowanie	133-1	rachunek bankowy budżetu	222-0015	rozliczenie dochodów dotycz projektu – budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie	ORGAN
		130-63063095620800001	rachunek bankowy - dotacja celowa - dofinansowanie	221-00000000863095620	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	JEDNOSTKA
		221-00000000863095620	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-6306309520800001	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe	
12.	Przekazanie otrzymanej refundacji na dochody jednostki	222-03	rozliczenie dochodów dla projektu – budowa zejścia na plażę w Grzybowie	130-023	Wyodrębniony rachunek bankowy – odprowadzenie dochodów na budżet	JEDNOSTKA
13.	Przekazanie zakończonej inwestycji do jednostki organizacyjnej GOSTIR (Dowód księgowy PT)	800-046309502	fundusz w inwestycjach – zejście na plażę w Grzybowie	080-6309502	Inwestycje – zejście na plażę w Grzybowie	JEDNOSTKA
14.	Przeksięgowanie na koniec roku w jednostce przychodów i kosztów finansowych na wynik finansowy	720-63063095620800001	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa – otrzymane dofinansowanie	860-03	wynik finansowy dla projektu – Budowa zejścia na plażę w Grzybowie	JEDNOSTKA
15.	Przeksięgowanie na koniec roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej	800-05	fundusz w środkach obrotowych	810-02	równowartość wydatków na inwestycje	JEDNOSTKA

16.	Przeksięgowanie otrzymanych dochodów (refundacji „wydatków kwalifikowanych”) na koniec roku sprawozdawczego	800-05	fundusz w środkach obrotowych	222-03	rozliczenie dochodów dla projektu – budowa zejścia na plażę w Grzybowie	JEDNOSTKA
17.	Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków kwalifikowanych na koniec roku sprawozdawczego	223-03	rozliczenie wydatków budżetowych – budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
18.	Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków niekwalifikowanych (wkład własny) na koniec roku sprawozdawczego	223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
19.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	902-63063095605801001	wydatki budżetu podlegające refundacji ze środków EFR – budowa zejścia na plażę w Grzybowie	223-0015	rozliczenie wydatków budżetowych dot. budowy zejścia na plażę w Grzybowie (wydatki kwalifikowane)	ORGAN
		902-63063095605012001	wydatki budżetu - budowa zejścia na plażę w Grzybowie (wkład własny)	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g (wydatki niekwalifikowane)	
		902-63063095605901001	wydatki budżetu dla projektu – - budowa zejścia na plażę w Grzybowie (wydatki podleg refundacji – wkład własny	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g (wydatki kwalifikowane – wkład własny)	
		902-63063095605902001	wydatki budżetu dla projektu – - budowa zejścia na plażę w Grzybowie (wydatki podleg refundacji ze środków krajowych)	223-0015	rozliczenie wydatków budżetowych dot. budowy zejścia na plażę w Grzybowie (wydatki kwalifikowane)	
20.	Dochody otrzymane przez jednostkę (refundacja) w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego	222-0015	rozliczenie dochodów budżetu dla projektu – budowa zejścia na plażę w Grzybowie	901-63063095620800001	dochody budżetu – dofinansowanie do budowy zejścia na plażę w Grzybowie	ORGAN

	kwartału i roku sprawozdawczego					
21.	Przeksięgowanie na koniec roku dokonanych wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-63063095605801001	wydatki budżetu dla projektu – budowa zejścia na plażę w Grzybowie (podlegające refundacji z EFR)	ORGAN
22.	Przeksięgowanie na koniec roku salda zrealizowanych dochodów budżetu dla projektu – budowa zejścia na plażę w Grzybowie	901-63063095620800001	dochody budżetu – dofinansowanie do budowy zejścia na plażę w Grzybowie	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN
23.	Przeksięgowanie na koniec roku wydatków budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-63063095605901001	wydatki budżetu – budowa zejścia na plażę w Grzybowie (wydatki kwalifikowane - wkład własny)	ORGAN
				902-63063095605902001	wydatki budżetu – budowa zejścia na plażę w Grzybowie (wydatki podlegające refundacji ze środków krajowych)	
				902-63063095605012001	wydatki budżetu - budowa zejścia na plażę w Grzybowie (wydatki niekwalifikowane)	
24.	Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	860-03	wynik finansowy dla projektu – Budowa zejścia na plażę w Grzybowie	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
25.	Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	800-05	fundusz w środkach obrotowych	860-03	wynik finansowy dla projektu – Budowa zejścia na plażę w Grzybowie	JEDNOSTKA
26.	Przeksięgowanie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia	961-000	Wynik wykonania budżetu	960-000	skumulowane wyniki budżetu	ORGAN

	budżetu) nadwyżki za poprzedni rok					
27.	Przeksięgowanie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960-000	skumulowane wyniki budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 51/2012
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 28 września 2012 r.

1. Ewidencja księgowa Gminy Kołobrzeg dotycząca inwestycji „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk w pasie nadmorskim na terenie Gminy Kołobrzeg" 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, 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 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, równowartość wydatków na inwestycje 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

4. Gmina Kołobrzeg zobowiązana jest do rozliczenia dofinansowania projektu otrzymanego jako refundacja wcześniej poniesionych wydatków. Rozliczenie dofinansowania projektu stanowić będzie sporządzony wniosek o płatność przekazany Samorządowi Województwa wraz z wypełnioną częścią sprawozdawczą dotyczącą przebiegu realizacji projektu.
Wniosek o płatność zawierać będzie następujące załączniki:
- oryginały faktur, lub innych dokumentów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem,
- oryginały innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację projektu,
- oryginały wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie wypłaty potwierdzone za zgodność z oryginałem,
- przelewy bankowe potwierdzające przepływy finansowe potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Oryginały powyższych dokumentów zostaną zwrócone po opatrzeniu przez pracownika Samorządu Województwa adnotacją: Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony Rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013" oraz po sporządzeniu kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem.

5. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji wydatków w związku z realizacją inwestycji „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk w pasie nadmorskim na terenie Gminy Kołobrzeg" (Przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013"

ORGAN

133-1 - Rachunek bankowy budżetu
223-0011 - Rozliczenie wydatków budżetowych
902-63063095605014001 - Wydatki budżetu dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych

JEDNOSTKA

080-6309504 – INWESTYCJE – Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk
130-63063095605014001 - Wyodrębniony rachunek budżetu dla wydatków inwestycyjnych
130-01 - Subkonto wydatków budżetowych
201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
223-01 - Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy Kołobrzeg
800-046309504 - Fundusz w inwestycjach – Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk
810-02 - Równowartość wydatków na inwestycje
975-54 - Wydatki strukturalne - inne działania na rzecz ochrony środowiska i zapobiegania zagrożeniom
998-630630956050 - Zaangażowanie wydatków inwestycyjnych

Sposób ewidencji księgowej wydatków dotyczących realizacji inwestycji „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk w pasie nadmorskim na terenie Gminy Kołobrzeg" (Przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013")

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od wykonawcy inwestycji)	080-6309504	Inwestycje – Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	JEDNOSTKA
2.	Wpływ środków na wydatki dotyczące realizacji inwestycji	130-01	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki	223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	JEDNOSTKA

3.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	130-63063095605014001	rachunek bankowy – wydatki inwestycyjne	JEDNOSTKA
4.	Równoległy zapis – równowartość wydatków inwestycyjnych	810-02	równowartość wydatków na inwestycje	800-04-6309504	fundusz w inwestycjach – Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk	JEDNOSTKA
5.	Klasyfikacja poniesionych wydatków do wydatków strukturalnych	975-54	Wydatki strukturalne – inne działania na rzecz ochrony środowiska i zapobiegania zagrożeniom			JEDNOSTKA
6.	Zaangażowanie środków			998-630630956050	Zaangażowanie wydatków inwestycyjnych	JEDNOSTKA
7.	Zakończenie inwestycji – rozliczenie i przekazanie do GOSTIR	800-04-6309504	fundusz w inwestycjach – Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk	080-6309504	Inwestycje – Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk	JEDNOSTKA
8.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty w wysokości wystawionej faktury	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	133-1	rachunek bankowy budżetu	ORGAN
9.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	902-63063095605014001	wydatki inwestycyjne budżetu	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych	ORGAN

6. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją inwestycji „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk w pasie nadmorskim na terenie Gminy Kołobrzeg" (Po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013"

ORGAN

133-1 - Rachunek bankowy budżetu
222-0010 - Rozliczenie dochodów dotyczących projektu –Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk
223-0011 - Rozliczenie wydatków budżetowych (niekwalifikowanych)
223-0018 - Rozliczenie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji dotyczących renowacji, zabezpieczenia i oznakowania kąpielisk
901-63063095620801001 - Dochody budżetu – dotacja celowa – dofinansowanie do zadania „Renowacja, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk
902-63063095605014001 - Wydatki budżetu dotyczące zadania „Renowacja, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk

(wydatki niekwalifikowane)
902-63063095605802001 - Wydatki budżetu dla projektu -Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji ze środków Europejskiego Funduszu Rybackiego
902-63063095605903001 - Wydatki budżetu dotyczące projektu -Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
902-63063095605904001 - Wydatki budżetu dotyczące projektu -Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji z publicznych środków krajowych)
960-000 - Skumulowane wyniki budżetu
961-000 - Wynik wykonania budżetu

JEDNOSTKA

080-6309504 – INWESTYCJE – Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk
130-63063095605014001 - Wyodrębniony rachunek dla wydatków niekwalifikowanych dotyczących projektu „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"
130-63063095605802001 - Wyodrębniony rachunek dla wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji z Europejskiego Funduszu Rybackiego dotyczących projektu „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"
130-63063095605903001 - Wyodrębniony rachunek dla wydatków kwalifikowanych dotyczących projektu „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"– wkład własny
130-63063095605904001 - Wyodrębniony rachunek dla wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji z publicznych środków krajowych dotyczących projektu „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"
130-63063095620800001 - Wyodrębniony rachunek bankowy dla dochodów – dotacje celowe – dofinansowanie do projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"
130-01 - Subkonto wydatków budżetowych
130-017 - Subkonto wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji dotyczących realizacji projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"
130-027 - Subkonto dochodów dotyczących projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"
201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
221-00000000863095620 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (otrzymana refundacja dla projektu „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"
222-07 - Rozliczenie dochodów dla projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"
223-01 - Rozliczenie wydatków budżetowych (niekwalifikowanych) Gminy Kołobrzeg
223-08 - Rozliczenie wydatków budżetowych kwalifikowanych podlegających refundacji dla zadania „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"
720-63063095620800001 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe – dofinansowanie dla projektu „Budowa zejścia na plażę z ul. Plażowej w Grzybowie"
800-01 - Fundusz w środkach trwałych
800-046309504 - Fundusz w inwestycjach – Budowa zejścia na plażę z ulicy Plażowej w Grzybowie
800-05 - Fundusz w środkach obrotowych
810-02 - Równowartość wydatków na inwestycje
860-06 - Wynik finansowy dla projektu - „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"
975-54 - Wydatki strukturalne - inne działania na rzecz ochrony środowiska i zapobiegania zagrożeniom
998-630630956050 - Zaangażowanie (wydatków niekwalifikowanych)
998-630630956058 - Zaangażowanie (wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji Z EFR)
998-630630956059 - Zaangażowanie (wydatków kwalifikowanych – wkład własny i publiczne środki krajowe)

Sposób ewidencji księgowej wydatków dotyczących realizacji inwestycji „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk w pasie nadmorskim na terenie Gminy Kołobrzeg" (Po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013")

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od wykonawcy inwestycji)	080-6309504	Inwestycje – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	JEDNOSTKA

2.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dotyczące realizacji inwestycji	130-017	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki	223-08	rozliczenie wydatków budżetowych – Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	JEDNOSTKA
3.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane dotyczące realizacji inwestycji – wkład własny	130-01	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki	223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	JEDNOSTKA
4.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto (wydatki kwalifikowane)	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	130-63063095605802001	rachunek bankowy – wydatki podleg refundacji z EFR– „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	JEDNOSTKA
				130-63063095605903001	rachunek bankowy – wydatki dla zadania „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk” – wkład własny	
				130-63063095605904001	rachunek bankowy – wydatki ze środków krajowych – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	
5.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto (wydatki niekwalifikowane)	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	130-63063095605014001	rachunek bankowy – wydatki dla zadania „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk” –wkład własny	JEDNOSTKA
6.	Zaangażowanie środków			998-630630956050	Zaangażowanie wydatków niekwalifikow.	JEDNOSTKA
				998-630630956058	Zaangażowanie wydatków podl refundacji z EFR	
				998-630630956059	Zaangażowanie wydatków kwalif – wkład własny i środki krajowe	
7.	Klasyfikacja poniesionych wydatków do wydatków strukturalnych	975-54	Wydatki strukturalne – inne działania na rzecz ochrony środowiska i zapobiegania zagrożeniom			JEDNOSTKA

8.	Równoległy zapis – równowartość wydatków inwestycyjnych	810-02	równowartość wydatków na inwestycje	800-04-6309504	fundusz w inwestycjach – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	JEDNOSTKA
9.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty w wysokości wystawionej faktury (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji poniesione podczas realizacji projektu)	223-0018	rozliczenie wydatków budżetowych dot. projektu „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	133-1	rachunek bankowy budżetu	ORGAN
10.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty w wysokości wystawionej faktury („wydatki niekwalifikowane” poniesione podczas realizacji projektu), wkład własny	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	133-1	rachunek bankowy budżetu	ORGAN
11.	Wpływ dochodów na konto budżetu – dofinansowanie	133-1	rachunek bankowy budżetu	222-0010	rozliczenie dochodów dotycz projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	ORGAN
		130-63063095620800001	rachunek bankowy - dotacja celowa - dofinansowanie	221-00000000863095620	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	JEDNOSTKA
		221-00000000863095620	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-6306309520800001	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe	
12.	Przekazanie otrzymanej refundacji na dochody jednostki	222-07	rozliczenie dochodów dla projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	130-027	Wyodrębniony rachunek bankowy – odprowadzenie dochodów na budżet	JEDNOSTKA
13.	Przekazanie zakończonej inwestycji do jednostki organizacyjnej GOSTIR (Dowód księgowy PT)	800-046309504	fundusz w inwestycjach – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	080-6309504	Inwestycje – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	JEDNOSTKA
14.	Przeksięgowanie na koniec roku w jednostce przychodów i kosztów finansowych na	720-63063095620800001	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa – otrzymane dofinansowanie	860-06	wynik finansowy dla projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	JEDNOSTKA

	wynik finansowy					
15.	Przeksięgowanie na koniec roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej	800-05	fundusz w środkach obrotowych	810-02	równowartość wydatków na inwestycje	JEDNOSTKA
16.	Przeksięgowanie otrzymanych dochodów (refundacji „wydatków kwalifikowanych") na koniec roku sprawozdawczego	800-05	fundusz w środkach obrotowych	222-07	rozliczenie dochodów dla projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"	JEDNOSTKA
17.	Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków kwalifikowanych na koniec roku sprawozdawczego	223-08	rozliczenie wydatków budżetowych – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
18.	Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków niekwalifikowanych (wkład własny) na koniec roku sprawozdawczego	223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
19.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	902-63063095605802001	wydatki budżetu podlegające refundacji ze środków EFR – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk"	223-0018	rozliczenie wydatków budżetowych dot. projektu „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk" (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)	ORGAN
		902-63063095605014001	wydatki budżetu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk" (wkład własny)	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g (wydatki niekwalifikowane – wkład własny)	
		902-63063095605903001	wydatki budżetu dla projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk" (wkład własny)	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g (wydatki kwalifikowane – wkład własny)	

		902-63063095605904001	wydatki budżetu dla projektu „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk” (wydatki podleg refundacji ze środków krajowych)	223-0018	rozliczenie wydatków budżetowych dot. zadania „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)	
20.	Dochody otrzymane przez jednostkę (refundacja) w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	222-0010	rozliczenie dochodów budżetu dla projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	901-63063095620800001	dochody budżetu – dofinansowanie do projektu „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	ORGAN
21.	Przeksięgowanie na koniec roku dokonanych wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-63063095605802001	wydatki budżetu dla projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk” (podlegające refundacji z EFR)	ORGAN
22.	Przeksięgowanie na koniec roku salda zrealizowanych dochodów budżetu dla projektu – budowa zejścia na plażę w Grzybowie	901-63063095620800001	dochody budżetu – dofinansowanie do zadania „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN
23.	Przeksięgowanie na koniec roku wydatków budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-63063095605903001	wydatki budżetu – (wydatki kwalifikowane - „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk” wkład własny)	ORGAN
				902-63063095605904001	wydatki budżetu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk” (wydatki podlegające refundacji ze środków krajowych)	
				902-63063095605014001	wydatki budżetu - „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk” (wydatki niekwalifikowane)	

24.	Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	860-06	wynik finansowy dla projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
25.	Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	800-05	fundusz w środkach obrotowych	860-06	wynik finansowy dla projektu – „Renowacje, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk”	JEDNOSTKA
26.	Przeksięgowanie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok	961-000	Wynik wykonania budżetu	960-000	skumulowane wyniki budżetu	ORGAN
27.	Przeksięgowanie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960-000	skumulowane wyniki budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN