

**ZARZĄDZENIE NR 28/2023
WÓJTA GMINY BEDLNO**

z dnia 31 marca 2023 r.

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 poz. 559 ze zm.) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku poz. 305 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2022 roku poz. 1634 ze zm.), **zarządzam, co następuje:**

§ 1. W związku z zawarciem w dniu 10 marca 2023 roku w Łodzi umowy o numerze 00083-65151-UM0500340/22 pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego, a Gminą Bedlno, o dofinansowanie projektu „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 wprowadza się, na czas realizacji w/w umowy, zapisy w polityce rachunkowości, w zakładowym planie kont Urzędu Gminy Bedlno oraz w planie kont budżetu Gminy Bedlno, jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY

Józef Ignaczewski

§ 1. Postanowienia ogólne

Projekt: „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”

1. Jednostką realizującą Projekt pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne” w imieniu Gminy Bedlno realizatorem jest Urząd Gminy Bedlno, z zaznaczeniem, że umowy będą zawierane z Gminą Bedlno, dowody księgowo będą wystawiane na Gminę Bedlno.
2. Wprowadza się zadanie **Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne oznaczone symbolem 100240.**
Utworzony symbol umożliwia wyodrębnienie wszystkich operacji związanych z realizacją projektu, w szczególności dokonywanie odpowiednich wydruków, ujmujących zarówno pojedyncze operacje gospodarcze jak i ich agregację. W programie księgowym Urzędu Gminy – Księgowość budżetowa firmy Info-system Roman i Tadeusz Groszek sp.j., możliwe jest wyszukanie wszystkich operacji związanych z realizacją programu poprzez zakładkę Zestawienia rejestru – Zadania.
3. Na rachunek bankowy Urzędu Gminy Bedlno o numerze 19 9021 0008 2004 0010 6454 0091 będą wpływały transze dofinansowania, z rachunku bankowego o numerze 46 9021 0008 2004 0010 6454 0090, realizowane będą wydatki związane z Projektem pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”. Rachunki bankowe prowadzone są w Banku Spółdzielczym „Wspólna Praca” w Kutnie, oddział w Bedlnie.

§ 2. Postanowienia dotyczące zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont

1. W Gminie Bedlno rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy oraz jednostki – Urzędu Gminy oraz zasad określonych m. in. zarządzeniem w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zakładowy plan kont, zarządzeniem w sprawie instrukcji obejmującej zasady sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych obowiązującą w Urzędzie Gminy Bedlno, procedur kontroli oraz procedur udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Bedlno.
2. Wydatki związane z realizacją Projektu będą ujmowane w wyodrębnionym zadaniu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy so-

larne”, Dział 600 – Transport i Łączność, Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, paragraf 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu klasyfikacji budżetowej.

3. Zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgową dla celów realizowanego Projektu, poprzez wyodrębnienie w obszarze ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Bedlno dodatkowych kont analitycznych, przypisanych do Projektu z **kodem** o numerze **113**. Na potrzeby ewidencji w opisie do kont stosuje się następującą nazwę Projektu: **„Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”**.
4. Kasowe wykonanie planu wydatków będzie się odbywało z rachunku, o którym mowa w § 1 ust.3, na podstawie faktur, rachunków oraz innych dowodów księgowych.
5. Za dokument będący podstawą do wydatkowania środków przeznaczonych na realizację Projektu uznaje się również dowody wewnętrzne w postaci Polecenia Księgowania i Noty Księgowej.

§ 3. Procedury dokonywania płatności

Procedury dokonywania płatności, w ramach Projektu pn. **„Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”**, obejmują następujące czynności:

- 1) Potwierdzenie wpływu faktur do Urzędu Gminy Bedlno, wraz z obowiązującą dokumentacją (np. protokoły odbioru) .
- 2) Kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez osobę odpowiedzialną za realizację Projektu, polegająca na sprawdzeniu, czy dowód księgowy faktycznie dokumentuje przebieg i zakres dokonanej operacji, a dane w nim zawarte są zgodne z umową o dofinansowanie Projektu, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym; dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie podpisem i datą dokumentów księgowych pod względem merytorycznym.
- 3) Kontrola formalna oraz rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument w świetle obowiązujących przepisów zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT oraz czy zamieszczone w nim dane liczbowe są prawidłowe, czy nie zawiera błędów rachunkowych – dokonana przez księgowego lub skarbnika potwierdzona podpisem i datą.
- 4) Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi zasadami księgowania projektów z udziałem finansowym funduszy pomocowych.
- 5) Wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów nie zawierających błędów, opisanych zgodnie z wytycznymi.
- 6) Zatwierdzenie dowodów do wypłaty przez Wójta .

§4. Wymagania Instytucji Zarządzającej w zakresie opisu faktur, rachunków dotyczących projektu:

1. Wszystkie dokumenty przedstawione do refundacji powinny zostać opisane na odwrocie tak, aby widoczny był związek z realizowanym Projektem. Opis dowodu księgowego zawiera w szczególności:

- numer faktury,
- numer umowy (na podstawie której została wystawiona faktura) wraz z datą jej zawarcia
- czego dotyczy faktura, rachunek
- informację o zgodności wydatku z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 2020, ze zm.) ze wskazaniem artykułu
- kwotę wydatku kwalifikowalnego w podziale na źródła finansowania
- zapis o ujęciu w księgach rachunkowych, dekretecja dokumentu z klasyfikacją budżetową – wraz z podpisem
- kwotę wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych
- data i podpis osoby dokonującej akceptacji merytorycznej
- data i podpis osoby dokonującej akceptacji formalno - rachunkowej
- data i podpis księgowego i kierownika jednostki
- na pierwszej stronie – numer pozycji w ewidencji księgowej

§ 5. Przechowywanie i archiwizacja dokumentów

Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące Projektu pn. **„Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”** przechowywane są w odrębnych teczkach w trakcie realizacji Projektu oraz przez okres 5 lat od dnia dokonania płatności końcowej. W szczególności archiwizacji podlegają następujące dokumenty:

- a) wniosek o dofinansowanie,
- b) pismo informujące o akceptacji wniosku i przyznaniu dofinansowania,
- c) umowa o powierzenie grantu,
- d) faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające realizację Projektu,
- e) wyciągi z kont bankowych Projektu dokumentujące zapłatę za faktury i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków,
- f) sprawozdania i dokumenty potwierdzające zawarte w nich informacje,

g) wnioski płatnicze,

h) wszelkie istotne pisma wysyłane i otrzymywane, w tym zwłaszcza korespondencja dotycząca zmian w projekcie,

i) umowy z wykonawcami wraz z dokumentacją dotyczącą sposobu wyłonienia wykonawcy.

§ 6. Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą Instrukcją mają zastosowanie:

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące projektu stosuje się zapisy wprowadzone Zarządzeniem Nr 210/2020 Wójta Gminy Bedlno z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wykaz kont analitycznych Budżetu Gminy Bedlno do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej zadań realizowanych w ramach Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”

Przykładowe konto analityczne 133-1-113 , gdzie symbol 113 oznacza projekt oraz nazwa projektu „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”

Konta bilansowe:

133-1-113 – Rachunek budżetu – Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 133-1-113 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym budżetu związanych z realizacją Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”.

Na stronie Wn konta 133-1-113 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu dofinansowania w korespondencji z kontem 901-113. Na stronie Ma konta 133-1-113 ujmuje się środki na realizację Projektu przebrane na wyodrębniony pomocniczy rachunek bieżący Urzędu Gminy Bedlno, przeznaczony do finansowania wszystkich operacji związanych z Projektem, w korespondencji z kontem 223-1-113.

223-1-113 – Rozliczenie wydatków budżetowych - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 223-1-113 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową (Urzędem Gminy) z tytułu dokonanych wydatków budżetowych w ramach Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”.

Na stronie Wn konta 223-01-113 ewidencjonuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków, w korespondencji z kontem 133-1-113. Na stronie Ma konta 223-1-113 ewidencjonuje się wydatki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) zgodnie z jej planem finansowym, w korespondencji z kontem 902-113.

Saldo Wn konta 223-1-113 oznacza stan przelanych środków na wyodrębniony rachunek, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

901-113 – Dochody budżetu - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 901-113 służy do ewidencji osiągniętych dochodów, w tym z tytułu refundacji poniesionych wydatków z projektu: „Budowa rurociągu wody surowej zasilającego SUW Pniewo oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Bedlno”

902-113 – Wydatki budżetu - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 902-113 do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych w ramach Projektu pn. „Budowa rurociągu wody surowej zasilającego SUW Pniewo oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Bedlno”.

Na stronie Wn konta 902-113 ujmuje się wydatki jednostki – Urzędu Gminy dot. Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”, na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków, w korespondencji z kontem 223-1-113.

Wykaz kont analitycznych Urzędu Gminy Bedlno, do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej zadań realizowanych w ramach Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”

Przykładowe konto analityczne 130-1-2-113 , zakładane w odpowiedniej ilości w zależności od potrzeb oraz nazwa projektu „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”

Konta bilansowe:

011-2-113 – Środki trwale – Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 011-2-113 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”. Na stronie Wn konta 011-2-113 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071-2-113. Konto 011-2-113 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków trwałych wg wartości początkowej.

071-2-113 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 071-2-113 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane jednorazowo za okres całego roku, w korespondencji z kontem 400-109.

080-2-113 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 080-2-113 służy do ewidencji inwestycji rozpoczętych realizowanych w ramach Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”. Na stronie Wn ujmuje się wartość zakupionych środków trwałych, robót i usług w wartości wynikającej z otrzymanych faktur VAT, rachunków, w korespondencji z kontem 201-2-113. Na stronie Ma konta 080-2-113 ujmuje się wartość obiektów powstałych w wyniku realizacji zadania, w korespondencji z kontem 011-2-113.

130 – Rachunek bieżący jednostki - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 130-1-2-113 w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy służy do ewidencji operacji związanych z realizacją w zakresie finansowym Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”. Na stronie Wn konta 130-1-2-113 ujmowane są wpływy środków na wydatki Projektu, objęte planem finansowym Urzędu Gminy, przelane z rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 223-2-113. Na stronie Ma konta 130-2-2-113 ujmuje się wypłaty dotyczące Projektu, m.in. z kontem 201-2-113 w odniesieniu do zobowiązań związanych z opłacaniem faktur, rachunków za dostawy gotowych środków trwałych, roboty i usługi dotyczące zadań realizowanych w ramach Projektu.

Ewidencja szczegółowa do konta 130-2-2-113 jest prowadzona w szczególności planu finansowego.

201-2-113 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 201-2-113 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Konto 201-2-113 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Ewidencja analityczna do konta 201-2-113 prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów.

223-3-113 – Rozliczenie wydatków budżetowych - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 223-3-113 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych dotyczących Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”.

Konto 223-3-113 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo to ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-2-2-113.

400-113 – Amortyzacja - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 400-113 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z realizacją Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400-113 ujmuje się odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071-2-113 jednorazowo na koniec roku obrotowego, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta na wynik finansowy – konto 860-1.

800-3-2-113 – Fundusz jednostki - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 800-3-2-113 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800-3-2-113 w zakresie realizowanego Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne” ujmuje się zmniejszenia funduszu - w szczególności przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860-1, przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810-3-113, wartość nieodpłatnie przekazanych

środków trwałych oraz środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 011, 080. Na stronie Ma konta 800-3-2-113 ujmuje się zwiększenia funduszu

- w szczególności przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223-3-113, wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji oraz nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i środków trwałych w budowie.

Na koniec roku konto 800-3-2-113 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki w zakresie realizowanego Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”.

810-3-113 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 810-3-113 służy do ewidencji środków z budżetu na inwestycje związane z realizacją Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”.

Na stronie Wn konta 810-3-113 ujmuje się równowartość dokonanych wydatków ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie oraz zakupu środków trwałych w korespondencji z kontem 800-3-2-113. Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810-3-113 na konto 800-3-2-113. Na koniec roku konto 810-3-113 nie wykazuje salda.

860-1 – Wynik finansowy - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 860-1 służy do ustalenia wyniku finansowego realizowanego Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”.

Na koniec roku obrotowego pod datą 31 grudnia na stronie Wn konta 860-1 ujmuje się przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy z kont zespołu 4 a na stronie Ma poniesionych przychodów .

Saldo Wn konta 860-1 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy Projektu: saldo Wn stratę netto saldo Ma zysk netto. Saldo konta jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800-3-2-113.

Konta pozabilansowe:

980-113 – Plan finansowy wydatków budżetowych - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 980-113 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy w zakresie Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach

zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”. Ewidencja szczegółowa do konta 980-113 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych Projektu.

Plan finansowy i jego zmiany księgowany jest jednostronnie na stronie Wn konta 980-113 korekty planu finansowego księgowane są zapisem ujemnym (storno czerwone). Na stronie Ma konta 980-113 księguje się: wartość zrealizowanych w roku wydatków, które ujęto w planie do realizacji w roku następnym, wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie. Konto 980-113 nie wykazuje na koniec roku salda.

998-2-113 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne

Konto 998-2-113 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego dotyczących Projektu pn. „Przebudowa drogi Bedlno-Janów w Gm. Bedlno w ramach zadania inwestycyjnego Modernizacja dróg gminnych wraz z oświetleniem ulicznym – lampy solarne”.

Na stronie Wn konta 998-2-113 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998-2-113 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998-2-113 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 998-2-113 nie wykazuje salda.

1. wykaz kont księgowych:

a) dla Urzędu Gminy Bedlno

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Aktywa trwałe

- 011-2-113 – Środki trwałe
- 071-2-113 – Umorzenie środków trwałych
- 080-2-113 – Inwestycje (Środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-1-2-113 – Rachunek bieżący jednostki (dochody budżetowe)
- 130-2-2-113 – Rachunek bieżący jednostki (wydatki budżetowe)

Zespól 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201-2-113 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222-3-113 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223-3-113 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 221-4-113 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400-113 – Amortyzacja

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720-2-113 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-3-2-113 – Fundusz jednostki
- 810-3-113 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860-1 - Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 980-113 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998-2-113 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

b) dla organu Gminy Bedlno

KONTA BILANSOWE

Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 133-1-113 – Rachunek budżetu

Zespól 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 223-1-113 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224-1-1-1 – Rozrachunki budżetu

KONTA POZABILANSOWE

901-113	– Dochody budżetu
902-113	– Wydatki budżetu
991-1-113	– Planowane dochody budżetu
992-113	– Planowane wydatki budżetu