Zarządzenie Nr 342/2021
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 12 sierpnia 2021 roku

w sprawie ustalenia planu finansowego dla wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 („Budowa oraz modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy Wiśniew etap II")

Na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), art. 10 ust. 1 pkt. 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), Rozporządzenia Ministra 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 Rzeczpospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), art. 18 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz art. 65 pkt 11-15 ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568, 695, 1086, 1262, 1478, 1747, 2157, 2255), Uchwała Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (Monitor Polski Dziennik Urzędowy Rzeczpospolitej Polskiej Dz. U. 2020 poz. 662), zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustala się plan finansowy dla wydzielonego rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w zakresie dochodów i wydatków, zgodnie z **załącznikiem Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadzam kartę projektu, procedurę kontroli, obiegu i przechowywania dokumentów w Urzędzie Gminy Wiśniew w związku z realizacją wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zgodnie z **załącznikiem Nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wprowadza zasady polityki rachunkowości oraz ustala się zakładowy plan kont dla realizacją wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zgodnie z **załącznikiem Nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Wniosek o przyznanie ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, rozliczenie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz sprawozdanie z realizacji środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 sporządza Referat Rozwoju i Inwestycji zgodnie z **załącznikiem Nr 4** do niniejszego zarządzenia.

§ 5.

Zobowiązuję się pracowników odpowiedzialnych za projekt do przestrzegania postanowień zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 342/2021
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 12 sierpnia 2021 r.

Plan finansowy dla wydzielonego rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w zakresie dochodów i wydatków.

Plan finansowy przychodów na 2021 rok – stan na dzień 01.01.2021 r. do dnia 11.08.2021 r.				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
			Przychody ogółem	**1 056 525,45**
		9050	niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, z tytułu Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	1 056 525,45

Zmiana planu finansowego przychodów na 2021 rok – stan na dzień 12.08.2021 r.				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
			Przychody ogółem	**946 534,44**
		9050	niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, z tytułu Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (wpływ plus odsetki)	946 499,99 34,45

Zmiana planu finansowego przychodów na 2021 rok – stan na dzień 12.08.2021 r.				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
			Przychody ogółem	**109 991,01**
		9050	niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, z tytułu Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	109 991,01

Plan finansowy wydatków na 2021 rok				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
900			**Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**	**153 000,00**
	90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	153 000,00
		6050	„Budowa oraz modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy Wiśniew etap II”	109 991,01
			„Budowa oraz modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy Wiśniew etap II” – odsetki	186,83
			„Budowa oraz modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy Wiśniew etap II” – środki własne	42 822,16

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 342/2021
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 12 sierpnia 2021 r.

Wprowadzam kartę projektu

I. Karta Projektu:

1. Uchwała nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego.
2. Nazwa zadania „Budowa oraz modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy Wiśniew etap II" dofinansowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
3. Nazwa instytucji zarządzającej – Mazowiecki Urząd Województwa w Warszawie pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa, REGON 013272620, NIP: 525-100-88-75.
4. Kwota otrzymanego dofinansowania – zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą Rady Ministrów może zostać **powiększona o odsetki bankowe od otrzymanych środków**, **zgromadzonym na wydzielonego rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19** w zakresie dochodów.
5. Numer rachunku bankowego dla Urzędu – 50 9198 0003 0100 1007 2001 0023.
6. Numer rachunku bankowego - wydzielonego rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – rachunek pomocniczy 74 9198 0003 2600 1007 2000 0700 oraz rachunek VAT do wymienionego wcześniej rachunku 95 9198 0003 2600 1007 2000 0710 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie.

II. Procedura kontroli:

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim w siedzibie - Urząd Gminy Wiśniew ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew.
2. Ewidencja projektu dotycząca budżetu gminy i jednostki organizacyjnej prowadzona jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego wg systemu finansowo-księgowego „FK" firmy Mikrobit Spółka z o.o. Lublin
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy składający się z 12 okresów sprawozdawczych (miesięcznych). Rachunkowość projektu jest prowadzona w zbiorze ogólnym Urzędu Gminy z wyodrębnionym oddzielnej analityki projektu F.3223 – Księga rachunkowa zadań własnych.
4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, przez pracowników księgowości (którzy są upoważnieni do: umieszczenia adnotacji na dokumentach adnotacji, na jakich kontach ma być zaksięgowany dokument, określa datę pod jaką dowód ma być zaksięgowany, podpisują jako osoby upoważnione do dekretacji) zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
5. Podstawą do dokonania wydatku jest umowa oraz oryginał faktury, który będzie się znajdował się w odrębnym zbiorze dokumentów księgowych, w oddzielnych teczkach lub segregatorach specjalnie oznaczonych dla projektu zawierających w szczególności: nazwę projektu, numer i datę zawarcia umowy o dofinansowanie.
6. Ewidencja projektu dotycząca budżetu gminy prowadzona jest na nośnikach

komputerowych, przy pomocy programu komputerowego wg systemu finansowo-księgowego „FK” firmy Mikrobit Spółka z o.o. Lublin.

7. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią prawidłowo sporządzone dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dowodami źródłowymi. Każdy zewnętrzny dokument powinien być opatrzony pieczątką wpływu: Urząd Gminy Wiśniew data wpływu, numer dziennika i podpis osoby przyjmującej.
8. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem.
9. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane: w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z zasadami określonym w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
10. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK - polecenie księgowania.
11. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone podpisem osoby dokonującej korekty.
12. W przypadku braku miejsca na odwrocie dokumentu opis dokumentu może być sporządzony na załączonej karcie trwale przypisanej do dokumentu źródłowego.
13. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

III. Instrukcja obiegu i przechowywania dokumentów.

1. Całość dokumentacji związana z realizacją projektu przechowywana będzie w trakcie realizacji projektu na stanowiskach merytorycznych, a po zakończeniu realizacji projektu w archiwum Urzędu Gminy Wiśniew.
2. Korespondencja zostaje przekazana do osób odpowiedzialnych za realizację projektu.
3. Nadzór merytoryczny, rozliczenie środków oraz sporządzenie sprawozdania finansowego sprawuje nadzór Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju.
4. Dowody księgowe opisuje pracownik, który realizuje dany projekt, dokonuje odbioru, poświadcza faktyczne, prawidłowe i celowe poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalność.
5. Pod względem merytorycznym dowody księgowe podpisuje Kierownik RI lub Zastępca Wójta, który dokonuje kontroli tych dokumentów; poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową dofinansowania projektu, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo - finansowym oraz sprawdza zgodność realizacji projektu z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
6. Po otrzymaniu faktur i innych dokumentów dotyczących realizowanego projektu następuje procedura sprawdzenia wystawionych dokumentów pod względem formalno - rachunkowym. Zadaniem kontroli formalno - rachunkowej jest niedopuszczenie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne, rachunkowe i merytoryczne.
7. Faktury, protokoły odbioru, wyciągi bankowe oraz umowy powinny zostać oznaczone i opisane zgodnie z zasadami opisywania faktur lub innych dokumentów księgowych zalecanymi przez instytucję wdrażającą.
8. Sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury i inne dokumenty przekazywane są do realizacji (płatności). Płatność następuje z rachunku bankowego do realizacji projektu

elektronicznie (przy zastosowaniu bankowości internetowej Internet Banking) i zatwierdzonych zgodnie z kartą wzorów podpisów.

9. Wnioski o środki, rozliczenie środków, odpowiedzialny Referat Rozwoju i Inwestycji.
10. Obsługę finansową projektu i kontrolę bieżącą sprawuje Urząd Gminy Wiśniew.
11. Wszystkie oryginały dokumentów księgowych (np. dowody księgowe, faktury, wyciąg bankowy, umowa o dofinasowanie oraz ewentualne aneksy dotyczącej umowy o dofinansowanie) dotyczące realizacji projektu przechowywane i archiwizowane w Urzędzie Gminy odpowiednio zgodnie z wykonywanym zakresem czynności są w Referacie Finansów w oddzielnych teczkach lub segregatorach specjalnie oznaczonych dla Projektu.
12. Oryginały i kopie dokumentacji projektowej, dokumentacja zamówień publicznych, umowy z wykonawcami wraz z aneksami, wnioski o dofinansowanie, pisma przychodzące i wychodzące wraz z załącznikami, wnioski o płatność wraz z pełną dokumentacją i inne dokumenty w tym sprawozdawczo-rozliczeniowe będą przechowywane i archiwizowane w Urzędzie Gminy odpowiednio zgodnie z wykonywanym zakresem czynności w Referacie Rozwoju i Inwestycji.

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 342/2021
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 12 sierpnia 2021 r.

Zasady (polityka) rachunkowości dla z realizacją „Budowa oraz modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy Wiśniew etap II" w związku z realizacją wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Wykaz kont dla budżetu
133-OO Rachunek budżetu
133-OIU-295 Rachunek budżetu
140-OIU-295 Środki pieniężne w drodze
223-OIU-295 Rozliczenie wydatków budżetowych
240-O Pozostałe rozrachunki
901-OIU-295 Dochody budżetu
902-OIU-295 Wydatki budżetu
960-O Skumulowany wynik budżetu
961-O Wynik wykonania budżetu

Wykaz kont dla jednostki budżetowej
Konta bilansowe
011-JI-295 Środki trwałe
011-J Środki trwałe
071-J Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080-JI-295 Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130-JRU-295 Rachunek bieżący jednostki budżetowej (wydatki)
130-JPP-295 Rachunek bieżący jednostki budżetowej (wydatki)
201-JI-295 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
400-JW Amortyzacja
721-GMP-295 Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie
800-JIU-295 Fundusz jednostki (fundusz inwestycji)
800-JRU-295 Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
800-JR Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
800-JTI-zW-295 Fundusz jednostki (fundusz środków trwałych)
800-JT-zW/zU Fundusz jednostki (fundusz środków trwałych)
810-JI-295 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu inwestycje
860-J Wynik finansowy

Konta pozabilansowe
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy, część opisowa:
Konto 133 „Rachunek budżetu"
oznaczenie konta dla wkładu własnego 133-OO
oznaczenie konta dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - 133-OIU-295

Na potrzeby realizacji projektu służy rachunek bankowy Urzędu Gminy w MBS Zbuczyn O/Wiśniew oraz wyodrębniony rachunek bankowy.
Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.
Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność przepisów między jednostką, a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „wpływ do wyjaśnienia". Różnicę te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.
Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek budżetu z korespondencją z kontem 901-OIU. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu na rzecz wykonawcy z rachunku podstawowego budżetu w korespondencji z kontem 223-OIU.
Saldo Wn konta 133-OIU/OO oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133-OIU/OO kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunek budżetu.

Konto 140-OIU „Środki pieniężne w drodze"
dla inwestycji – wymienionego projektu oznaczono symbolem 140-OIU-295
Konto 140-OIU służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:
- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.
Na stronie Wn konta 140-OIU ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, z korespondencji z kontem 133-OIU/OO. Konto 140-OIU może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 223-OIU „Rozliczenie wydatków budżetowych"
dla inwestycji – wymienionego projektu oznaczono symbolem 223-OIU-295
Konto 223-OIU służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.
Na koncie WN konta 223-OIU ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133-OIU.
Na stronie MA konta 223-OIU ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902-OIU.
Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223-OIU oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 240-O „Pozostałe rozrachunki"
Konto 240-O służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240-O powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów, z korespondencji z kontem 133-OIU. Konto 240-O może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240-O oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240-O stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 901-OIU „Dochody budżetu"
oznaczenie konta dla dotacji wymienionego projektu oznaczono symbolem 901-OIU-295
Konto 901-OIU służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
Na stronie Ma konta 901-OIU ujmuje się dochody budżetu: z innych tytułów w szczególności subwencji i dotacje, pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133-OIU/OO.
Ewidencja szczegółowa prowadzona na konta 901-OIU powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.
Saldo Ma konta 901-OIU oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-OIU przenosi się na konto 961-O.

Konto 902-OIU „Wydatki budżetu"
dla inwestycji – wymienionego projektu oznaczono symbolem 902-OIU-295
Konto 902-OIU służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
Na stronie Wn konta 902-OIU ujmuje się w szczególności wydatki: jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223-OIU.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902-OIU powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.
Saldo Wn konta 902-OIU oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-OIU przenosi się na konta 961-O.

Konto 960-O „Skumulowany wynik budżetu"
Konto 960-O służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
Konto 960-O w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960-O ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonanie budżetu, odpowiednio przeniesione salda kont 961-O. Konto 960-O może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.
Saldo Wn konta 960-O oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960-O stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961-O „Wynik wykonania budżetu"
Konto 961-O służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki,

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961-O ujmuje się odpowiednio przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902-OIU.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961-O ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901-OIU.
W ewidencji szczegółowej do konta 961-O wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonanie budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.
Na koniec roku konta 961-O może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.
W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961-O przenosi się na konta 960-O.

Zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej, część opisowa:

Konta bilansowe
011-JI-295 Środki trwałe
011-J Środki trwałe
071-J Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080-JI-295 Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130-JRU-295 Rachunek bieżący jednostki budżetowej (wydatki)
130-JPP-295 Rachunek bieżący jednostki budżetowej (wydatki)
201-JI-295 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
400-JW Amortyzacja
721-GMP-295 Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie
800-JIU-295 Fundusz jednostki (fundusz inwestycji)
800-JRU-295 Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
800-JR Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
800-JTI-zW-295 Fundusz jednostki (fundusz środków trwałych)
800-JT-zW/zU Fundusz jednostki (fundusz środków trwałych)
810-JI-295 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu inwestycje
860-J Wynik finansowy

Konta pozabilansowe
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 011 „Środki trwałe”
oznaczenie konta dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 011-JI-295
Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013,014,016 i 017.
Na stronie Wn konta 011 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-J.
Na stronie Wn konta 011 ujmuje się szczególności:

1. Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji, oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych.
2. Przychody środków trwałych nowo ujawnionych.
3. Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych.
4. Zwiększenie wartość początkowej środków trwałych dokonywane na skutek ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. Wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania.
2. Ujawnione niedobory środków trwałych.
3. Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:
Ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Ustalenie osób i komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe. Należne obliczenie umorzenia i amortyzacji. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, Analityka – Karta kontowa.

Konto 071-J „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071-J 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 w korespondencji z kontem 400-JW.
Na stornie Ma konta 071-J ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową do konta 071-J.
Konto 071-J może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – analityka karta kontowa.

Konto 080-JI Środki trwałe w budowie „inwestycje”

dla inwestycji – wymienionego projektu oznaczono symbolem 080-JI-295

Konto 080-JI służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych na uzyskane efekty inwestycyjne. Konto to służy do ewidencji nakładów poniesionych na całość w/w projektu, tj. kosztów niekwalifikowanych, kosztów kwalifikowanych poniesionych ze środków własnych i współfinansowanych z budżetu państw, oraz kosztów kwalifikowanych ze środków strukturalnych Unii Europejskiej oddzielnie na każdej karcie kontowej.
Na stronie Wn konta 080-JI ujmuje się w szczególności:

1. Poniesione koszty wynikające z faktur i rachunków wystawionych przez wykonawców dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie.
2. Poniesione koszty ulepszenia środków trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
3. Rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma subkonta 080-JI ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

1. Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych, na podstawie sporządzonego dokumentu OT.
2. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.
3. Rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Konto 080-JI może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonej. Analityka karta kontowa.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

oznaczenie konta dla wkładu własnego 130-JRU-295

oznaczenie konta wymienionego projektu oznaczono symbolem 130-JPP-295

Konto 130 może służyć do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym, z tytułu dochodów i wydatków objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, zgodnie z planem finansowym,
- z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,7, lub 8.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na postawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości zapisu.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W Przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

a) wydatków budżetowych; konto 130-JRU/130-JPP w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
b) dochodów budżetowych; konto 130-JDU w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca toku nie zostały przelane do budżetu.

Na koniec roku budżetowego saldo konta 130-JDU dochody przeksięgowuje się na Wn 800 „Fundusz jednostki”, a saldo konta 130-JRU/130-JPP w zakresie zrealizowanych wydatków budżetowych przeksięgowuje się na konto Ma 800 „ Fundusz jednostki ”.

Konto 201-JI „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

dla inwestycji – wymienionego projektu oznaczono symbolem 201-JI-295

Konto 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 oraz kaucji gwarancyjnej, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na stronie Wn konto 201-JI ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201-JI może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
Konto 201-JI może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 400-JW „Amortyzacja"
Konto 400-JW służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.
Na stronie Wn konta 400-JW ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.
Konto 400-JW może wykazywać w ciągu całego roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400-JW przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-J.

Konto 721-GMP „Przychody urzędu tytułu dochodów realizowanych w budżecie"
dla inwestycji – wymienionego projektu oznaczono symbolem 721-GMP-295
Konto 721-GMP służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów urzędu realizowanych w budżecie
Na stronie Wn konta 721-GMP ujmuje się przeniesienie na koniec roku przychodów urzędu jst z tytułu dochodów budżetu realizowanych na podstawie ustawowych przepisów w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębniony rachunek środków funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 860-J.
Na stronie Ma konta 721-GMP ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do konta 901-OIU przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębniony rachunek środków funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 800-JR. Na koniec roku osiągnięte przychody finansowe księguje się na konto 860-J Wynik finansowy. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej. Wydruk komputerowy. Na koniec roku konto 721-GMP nie wykazuje salda.

Konto 800 „Fundusz jednostki" – subkonta oznaczone symbolem:
800-JIU-295 Fundusz jednostki (fundusz inwestycji)
800-JRU-295 Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
800-JR Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
800-JTI-zW-295 Fundusz jednostki (fundusz środków trwałych)
800-JT-zW/zU- Fundusz jednostki (fundusz środków trwałych)
Subkonto 800 służy do ewidencji wpływu dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie w/w Projektu realizowanego ze środków własnych, funduszy pomocowych.
Na stronie Wn kota 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860-J.

- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810-JIU.
- różnice z aktualizacji środków trwałych
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma jego zwiększenia, przeksięgowane pod datą przyjęcia zadania na ewidencję środków trwałych w korespondencji z kontem 011-JI na :
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860-J
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji

Ewidencję szczegółową do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810-JI „Dotacje budżetowe, płatność budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

dla inwestycji – wymienionego projektu oznaczono symbolem 810-JI-295

Konto 810-JI służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810-JI ujmuje się równowartości dokonywanych wydatków na realizację w/w Projektu. Na stronie Ma subkonta przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta na konta 800 „Fundusz jednostki". Na koniec roku konta 810-JI nie wykazuje salda.

Konto 860-J „Wynik finansowy"

Konto 860-J służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-J ujmuje się sumę:
- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem kosztów zespół 4,
- koszty operacji finansowych, w korespondencji z kontem 7.

Na stronie Ma konta 860-J ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
- uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7.

Saldo konta 860-J wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowych jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konta 800.

<u>Konta pozabilansowe</u>

Konto 998-W „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się;
- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 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 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.
Na koniec roku konta 998 nie wykazuje salda. Wydruk komputerowy.

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.
Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.
Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.
Na koniec roku konta 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. Wydruk komputerowy.

„Budowa oraz modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy Wiśniew etap II" w związku z realizacją wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

DOCHODY

LP	Treść operacji	Wyodrębniony rachunek		ORGAN		JEDNOSTKA	
		WN	MA	WN	MA	WN	MA
1.	Wpływ dotacji na wyodrębniony rachunek	133-OIU/295	901-OIU/295			800-JRU/295	721-GMP/295
2.	Wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym (kapitalizacja)	133-OIU/295	901-OIU/295			800-JRU/295	721-GMP/295
3.	Wpływ prowizji za prowadzenie rachunku	133-OIU/295	240-O				
4.	PK na koniec roku zrealizowanych dochodów			901-OIU/295	961-O	721-GMP/295	860-J

WYDATKI

LP	Treść operacji	Wyodrębniony rachunek		ORGAN		JEDNOSTKA	
		WN	MA	WN	MA	WN	MA
1.	Faktura inwestycyjna					080-JI/295	201-JI/295
2.	Zapłata faktury inwestycyjnej (ze środków dofinansowania RFIL)	223-OIU/295	133-OIU/295			201-JI/295 810-JI/295	130-JPP/295 800-JIU/295
3.	Zapłata faktury inwestycyjnej (z rachunku budżetu)			223-OIU/295	133-OO	201-JI/295 810-JI/295	130-JRU/295 800-JIU/295
4.	PK poniesionych wydatków na koniec miesiąca danego roku			902-OIU/295	223-OIU/295		
5.	PK przeksięgowanie poniesionych kosztów na środek trwały po zakończeniu inwestycji					011-JI/295	080-JI/295
6.	PK przeksięgowanie wewnętrzne dla czystości obrotu na koniec roku					800-JR	800-JRU/295
7.	PK wewnętrzne na koniec roku dla czystości zapisu					011-J	011-JI/295
8.	PK funduszu inwestycyjnego na					800-JIU/295	800-JTI_zW/295

	fundusz środków trwałych zakończenie inwestycji (księgowanie wewnętrzne – na fundusz środków obrotowych						
9.	PK wewnętrzne funduszu inwestycji dla czystości obrotu					800-JTI_zW/295	800-JT_W
10.	PK dotacji inwestycyjnej na fundusz środków obrotowych (księgowanie wewnętrzne – dotacji inwestycyjnej na fundusz środków obrotowych wewnętrzne dla czystości zapisów/obrotów na koniec roku					800-JR	810-JI/295
11.	PK przeksięgowanie na koniec roku poniesionych wydatków (środki dofinansowane z RFIL)					130-JPP/295	800-JR
12.	PK przeksięgowanie na koniec roku poniesionych wydatków (wkład własny)					130-JRU/295	800-JR
13.	PK umorzenia środków trwałych za dany rok					400-JW	071-J
14.	PK kosztów na koniec roku					860-J	400-JW
15.	Zaplata prowizji bankowej	240-O	133-OIU/295				
16.	PK na koniec roku wyniku finansowego			961-O	902-OIU/295		
17.	PK po zatwierdzeniu absolutorium wyniku finansowego za poprzedni rok na fundusz jednostki			961-O 960-O	960-O 961-O	860-J	800-JR
18.	PK po zatwierdzeniu absolutorium za poprzedni rok, przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz jednostki (umorzenie środków trwałych za poprzedni rok)					800-JT_zU	800-JR

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 342/2021
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 12 sierpnia 2021 r.

§ 1.

1. Wójt Gminy Wiśniew dysponuje środkami oraz opracowuje plan finansowy dla zgromadzonych środków z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznacza na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku.
2. Po zakończeniu roku budżetowego Wójt Gminy Wiśniew przekłada organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego tj. Radzie Gminy Wiśniew, informację o wykonaniu planu finansowego rachunku,
3. Wójt Gminy Wiśniew określą osobę odpowiedzialną za opracowaniu informacji o wykonaniu planu finansowego rachunku sporządza Skarbnik Gminy Wiśniew, który zostanie dołączony do sprawozdania opisowego z dany rok.

§ 2.

1. Referat Rozwoju i Inwestycji przekłada do właściwego wojewody, przez elektroniczną skrzynkę podawczą, informację o wykorzystaniu środków, zwana dalej „informacja o wykorzystaniu", według stanu na koniec 2020 r., 2021 r. i 2022 r. , w terminie 14 dni od dnia zakończenia okresu, za który sporządzana jest informacji o wykorzystaniu, oraz 60 dni od dnia zakończenia wydatkowania przekazanych środków.
2. Wzór, o którym mowa w ust. 1 tj. informacji o wykorzystaniu środków określa załącznik nr 5 do Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (Monitor Polski Dziennik Urzędowy Rzeczpospolitej Polskiej Dz. U. 2020 poz. 662), otrzymuje brzmienie zgodnie z **załącznikiem Nr 4.1** do niniejszego zarządzenia.
3. Referat Rozwoju i Inwestycji przy realizacji wsparcia wykorzystuje również załącznik nr 6 Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (Monitor Polski Dziennik Urzędowy Rzeczpospolitej Polskiej Dz. U. 2020 poz. 662), otrzymuje brzmienie zgodnie z **załącznikiem Nr 4.2** do niniejszego zarządzenia.
4. Wniosek o przyznanie wsparcia, rozliczenie wsparcia oraz sprawozdanie/informacja określone w ust. 1, 2 i 3 sporządza oraz jest odpowiedzialny Referat Rozwoju i Inwestycji.