

ZARZĄDZENIE NR 19/2022
Wójta Gminy Kobylanka
z dnia 22.02.2022r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn.
„Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w
miejsowości Reptowo”

Na podstawie art. 10 pkt.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 117 t.j.) oraz zgodnie z § 19 i § 20 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 t.j.) i na podstawie art. 40 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 t.j.)

) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”, która stanowi załącznik nr 1.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 22.06.2020r

Wójt Gminy

Julita Pilecka

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 19/2022
Wójta Gminy Kobylanka
z dnia 22.02.2022r.

1. Ewidencja księgową Gminy Kobylanka dotycząca realizacji zadania. „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych.

2. Środki pieniężne dotyczące realizacji projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” w zakresie wydatków objętych dofinansowaniem w ramach refundacji oraz ze środków własnych będą przekazywane z rachunku podstawowego Gminy Kobylanka o numerze 72 1020 4867 0000 1402 0114 6166 na wyodrębniony pomocniczy rachunek bankowy wydatków o numerze 36 1020 4867 0000 1402 0007 9814 prowadzony przez bank PKO BP S.A., z którego następnie dokonywane będą płatności na rzecz kontrahentów.

Płatności na rzecz kontrahentów w zakresie wydatków objętych dofinansowaniem w formie zaliczki będą dokonywane z wyodrębnionego rachunku nr 92 1020 4795 0000 9202 0376 2150 prowadzonego w banku PKO BP. SA

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 Kobylanka - 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 Kobylanka - 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 i archiwizowania dokumentów 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. FVZ-W/XXXX/YY/ZZZZ gdzie: XXXX – numer nadany automatycznie przez program finansowo – księgowy dla dokumentu FVZ (faktura vat zakupu) - YY – miesiąc ujęcia dokumentu e ewidencji księgowej, - ZZZZ – rok ujęcia dokumentu e ewidencji księgowej

4. Dofinansowanie w formie Zaliczki oraz refundacji Gmina Kobylanka będzie otrzymywała po złożeniu i zatwierdzeniu wniosku o płatność, na zasadach i po spełnieniu warunków wynikających z postanowień umowy o dofinansowanie nr RPZP.02.02.00-32-0008/17-00. Wniosek o płatność wraz z niezbędnymi dokumentami zostanie przekazany do Instytucji Pośredniczącej za pośrednictwem aplikacji SL2014.

5. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją zadania pn. „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”

ORGAN

133/01	- Rachunek bankowy budżetu.
133/11	- Rachunek bankowy wyodrębniony na potrzeby realizacji projektu „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
140	- Środki pieniężne w drodze.
222/07	- Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu – „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
223/07	- Rozliczenie wydatków dotyczących realizacji projektu „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
901-600600956257	- Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania – „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
902-600600956057	- Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu – „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo „(wydatki kwalifikowalne podlegające dofinansowaniu).
902-600600956059	- Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” (wydatki kwalifikowalne-wkład własny, wydatki niekwalifikowalne)
960	- Skumulowane wyniki budżetu.
961	- Wynik wykonania budżetu.

JEDNOSTKA

011/13	-Środki trwałe.
071	-Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
080/06	- Inwestycje (środki trwałe w budowie) „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
130/09/01	- Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” – wydatki kwalifikowalne refundacja środków, wkład własny
130/09/03	- Subkonto wydatków dotyczących projektu – „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” – wydatki kwalifikowalne środki z zaliczki
130/09/02	- Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” – wpływ środków na wydatki
130/09/03	- Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu – „Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” – wpływ środków z zaliczki
201/09	- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
221/04/04 600600956257	- Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (otrzymane dofinansowanie).
222/09	- Rozliczenie dochodów dotyczących projektu „Budowa punktu

- 223/09 - przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
- Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
- 400/09 - Amortyzacja środków trwałych przyjętych w ramach realizacji projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
- 720/02 600600956257 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (otrzymana refundacja) dotycząca projektu „ „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
- 800/02/04 - Fundusz w środkach trwałych –(przyjęte z inwestycji) dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
- 800/01/04/09 - Fundusz w inwestycjach (środki na inwestycje) dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
- 810/02/09 - Równowartość wydatków na inwestycje dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
- 860/09 - Wynik finansowy dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
- 998/01 600600956057 - Zaangażowanie wydatków kwalifikowalnych podlegających refundacji dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”
- 998/01 600600956059 - Zaangażowanie wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” (wkład własny).

6. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji zadania „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od wykonawcy usług)	080/06	Inwestycje – „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	201/09	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	JEDNOSTKA
2.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane dotyczące realizacji projektu	130/09/02 130/09/04	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki dotyczące projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	223/09	rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zadania „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	JEDNOSTKA
3.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201/09	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	130/09/03	rachunek bankowy – wydatki kwalifikowalne dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” (środki z zaliczki)	JEDNOSTKA
				130/09/01	Rachunek bankowy – wydatki kwalifikowalne dla	

					projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”(podlegające dofinansowaniu w ramach refundacji)	
				130/09/01	Rachunek bankowy – wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” (wkład własny)	
5.	Równoległy zapis – Równowartość wydatków inwestycyjnych	810/02/09	Równowartość wydatków na inwestycje	800/01/04/09	Fundusz w inwestycjach – projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	JEDNOSTKA
6.	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji.			998/01 600600956057	zaangażowanie wydatków podlegających refundacji dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	JEDNOSTKA
7.	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowalnych (wkład własny)			998/01 600600956059	zaangażowanie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowalnych dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	JEDNOSTKA
8.	Przekazanie (przelew) środków na	223/07	- Rozliczenie wydatków dotyczących realizacji	133/01	Rachunek bankowy budżetu	ORGAN

	wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane dotyczące realizacji projektu		projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”			
9.	Otrzymane dofinansowanie dotyczące realizowanego projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	133/11	Rachunek bankowy wyodrębniony na potrzeby realizacji projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	901-600600956257	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	ORGAN
10.	Przelew środków pieniężnych (otrzymanego dofinansowania) z wyodrębnionego rachunku bankowego Gminy Kobylanka prowadzonego na potrzeby realizacji projektu projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	140	Środki pieniężne w drodze	133/11	Rachunek bankowy wyodrębniony na potrzeby realizacji projektu	ORGAN
11.	Wpływ środków pieniężnych (otrzymanego dofinansowania) z wyodrębnionego rachunku bankowego prowadzonego na potrzeby realizacji projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” na podstawowy rachunek bankowy Gminy Kobylanka	133/01	Rachunek bankowy budżetu	140	Środki pieniężne w drodze	ORGAN
12.	Otrzymane dofinansowanie na realizację projektu –„ Budowa punktu	222/09	rachunek bankowy – dotacja celowa (otrzymana refundacja)	221/04/04 600600956257	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	JEDNOSTKA

	przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	221/04/04 600600956257	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720/02 600600956257	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	
13.	Przyjęcie na stan środków trwałych	011/13	Środki trwałe – przyjęte z inwestycji w ramach realizacji projektu „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	080/06	Inwestycje – „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	JEDNOSTKA
14.	Rozliczenie zakończonej inwestycji	800/02/04/09	Fundusz w środkach trwałych –(przyjęte z inwestycji) dla projektu „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	810/02/09	Równowartość wydatków na inwestycje dla projektu „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	JEDNOSTKA
15.	Naliczenie amortyzacji od środków trwałych przyjętych z inwestycji „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	400/09	Amortyzacja środków trwałych przyjętych z realizacji projektu „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	071	Umorzenie środków trwałych przyjętych z realizowanego projektu pn. „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	JEDNOSTKA
16.	Przeładgowanie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720/02 600600956257	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu „ „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	860/09	wynik finansowy dla projektu „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	JEDNOSTKA
17.	Przeładgowanie na koniec roku w jednostce kosztów amortyzacji na wynik	860/09	wynik finansowy dla projektu „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem	400/09	Amortyzacja środków trwałych przyjętych z realizacji projektu „ Budowa punktu	JEDNOSTKA

	finansowy		parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”		przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	
18.	Przeładgowanie otrzymanych dochodów (refundacji „wydatków kwalifikowalnych”) na koniec roku sprawozdawczego	800/02/02	fundusz jednostki-zrealizowane dochody budżetowe	222/09	Rozliczenie dochodów dotyczących projektu „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo””	JEDNOSTKA
19.	Przeładgowanie zrealizowanych wydatków na koniec roku sprawozdawczego	223/09	rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zadania „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	800/01/02	fundusz jednostki-zrealizowane wydatki budżetowe	JEDNOSTKA
20.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	902-600600956057	Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu - „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” (wydatki kwalifikowalne podlegające dofinansowaniu)	223/07	- Rozliczenie wydatków dotyczących realizacji projektu – „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	ORGAN
21.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	902-600600956059	Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu- „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” (wydatki kwalifikowalne- wkład własny, wydatki niekwalifikowalne)	223/07	- Rozliczenie wydatków dotyczących realizacji projektu – „ Budowa punktu przeładkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	ORGAN

22.	Dochody otrzymane przez jednostkę (refundacja) w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	222/07	Rozliczenie dochodów budżetowych UG dotyczących projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo””	901-600600956057	dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	ORGAN
23.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków podlegających refundacji	961	Wynik wykonania budżetu	902-600600956057	Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu – „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” (wydatki kwalifikowalne podlegające dofinansowaniu)	ORGAN
24.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków (kwalifikowane wkład własny i niekwalifikowane)	961	Wynik wykonania budżetu	902-600600956059	Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu – „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo” (wydatki kwalifikowalne- wkład własny, wydatki niekwalifikowalne)	ORGAN
25.	Przebieganie na koniec roku salda dochodów – otrzymanego dofinansowania	901-600600956057	dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	961	Wynik wykonania budżetu	ORGAN
26.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	860/09	wynik finansowy dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy stacji kolejowej w miejscowości Reptowo”	800/01/01	fundusz jednostki- zysk bilansowy za rok ubiegły	JEDNOSTKA
27.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania	800/02/01	fundusz jednostki- strata bilansowa za rok ubiegły	860/09	wynik finansowy dla projektu „ Budowa punktu przesiadkowego wraz z zapleczem parkingowym przy	JEDNOSTKA

	finansowego – w następnym roku)				stacji kolejowej w miejscowości Reptowo””	
28.	Przebiegowanie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok	961	Wynik wykonania budżetu	960	skumulowane wyniki budżetu	ORGAN
29.	Przebiegowanie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960	skumulowane wyniki budżetu	961	Wynik wykonania budżetu	ORGAN