

ZARZĄDZENIE NR 37/2016
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI
z dnia 22 czerwca 2016 roku

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „ Zakup sprzętu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej”

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości(t.j. Dz. U. z 2013 r. Nr 330, zm.poz.613), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 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. Nr 128, poz. 861), **zarządzam co następuje:**

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą zadania „ Zakup sprzętu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej”, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
mgr Raisa Rajacka

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Dotycząca realizacji zadania

„ Zakup sprzętu ratowniczego dla jednostki OSP”

§ 1. Ewidencja księgową prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego – **Księgowość budżetowa, wersja 2009.3.214.43.0 (C) U.I.INFO-SYSTEM S.C.**

§ 2. Operacje księgowe są zapisywane równolegle w budżecie gminy i jednostce budżetowej, na następujących kontach:

I. Konta budżetu gminy

- 133 - 10 Rachunek budżetu
- 223 - 10 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – 10 Dochody budżetu
- 902 - 10 Wydatki budżetu
- 960 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 Nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

II. Konta jednostki budżetowej

Zespół 0 - Majątek trwały

- 013 - 10 – Pozostałe środki trwałe
- 072 –10 - Umorzenie pozostałych środków trwałych

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 – 10 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130 – 11 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - 10 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - 11 Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401- 10 Zakup materiałów i wyposażenia

Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

- 720 - 10 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – 10 Fundusz jednostki
- 860 – Wynik finansowy

III. Konta pozabilansowe

998 – 10 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

§ 3. Operacje księgowe są ewidencjonowane zgodnie z zasadami zawartymi w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a w szczególności:

Konta budżetu gminy

1) Konto 133 – 10 „Rachunek budżetu”

Konto 133-10 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133-10 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Na stronie Wn konta 133-10 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z Województwa Podlaskiego na rachunek budżetu wynikające z umowy o przyznaniu pomocy finansowej.

2) Konto 223-10 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-10 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223-10 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133- 10. Na stronie Ma konta 223- 10 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań .

3) Konto 901- 10 „Dochody budżetu”

Konto 901- 10 – służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego . Saldo Ma oznacza sumę otrzymanych dochodów z Województwa Podlaskiego. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-40 przenosi się na konto 961.

4)Konto 902 - 10 „Wydatki budżetu”

Konto 902-10 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych zgodnie z zawartą umową z Województwem Podlaskim . Saldo Wn konta 902-10 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-10 przenosi się na konto 961.

5) Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960- służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego
Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960- stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

6) Konto 961 –" Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961- ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901-10 oraz wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902-10.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konta jednostki budżetowej

1) Konto 130 - 10 , "Rachunki bieżące jednostek budżetowych"

Konto 130-10 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na zakup sprzętu pożarniczego dla jednostek OSP z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130-10 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

2) Konto 130 - 11 , "Rachunki bieżące jednostek budżetowych"

Konto 130-11 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na zakup sprzętu pożarniczego dla jednostek OSP z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130-11 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

3) Konto 201 – 10 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201-10 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 gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja do konta 201-10 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-10 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

2) Konto 223-11 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-11 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223-11 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-11. Na stronie Ma konta 223-11 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań

4) Konto 720 - 10 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720-10 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 720-10 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

5) Konto 800 - 10 "Fundusz jednostki"

Konto 800-10 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800-10 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

6) Konto 860 " Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

Konta pozabilansowe

Konto 998 - 10 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998-10 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 37/2016
Wójta Gminy Bielsk Podlaski
z dnia 22 czerwca 2016 r.

Treść operacji	ORGAN		JEDNOSTKA	
	Wn	Ma	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania			401-10	201-10
Oplata faktury	902-10	133- 10	201-10	130-11
Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego na rachunek jednostki	133-10	901-10	130-11	720-10
Rozliczenie dochodów z budżetem gminy –przelew środków	133-10	223-10	223-11	130-10
Sprawozdanie Rb 27s			800-10	223-01
Sprawozdanie Rb 28s	902-10	223-10	223-11	800-10
Przebieganie roczne	961 901-10	902-10 961	800-10 860	860 401-10