

ZARZĄDZENIE NR 55/2017
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI
z dnia 16 listopada 2017 roku

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „Budowa placów zabaw w miejscowościach Hryniewiczze Duże i Proniewiczze oraz siłowni zewnętrznych w miejscowościach Piliki i Łubin Kościelny na terenie Gminy Bielsk Podlaski”

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016, poz. 1047, zm. poz.2255; z 2017 r. poz.61, poz.245) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2017 r, poz. 1911), **zarządzam co następuje:**

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą zadania „Budowa placów zabaw w miejscowościach Hryniewiczze Duże i Proniewiczze oraz siłowni zewnętrznych w miejscowościach Piliki i Łubin Kościelny na terenie Gminy Bielsk Podlaski” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


mgr Raisa Rajacka

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Dotycząca realizacji zadania

„ Budowa placów zabaw w miejscowościach Hryniewicze Duże i Proniewicze oraz siłowni zewnętrznych w miejscowościach Piliki i Łubin Kościelny na terenie Gminy Bielsk Podlaski”

§ 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 w jednostce budżetowej, na następujących kontach:

Konta jednostki budżetowej

Zespół 0 - Majątek trwały

011 - 10 –Środki trwałe

071 –10 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 –10 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

400-10 Amortyzacja

Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

720 - 10 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – 10 Fundusz jednostki

810 - 10 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki
z budżetu na inwestycje

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 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 a w szczególności:

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

3) Konto 011 -10 „Środki trwale”

Konto 011-10 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością tej jednostki.

Na stronie Wn konta 011-10 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Konto 011-10 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

4) Konto 071-10 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 -10 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Na stronie Wn konta 071-10 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071-10 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

5) Konto 080 -10 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 -10 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080-10 ujmuje się poniesione koszty na realizację inwestycji a na stronie Ma wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Konto 080- 10 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

6) 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.

7) 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.

8) Konto 400 -10 „Amortyzacja”

Konto 400-10 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 400-10 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Saldo konta 400-10 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

9) 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. Saldo konta 720-10 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

10) Konto 800 - 10 „Fundusz jednostki”

Konto 800-10 służy do ewidencji aktywów środków trwałych i obrotowych 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. Saldo konta 800-10 oznacza stan funduszu jednostki.

11) 810-10 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810-10 służy do ewidencji dotacji budżetowych, oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810-10 ujmuje się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone a na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, saldo konta 810-10 na konto 800-10. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

11) Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik

finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

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.

WÓJ

mgr Raisa Rajacka

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 55/2017
Wójta Gminy Bielsk Podlaski
z dnia 16 listopada 2017 roku

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania	080-10 810-10	201-10 800-10
Opłata faktury	201-10	130-11
Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego na rachunek jednostki	130-10	720-10
Rozliczenie dochodów z budżetem gminy –przelew środków	223-11	130-10
Sprawozdanie Rb 27s	800-41	130-10
Sprawozdanie Rb 28s	223-11	800-4
Przyjęcie środka trwałego	011-10	080-10
Naliczenie umorzenia środka trwałego	400-10	071-10
Przebieganie roczne	800-41 860	810-10 400-10


WÓJT
mgr Raisa Rajwaka