

ZARZĄDZENIE NR 52/2019
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI
z dnia 11 czerwca 2019 roku

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „Efektywny system gospodarowania odpadami”

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019, poz. 351) 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2471),
zarządzam co następuje:

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą zadania „Efektywny system gospodarowania odpadami” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
mgr Raisa Rajacka

**WYODRĘBNIONA
EWIDENCJA KSIĘGOWA**
Dotycząca realizacji zadania

„Efektywny system gospodarowania odpadami”

§ 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:

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 – 60 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130 – 61 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - 60 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - 61 Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 402 - 60 Usługi obce

Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

- 720 - 60 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 860 – Wynik finansowy

III. Konta pozabilansowe

- 998 – 60 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 27 grudnia 2018 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 - 60 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto 130-60 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na montaż instalacji słonecznych do wytwarzania energii cieplnej lub elektrycznej z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130-60 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

**WYODRĘBNIONA
EWIDENCJA KSIĘGOWA**
Dotycząca realizacji zadania

„Efektywny system gospodarowania odpadami”

§ 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:

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 – 60 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130 – 61 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - 60 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - 61 Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 402 - 60 Usługi obce

Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

- 720 - 60 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 860 – Wynik finansowy

III. Konta pozabilansowe

- 998 – 60 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 27 grudnia 2018 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 - 60 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto 130-60 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na montaż instalacji słonecznych do wytwarzania energii cieplnej lub elektrycznej z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130-60 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Zapisy na koncie 130-61 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

4) Konto 201 – 60 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-60 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 201-60 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201-60 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

5) Konto 402 - 60 „Usługi obce”

Konto 402 -60 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

6) Konto 223 - 61 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-61 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223-61 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-61. Na stronie Ma konta 223-61 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań

7) Konto 720 - 60 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720-60 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 720-60 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

8) Konto 860 „Wynik finansowy”

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

Konta pozabilansowe

Konto 998 - 60 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 - 60 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.


mgr Raisa Rajacka

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 52/2019
Wójta Gminy Bielsk Podlaski
z dnia 11 czerwca 2019 r.

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania	402-60	201-60
Opłata faktury	201-60	130-61
Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego na rachunek jednostki	130-60	720-60
Rozliczenie dochodów z budżetem gminy – przelew środków	223-61	130-60
Sprawozdanie Rb 27s	800-4-1	130-60
Sprawozdanie Rb 28s	223-61	800-4-1
Przebieganie roczne	860	402-60


WÓJTA
mgr Raisa Rajacka