

ZARZĄDZENIE NR 100/2019
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI
z dnia 6 grudnia 2019 roku

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „Przebudowa drogi nr 107474B Hołody - Ogrodniki”

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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm. Dz. U. z 2018r. poz. 2471), **zarządzam co następuje:**

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą zadania „**Przebudowa drogi nr 107474B Hołody - Ogrodniki**” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WOJT
mgr Raisa Rajacka

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Dotycząca realizacji zadania

„Przebudowa drogi nr 107474B Hołody - Ogrodniki”

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

§ 2. Operacje księgowe są zapisywane w organie oraz w jednostce budżetowej, na następujących kontach:

I. Konta budżetu

- 133-30 Rachunek budżetu
- 223-30 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240-32 Pozostałe rozrachunki
- 901-30 Dochody budżetu
- 902-30 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

II. Konta jednostki

Zespól 0 - Majątek trwały

- 011-1-30 Środki trwałe
- 080-31 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-30 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130-31 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespól 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201-30 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223-31 Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespól 7 –Przychody, dochody i koszty

- 720-30 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-...-30 Fundusz jednostki
- 810-30 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

III. Konta pozabilansowe

- 998 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:

I. Konta budżetu

1) Konto 133-30 „Rachunek budżetu”

Konto 133-30 służy do ewidencji operacji pieniężnych rachunku budżetu związanych z zadaniem: „Przebudowa drogi nr 107474B Hołody - Ogrodniki”.

2) Konto 223-30 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-30 służy do ewidencji rozliczeń środków na wydatki związane z zadaniem „Przebudowa drogi nr 107474B Hołody - Ogrodniki”.

3) Konto 240-32 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Na koncie 240-32 ewidencjonuje się dopisane odsetki bankowe naliczone od środków na wydzielonym rachunku bankowym dla zadania: „Przebudowa drogi nr 107474B Hołody - Ogrodniki” oraz ich zwrot na rachunek Ministerstwa Infrastruktury.

4) Konto 901-30 „Dochody budżetu”

Konto 901-30 służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływu dotacji na zadanie „Przebudowa drogi nr 107474B Hołody - Ogrodniki”.

5) Konto 902-30 „Wydatki budżetu”

Konto 902-30 służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu jst na zadanie „Przebudowa drogi nr 107474B Hołody - Ogrodniki”, na podstawie sprawozdań budżetowych.

6) Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

II. Konta jednostki

1) Konto 011-1-30 „Środki trwałe”

Konto 011-1-30 służy do ewidencji środków trwałych, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kart poszczególnych obiektów inwentarzowych w programie Środki trwałe.

2) Konto 080-31 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080-31 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń w środkach trwałych oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080-31 zapewnia wyodrębnienie kosztów związanych z zadaniem „Przebudowa drogi nr 107474B Hołody - Ogrodniki”.

3) Konto 130-30 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto 130-30 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na przebudowę drogi Hołody-Ogrodniki z tytułu dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130-30 zapisy są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Ma konta 130-30 ewidencjonuje się przeksięgowanie, na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800-41-30.

4) Konto 130-31 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto 130-31 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na przebudowę drogi Hołody-Ogrodniki z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130-31 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

5) Konto 201-30 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-30 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług związanych z przebudową drogi Hołody-Ogrodniki. Ewidencja do konta 201-30 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

6) Konto 223-31 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-31 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 223-31 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-31. Na stronie Wn konta 223-31 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 800-4-30.

7) Konto 720-30 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720-30 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych. Ewidencja szczegółowa do konta 720-30 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

8) Konto 800-30 „Fundusz jednostki”

Konto 800-...-30 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800-...-30 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

9) Konto 810-30 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810-30 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. Na stronie Wn konta ujmuje się między innymi równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 800-2-30. Na stronie Ma konta 810-30 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku salda na konto 800-21-30.

III. Konta pozabilansowe

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

WÓJT
mgr Raisa Rajecka

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 100/2019
Wójta Gminy Bielsk Podlaski
z dnia 6 grudnia 2019 roku

| TERŚĆ OPERACJI | Wn | Ma |
|---|----------------------------|---------------------------|
| Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania | 080-31 810-30 | 201-30 800-2-30 |
| Oплата faktury | 201-30 | 130-31 |
| Wpływ środków z Ministerstwa Infrastruktury na rachunek jednostki | 130-30 133-30 | 720-30 901-30 |
| Dopisanie odsetek bankowych Zwrot odsetek bankowych do MI | 133-30 240-32 | 240-32 133-30 |
| Przelew środków na wydatki - środki własne - środki z MI | 130-31 223-30 223-30 | 223-31 133-1 133-30 |
| Sprawozdanie Rb 27s | 800-41-30 | 130-30 |
| Sprawozdanie Rb 28s | 223-31 902-30 | 800-4-30 223-30 |
| Przyjęcie środka trwałego | 011-1-30 | 080-31 |
| Przebiegowanie roczne | 800-21-30 901-30 961 | 810-30 961 902-30 |

WÓJT

mgr Raisa Rajacka