

ZARZĄDZENIE NR 34/2020
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI
z dnia 06 maja 2020 roku

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”

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 „**Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego**” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
mgr Raisa Rajęcka

**WYODRĘBNIONA
EWIDENCJA KSIĘGOWA**
Dotycząca realizacji zadania

„Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”

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

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

I. Konta budżetu

- 133-50 Rachunek budżetu
- 223-50 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901-50 Dochody budżetu
- 902-50 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

II. Konta jednostki

Zespół 0 – Aktywa trwałe

- 013-50 Pozostałe środki trwałe
- 072-50 Umorzenie pozostałych środków trwałych

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-50 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130-51 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201-50 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223-50 Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401-50 Zużycie materiałów i energii

Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

- 720-50 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-...-50 Fundusz jednostki
- 860 Wynik finansowy

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 133-50 „Rachunek budżetu”

Konto 133-50 służy do ewidencji operacji pieniężnych rachunku budżetu związanych z zadaniem: „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

2) Konto 223-50 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-50 służy do ewidencji rozliczeń środków na wydatki związane z zadaniem „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

3) Konto 901-50 „Dochody budżetu”

Konto 901-50 służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływu dotacji na zadanie „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”

4) Konto 902-50 „Wydatki budżetu”

Konto 902-50 służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu jst na zadanie „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”, na podstawie sprawozdań budżetowych

5) Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

II. Konta jednostki

1) Konto 013-50 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013-50 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie tym ewidencjonuje się przyjęcie pozostałych środków trwałych zakupionych z ramach realizacji zadania „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

2) Konto 072-50 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Konto 072-50 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401-50 „Zużycie materiałów i energii”.

3) Konto 130-50 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”- subkonto dochodów

Konto 130-50 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację projektu „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego” z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy po stronie Wn konta 130-50 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, zaś po stronie Ma ewidencjonuje się okresowe przeksięgowanie dochodów wykonanych na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 800-41-50.

4) Konto 130-51 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”- subkonto wydatków

Konto 130-51 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację projektu „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego” z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130-51 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

5) Konto 201-40 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-50 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 201-50 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-50 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

6) Konto 401-50 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401-50 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz równowartości umorzenia środków trwałych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania. Saldo konta na dzień bilansowy przeniesienie tych kosztów na konto 860.

7) Konto 223-51 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-51 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 223-51 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-51. Na stronie Wn konta 223-51 ujmuje się przeksięgowanie wykonanych wydatków na podstawie sprawozdań okresowych w korespondencji z kontem 800-4-50.

8) Konto 720-50 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720-50 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych. Ewidencja szczegółowa do konta 720-50 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

9) Konto 800-...-50 „Fundusz jednostki”

Konto 800-...-50 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800-...-50 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

10) Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

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.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 34/2020
Wójta Gminy Bielsk Podlaski
z dnia 06 maja 2020 r.

| TERŚĆ OPERACJI | Wn | Ma |
|---|-----------------------------|-----------------------------------|
| Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania | 401-50 013-50 | 072-50 201-50 |
| Opłata faktury | 201-50 | 130-51 |
| Wpływ środków z Centrum Projektów Polska Cyfrowa | 130-50 133-50 | 720-50 901-50 |
| Przelew środków na wydatki | 130-51 223-50 | 223-51 133-50 |
| Sprawozdanie Rb 27s | 800-41-50 | 130-50 |
| Sprawozdanie Rb 28s | 223-51 902-50 | 800-4-50 223-50 |
| Przebieganie roczne | 860 860 901-50 961 | 401-50 402-50 961 902-50 |

WÓJT

mgr Raisa Rajetka