

ZARZĄDZENIE NR 21/2022
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI

z dnia 16 marca 2022 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla realizacji projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) 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 2020 r, poz. 342), **zarządzam co następuje:**

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu grantowego: „Cyfrowa Gmina” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

mgr Raisa Rajecka

**WYODREBNIONA
EWIDENCJA KSIĘGOWA
Dotycząca realizacji projektu grantowego
„Cyfrowa Gmina”**

§ 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

- 133-70 Rachunek budżetu
- 223-1-70 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240-70 Pozostałe rozrachunki
- 901-1-70 Dochody budżetu
- 902-1-70 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

II. Konta jednostki

Zespół 0 – Aktywa trwale

- 013-70 Pozostałe środki trwale
- 072-70 Umorzenie pozostałych środków trwałych

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-1-70 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130-2-70 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201-70 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223-70 Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401-70 Zużycie materiałów i energii
- 402-70 Usługi obce

Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

- 720-70 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-...-70 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 133-70 „Rachunek budżetu”** służy do ewidencji operacji pieniężnych rachunku budżetu związanych z realizacją projektu „Cyfrowa Gmina”
- 2) **Konto 223-1-70 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń środków na wydatki związane z projektem „Cyfrowa Gmina”. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.
- 3) **Konto 240-70 „Pozostałe rozrachunki”** służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z realizacją budżetu dla projektu „Cyfrowa Gmina”. Na koncie tym ewidencjonuje się dopisane odsetki bankowe, które należy przekazać Grantodawcy.
- 4) **Konto 901-1-70 „Dochody budżetu”** służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływu dotacji na realizację projektu „Cyfrowa Gmina”.
- 5) **Konto 902-1-70 „Wydatki budżetu”** służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu jst związanych z projektem „Cyfrowa Gmina”, na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 6) **Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”** służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

II. Konta jednostki

- 1) **Konto 013-70 „Pozostałe środki trwałe”** 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 projektu „Cyfrowa Gmina”.
- 2) **Konto 072-70 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”** 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 401-70 „Zużycie materiałów i energii”.
- 3) **Konto 130-1-70 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”- subkonto dochodów** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację projektu „Cyfrowa Gmina” z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy po stronie Wn konta 130-1-70 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, zaś po stronie Ma ewidencjonuje się okresowe przeksięgowanie dochodów wykonanych na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 800-41-70.
- 4) **Konto 130-2-70 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”- subkonto wydatków** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację projektu „Cyfrowa Gmina” z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.
- 5) **Konto 201-70 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług w ramach projektu „Cyfrowa Gmina”. Ewidencja do konta 201-70 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
- 6) **Konto 223-70 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych w ramach projektu „Cyfrowa Gmina”. Na stronie Ma konta 223-70 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-2-70. Na stronie Wn konta 223-70 ujmuje się przeksięgowanie wykonanych wydatków na podstawie sprawozdań okresowych w korespondencji z kontem 800-4-70.
- 7) **Konto 401-70 „Zużycie materiałów i energii”** 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, realizowanych w ramach projektu „Cyfrowa Gmina”. Saldo konta na dzień bilansowy przeniesienie tych kosztów na konto 860.

- 8) **Konto 402-70 „Usługi obce”** służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności jednostki. W tym z tytułu usług doradczych i szkolenia pracowników w zakresie obsługi zakupionego sprzętu i oprogramowania oraz cyberbezpieczeństwa w ramach projektu „Cyfrowa Gmina”.
- 9) **Konto 720-70 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych. Ewidencja szczegółowa do konta 720-70 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego dla projektu „Cyfrowa Gmina”.
- 10) **Konto 750-70 „Przychody finansowe”** służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu dopisanych odsetek bankowych od środków na rachunku bankowym przeznaczonym do rozliczenia projektu „Cyfrowa Gmina”, które stanowią dochód gminy.
- 11) **Konto 800-...-70 „Fundusz jednostki”** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800-...-70 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.
- 12) **Konto 860 „Wynik finansowy”** służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

III. Konta pozabilansowe

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

§ 4. Operacje księgowe związane z realizacją zadania: „Cyfrowa Gmina” w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania	401-70 013-70 402-70	072-70 201-70 201-70
Opłata faktury	201-70	130-2-70
Wpływ środków od Grantodawcy	130-1-70 133-70	720-70 901-1-70
Dopisanie odsetek bankowych	133-70	240-70
Zwrot odsetek bankowych Grantodawcy	240-70	133-70
Przypis odsetek bankowych stanowiących dochód gminy	130-1-70 240-70	750-70 901-1-70
Przelew środków na wydatki	130-2-70 223-1-70	223-70 133-70
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-70	130-1-70
Sprawozdanie Rb 28s	223-70 902-1-70	800-4-70 223-1-70
Przebiegowanie roczne	901-1-70 961 860 860	961 902-1-70 401-70 402-70