

ZARZĄDZENIE NR 48/2022
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI

z dnia 1 sierpnia 2022 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski” w ramach „Programu odnowy wsi województwa podlaskiego – Kreatywna wieś”

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 zadania „Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski” w ramach „Programu odnowy wsi województwa podlaskiego – Kreatywna wieś” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

mgr Raisa Rajecka

**WYODREBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA dotycząca realizacji zadania:
„Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski”**

§ 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

133-1-20 Rachunek budżetu

223-1-20 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-20 Dochody budżetu

902-1-20 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

II. Konta jednostki

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-1-20 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów

130-2-20 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

223-20 Rozliczenie wydatków budżetowych

201-20 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Zespół 4 – Koszty rodzajowe

402-20 Usługi obce

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720-20 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800-...-20 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 133-1-20 „Rachunek budżetu”** służy do ewidencji operacji pieniężnych rachunku budżetu związanych z zadaniem: „Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski”.
- 2) **Konto 223-1-20 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń środków na wydatki związane z zadaniem: „Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski”.

- 3) **Konto 901-1-20 „Dochody budżetu”** służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływu dotacji na zadanie: „Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski”.
- 4) **Konto 902-1-20 „Wydatki budżetu”** służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu jst na zadanie: „Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski”, na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 5) **Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”** służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

II. Konta jednostki

- 1) **Konto 130-1-20 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych- subkonto dochodów”** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację zadania: „Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski” z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy po stronie Wn konta 130-1-20 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, zaś po stronie Ma ewidencjonuje się okresowe przeksięgowanie dochodów wykonanych na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 800-41-20.
- 2) **Konto 130-2-20 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych- subkonto wydatków”** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację projektu „Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski” z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.
- 3) **Konto 201-20 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z termomodernizacją budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski. Ewidencja do konta 201-20 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
- 4) **Konto 223-20 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Poniesionych na termomodernizację budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski. Na stronie Ma konta 223-20 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-1-20. Na stronie Wn konta 223-20 ujmuje się przeksięgowanie wykonanych wydatków na podstawie sprawozdań okresowych w korespondencji z kontem 800-4-20.
- 5) **Konto 402-20 „Usługi obce”** - służy do ewidencji kosztów z tytułu wykonania termomodernizacji budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski.
- 6) **Konto 720-20 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych z projektem: „Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w sołectwie Deniski”. Ewidencja szczegółowa do konta 720-20 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.
- 7) **Konto 800-...-20 „Fundusz jednostki”** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800-...-20 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.
- 8) **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: „Zakup sprzętu ratowniczo - gaśniczego i umundurowania dla jednostek OSP” w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego	130-1-20	720-20
	133-1-20	901-1-20
Przelew środków na wydatki	130-2-20	223-20
	223-1-20	133-1-20

Faktura za wykonanie termomodernizacji	402-20	201-20
Zapłata za fakturę	130-2-20 223-1-20	223-20 133-1-20
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-20	130-1-20
Sprawozdanie Rb 28s	223-20 902-2-20	800-4-20 223-1-20
Przebiegowanie roczne	860 901-1-20 961	402-20 961 902-1-20