

**ZARZĄDZENIE NR 31/2023**  
**WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI**

z dnia 16 maja 2023 r.

**w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego budynku świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże” 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 2023 r. poz. 120, ze zm.) 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 wraz z wymianą pokrycia dachowego budynku świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże**” 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**

## WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

dotycząca realizacji zadania „*Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego budynku świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże*”

§ 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

133-1-1 Rachunek budżetu

223-1-90 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-90 Dochody budżetu

902-1-90 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

### II. Konta jednostki

#### Zespół 0 - Majątek trwały

011-1-1 Środki trwałe

080-90 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

#### Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-1-90 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów

130-2-90 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

#### Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

223-90 Rozliczenie wydatków budżetowych

201-90 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

#### Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720-90 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

#### Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800-...-90 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 133-1-1 „Rachunek budżetu”** służy do ewidencji operacji pieniężnych rachunku budżetu.

- 2) **Konto 223-1-90 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń środków na wydatki związane z zadaniem „Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże”.
- 3) **Konto 901-1-90 „Dochody budżetu”** służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływu dotacji na zadanie „Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże”.
- 4) **Konto 902-1-90 „Wydatki budżetu”** służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu jst na zadanie „Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże”, na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 5) **Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”** służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

## II. Konta jednostki

- 1) **Konto 011-1-1 „Środki trwale”** służy do ewidencji środków trwałych powstałych w wyniku realizacji zadania „Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże”. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kart poszczególnych obiektów inwentarzowych w programie Środki trwałe.
- 2) **Konto 080-90 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”** 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 080-90 zapewnia wyodrębnienie kosztów związanych z zadaniem „Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże” wg źródeł finansowania.
- 3) **Konto 130-1-90 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych- subkonto dochodów”** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację projektu „Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże” z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy po stronie Wn konta 130-1-90 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, zaś po stronie Ma ewidencjonuje się okresowe przeksięgowanie dochodów wykonanych na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 800-41-90.
- 4) **Konto 130-2-90 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych- subkonto wydatków”** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację projektu „Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże” z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.
- 5) **Konto 201-90 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z termomodernizacją budynku świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże. Ewidencja do konta 201-90 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
- 6) **Konto 223-90 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych poniesionych na termomodernizację budynku świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże. Na stronie Ma konta 223-90 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-2-90. Na stronie Wn konta 223-90 ujmuje się przeksięgowanie wykonanych wydatków na podstawie sprawozdań okresowych w korespondencji z kontem 800-4-90.
- 7) **Konto 720-90 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych z projektem „Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże”. Ewidencja szczegółowa do konta 720-90 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.
- 9) **Konto 800-...-90 „Fundusz jednostki”** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800-...-90 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.
- 10) **Konto 810-2-90 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”** służy do ewidencji płatności z budżetu na inwestycje związane z zadaniem : „Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże”. 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 800-2-90. Na stronie Ma konta 810-2-90 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku salda na konto 800-21-90.

11) **Konto 860 „Wynik finansowy”** 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.

§ 4. Operacje księgowe związane z realizacją zadania: „Termomodernizacja wraz z wymianą pokrycia dachowego budynku świetlicy wiejskiej we wsi Hryniewicze Duże” w ramach „Programu odnowy wsi województwa podlaskiego – Kreatywna wieś” w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

<b>TERŚĆ OPERACJI</b>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego	130-1-90 133-1-1	720-90 901-1-90
Przelew środków na wydatki	130-2-90 223-1-90	223-90 133-1-1
Faktura za wykonanie termomodernizacji - część realizowana ze środków Urzędu Marszałkowskiego - część realizowana w ramach Funduszu Sołeckiego - wkład własny Gminy	080-90-1 080-90-2 080-90-3	201-90 201-90 201-90
Zapłata za fakturę	201-90 810-2-90	130-2-90 800-2-90
Przyjęcie środka trwałego	011-1-1	080-90
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-90	130-1-90
Sprawozdanie Rb 28s	223-90 902-2-90	800-4-90 223-1-90
Przeksięgowanie roczne	901-1-90 961 800-21-90	961 902-1-90 810-2-90