

ZARZĄDZENIE NR 78/2023
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI

z dnia 15 listopada 2023 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”.

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, zm. 295, 1598) 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 „**Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa**” realizowanego w ramach „**Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg**” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

mgr Raisa Rajecka

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Dotycząca realizacji zadania

„Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”

§ 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

- 133-63 Rachunek budżetu
- 223-1-63 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240-1-63 Pozostałe rozrachunki
- 901-1-63 Dochody budżetu
- 902-1-63 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

II. Konta jednostki

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-1-63 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130-2-63 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201-63 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223-63 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 401-63 Zużycie materiałów i energii
- 402-63 Zakup usług remontowych

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

- 720-63 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-...-63 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 133-63 „Rachunek budżetu”** służy do ewidencji operacji pieniężnych rachunku budżetu związanych z otrzymanymi środkami z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa”.
- 2) **Konto 223-1-63 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń środków na wydatki związane z zadaniem „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa” realizowane ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.
- 3) **240-1-63 „Pozostałe rozrachunki”** służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją budżetu, Na koncie tym ewidencjonuje się operacje związane z odsetkami bankowymi naliczonymi od środków na wydzielonym rachunku bankowym dla zadania: „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa”
- 4) **Konto 901-1-63 „Dochody budżetu”** służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływu dotacji na zadanie „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa”
- 5) **Konto 902-1-63 „Wydatki budżetu”** służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu jst na zadanie „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa”, na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 6) **Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”** służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

II. Konta jednostki

- 1) **Konto 130-1-63 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych- subkonto dochodów”** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację zadania „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa” z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy po stronie Wn konta 130-1-63 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, zaś po stronie Ma ewidencjonuje się okresowe przeksięgowanie dochodów wykonanych na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 800-41-63.
- 2) **Konto 130-2-63 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych- subkonto wydatków”** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację zadania „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa” z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.
- 3) **Konto 201-63 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług związanych zadaniem „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa”. Ewidencja do konta 201-63 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
- 4) **Konto 223-63 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych na zadanie „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa”. Na stronie Ma konta 223-63 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-1-63. Na stronie Wn konta 223-63 ujmuje się przeksięgowanie wykonanych wydatków na podstawie sprawozdań okresowych w korespondencji z kontem 800-4-63.
- 5) **Konto 401-63 „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 związanych z zadaniem „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa”. Saldo konta na dzień bilansowy przeniesienie tych kosztów na konto 860.
- 6) **Konto 402-63 „Zakup usług remontowych”** służy do ewidencji kosztów z tytułu usług remontowych związanych z zadaniem „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa”. Saldo konta na dzień bilansowy przeniesienie tych kosztów na konto 860.
- 7) **Konto 720-63 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych – środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania: „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa”. Saldo konta na dzień bilansowy przeniesienie tych kosztów na konto 860.
- 8) **Konto 800-...-63 „Fundusz jednostki”** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800-...-63 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

9) **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: „Remont drogi gminnej Nr 107496B w miejscowości Krzywa” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg” w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Wpływ środków z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego Białymstoku	130-1-63 133-1-63	720-63 901-1-63
Naliczenie odsetek bankowych	133-1-63	240-1-63
Zwrot odsetek od środków zgromadzonych na rachunku	240-1-63	
Przelew środków na wydatki	130-2-63 223-1-63	223-63 133-1-63
Faktura za zakup tablicy informacyjnej	401-63	201-63
Faktura za wykonanie remontu drogi	402-63	201-63
Zapłata faktury	201-63	130-2-63
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-63	130-1-63
Sprawozdanie Rb 28s	223-63 902-2-63	800-4-63 223-1-63
Przebiegowanie roczne	860 860 720-63 901-1-63 961	401-63 402-63 860 961 902-1-63