

ZARZĄDZENIE NR 59/2016
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI
z dnia 17 października 2016 roku

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego i wzrost spójności komunikacyjnej poprzez przebudowę dróg gminnych o nr 107463B, 107465B, 107488B i części drogi powiatowej o nr 1689B na terenie Gminy Bielsk Podlaski”

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. Nr 330, zm.poz.613), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861), **zarządzam co następuje:**

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą zadania „Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego i wzrost spójności komunikacyjnej poprzez przebudowę dróg gminnych o nr 107463B, 107465B, 107488B i części drogi powiatowej o nr 1689B na terenie Gminy Bielsk Podlaski”, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr Raisa Rajecka
/-/

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Dotycząca realizacji zadania

„Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego i wzrost spójności komunikacyjnej poprzez przebudowę dróg gminnych o nr 107463B, 107465B, 107488B i części drogi powiatowej o nr 1689B na terenie Gminy Bielsk Podlaski”

§ 1. Ewidencja księgową prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego – **Księgowość budżetowa, wersja 2009.3.214.43.0 (C) U.I.INFO-SYSTEM S.C.**

§ 2. Operacje księgowe są zapisywane równolegle w budżecie gminy i jednostce budżetowej, na następujących kontach:

I. Konta budżetu gminy

- 133 - 70 Rachunek budżetu
- 223 - 70 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 –70 Dochody budżetu
- 902 - 70 Wydatki budżetu
- 960 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 Nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

II. Konta jednostki budżetowej

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - 70 –Środki trwałe
- 071 –70 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - 70 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 – 70 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130 – 70 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - 70 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - 71 Rozliczenie wydatków budżetowych

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 – 70 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

§ 3. Operacje księgowe są ewidencjonowane zgodnie z zasadami zawartymi w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych , a w szczególności:

Konta budżetu gminy

1. Konto 133 – 70 „ Rachunek budżetu”

Konto 133-70 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133-70 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Na stronie Wn konta 133-70 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z Województwa Podlaskiego na rachunek budżetu wynikające z umowy o przyznaniu pomocy finansowej.

2. Konto 223 -70 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-70 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223-70 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133-70. Na stronie Ma konta 223 - 70 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań .

3. Konto 901- 70 „ Dochody budżetu”

Konto 901- 70 – służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego . Saldo Ma oznacza sumę otrzymanych dochodów z budżetu państwa, Nadleśnictwa Bielski oraz Powiatu Bielskiego.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-70 przenosi się na konto 961.

4. Konto 902 - 70 „Wydatki budżetu”

Konto 902-70 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych zgodnie z zawartą umową z Wojewodą Podlaskim .

Saldo Wn konta 902-70 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-70 przenosi się na konto 961.

5. Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960- służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960- stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

6. Konto 961 –" Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961- ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901-70 oraz wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902-70.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konta jednostki budżetowej

1. Konto 011 – 70 „Środki trwałe”

Konto 011-70 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Na stronie Wn konta 011-70 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych. Konto 011-70 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

2. Konto 071 – 70 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071-70 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 071-70 ujmuje się zwiększenia a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych. Konto 071-70 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

3. Konto 080 – 70 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Konto 080-70 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych. Konto 080-20 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

4. Konto 130 - 70 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto 130-70 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na wykonanie przebudowy dróg z tytułu dochodów budżetowych z budżetu państwa, Nadleśnictwa Bielsk oraz Powiatu Bielskiego objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130-70 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

5. Konto 130 - 70 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto 130-70 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na wykonanie przebudowy dróg z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130-70 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

6. Konto 201 – 70 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-70 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 201-70 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201-70 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

7. Konto 223-71 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-71 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223-71 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-71. Na stronie Ma konta 223-71 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań

8. Konto 720 - 70 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720-70 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.

9. Konto 800 - 70 „Fundusz jednostki”

Konto 800-70 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz 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.

10. Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

Konta pozabilansowe

Konto 998 - 70 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998-70 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 59/2016
Wójta Gminy Bielsk Podlaski
z dnia 17 października 2016 r.

Treść operacji	ORGAN		JEDNOSTKA	
	Wn	Ma	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania			080-70	201-70
Opłata faktury	902-70	133- 70	201-70	130-70
Przebiegowani wydatków inwestycyjnych na środki trwałe. Umorzenie środka trwałego			011-70 071-70	080-70 800-70
Wpływ środków z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego., Nadleśnictwa Bielsk, Powiatu Bielskiego na rachunek jednostki	133-70	901-70	130-21	720-70
Rozliczenie dochodów z budżetem gminy –przelew środków	133-70	223-70	223-71	130-70
Sprawozdanie Rb 27s			800-70	223-71
Sprawozdanie Rb 28s	902-70	223-70	223-71	800-70
Przebiegowanie roczne	961 901-70	902-70 961	800-70 860	