

ZARZĄDZENIE NR 39/2018
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI
z dnia 10 lipca 2018 roku

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „ Zakup i montaż urządzeń rekreacyjnych na plac zabaw we wsi Grabowiec”

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018, poz.395) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2017 r. poz. 1911),
zarządzam co następuje:

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą zadania „Zakup i montaż urządzeń rekreacyjnych na plac zabaw we wsi Grabowiec” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

mgr Raisa Rajacka

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Dotycząca realizacji zadania

„ Zakup i montaż urządzeń rekreacyjnych na plac zabaw we wsi Grabowiec”

§ 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 w jednostce budżetowej, na następujących kontach:

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - 40 Środki trwałe
- 071 – 40 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – 40 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 – 40 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130 – 41 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - 40 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - 41 Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

- 720 - 40 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – 40 Fundusz jednostki
- 810 –40 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 998 – 40 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:

1) Konto 080-40 „ Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080-40 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Ewidencja

szczegółowa prowadzona do konta 080-40 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych. Konto 080-40 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

2) Konto 130 - 40 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto 130-40 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na montaż instalacji słonecznych do wytwarzania energii cieplnej lub elektrycznej z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130-40 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

3) Konto 130 - 41 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto 130-41 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na zakup sprzętu pożarniczego dla jednostek OSP z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130-41 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

4) Konto 201 – 40 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-40 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 201-40 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-40 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

5) Konto 223 -41 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-41 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223-41 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-41. Na stronie Ma konta 223-41 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań

6) Konto 720 - 40 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720-40 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 720-40 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

7) Konto 810-40 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810-40 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. 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. Na stronie Ma konta 810-40 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku salda na konto 800-40.

8) Konto 800 - 40 „Fundusz jednostki”

Konto 800-40 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800-30 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

9) Konto 860 „Wynik finansowy”

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

Konta pozabilansowe

Konto 998 - 40 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998-40 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.


WCOT
mgr Raisa Rajecka

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 39/2018
Wójta Gminy Bielsk Podlaski
z dnia 10 lipca 2018 r.

| Treść operacji | Wn | Ma |
|---|--------|--------|
| Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania | 401-40 | 201-40 |
| Opłata faktury | 201-40 | 130-41 |
| Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego na rachunek jednostki | 130-40 | 720-40 |
| Rozliczenie dochodów z budżetem gminy –przelew środków | 223-41 | 130-40 |
| Sprawozdanie Rb 27s | 800-40 | 130-40 |
| Sprawozdanie Rb 28s | 223-41 | 800-4 |


mgr Raisa Bajęcka