

ZARZĄDZENIE NR 57/2019  
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI  
z dnia 19 lipca 2019 roku

**w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „Zakup sprzętu ratowniczo – gaśniczego i umundurowania dla jednostek OSP”**

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019, poz.351) 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm. Dz. U. z 2018 r. poz. 2471), **zarządzam co następuje:**

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą zadania „**Zakup sprzętu ratowniczo – gaśniczego i umundurowania dla jednostek OSP**” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
WÓJT  
mgr Raisa Rajacka

**WYODRĘBNIONA  
EWIDENCJA KSIĘGOWA**  
Dotycząca realizacji zadania

***„Zakup sprzętu ratowniczo – gaśniczego i umundurowania  
dla jednostek OSP”***

§ 1. Ewidencja księgową prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego – **Księgowość budżetowa, U.I.INFO-SYSTEM S.C.** w osobnym rejestrze pod nazwą: „**ESGO**”

§ 2. Operacje księgowe są zapisywane w jednostce budżetowej, na następujących kontach:

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

- 130 – 80 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130 – 81 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

**Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia**

- 201 - 80 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - 80 Rozliczenie wydatków budżetowych

**Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 401 – 80 Zużycie materiałów i energii

**Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty**

- 720 - 80 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

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

- 800 - 80 Fundusz jednostki
- 860 Wynik finansowy

**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:

**1) Konto 130 - 80 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych"- subkonto dochodów**

Konto 130-80 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację projektu „Zakup sprzętu ratowniczo – gaśniczego i umundurowania dla jednostek OSP” z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy po stronie Wn konta 130-80 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, zaś po stronie Ma ewidencjonuje się okresowe przeksięgowanie dochodów wykonanych na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 800-41-80.

#### **2) Konto 130 - 81 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”- subkonto wydatków**

Konto 130-81 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację projektu Zakup sprzętu ratowniczo – gaśniczego i umundurowania dla jednostek OSP” z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130-81 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

#### **3) Konto 201 – 80 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201-80 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 201-80 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-80 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

#### **4) Konto 401 - 80 „Usługi obce”**

Konto 401-80 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401-80 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

#### **5) Konto 223 - 80 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223-80 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 223-80 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-81. Na stronie Wn konta 223-80 ujmuje się przeksięgowanie wykonanych wydatków na podstawie sprawozdań okresowych w korespondencji z kontem 800-4-80.

#### **7) Konto 720 - 80 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 720-80 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych. Ewidencja szczegółowa do konta 720-80 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

#### **8) Konto 800 - 80 „Fundusz jednostki”**

Konto 800-80 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800-80 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – konta 800-80 jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

#### **9) Konto 860 „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

## **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.

  
mgr Raisa Rajacka

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 57/2019  
Wójta Gminy Bielsk Podlaski  
z dnia 19 lipca 2019 r.

<b>TERŚĆ OPERACJI</b>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania	402-80	201-80
Opłata faktury	201-80	130-81
Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego na rachunek jednostki	130-80	720-80
Przelew środków na wydatki	130-81	223-80
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-80	130-80
Sprawozdanie Rb 28s	223-80	800-4-80
Przeksięgowanie roczne	860	401-80

**WÓJT**  
  
mgr Raisa Rajeczka