

**ZARZĄDZENIE NR 92/2021**  
**WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI**

z dnia 25 listopada 2021 r.

**w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego na przejściach dla pieszych”**

Na podstawie Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217); 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 (tj. Dz. U. z 2020 r, poz. 342), **zarządzam co następuje:**

**§ 1.** Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą zadania „**Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych**” 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 pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych”**

§ 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

133-90 Rachunek budżetu

223-90 Rozliczenie wydatków budżetowych

240-90 Pozostałe rozrachunki

901-90 Dochody budżetu

902-90 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

### II. Konta jednostki

#### Zespół 0 - Majątek trwały

011-1-91 Środki trwałe

080-90 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

130-90 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów

130-91 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

#### Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201-90 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223-91 Rozliczenie wydatków budżetowych

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

720-90 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

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

800-...-90 Fundusz jednostki

810-90 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

### 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 133-90 „Rachunek budżetu”** służy do ewidencji operacji pieniężnych rachunku budżetu związanych z zadaniem: „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych”.
- 2) **Konto 223-90 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** - służy do ewidencji rozliczeń środków na wydatki związane z zadaniem „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych”.
- 3) **Konto 240-90 „Pozostałe rozrachunki”** - służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Na koncie 240-90 ewidencjonuje się dopisane odsetki bankowe naliczone od środków na wydzielonym rachunku bankowym dla zadania: „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych” oraz ich zwrot na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego.
- 4) **Konto 901-90 „Dochody budżetu”** służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływu dotacji na zadanie „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych”.
- 5) **Konto 902-90 „Wydatki budżetu”** służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu jst na zadanie „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych”, na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 6) **Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”** służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

## II. Konta jednostki

- 1) **Konto 011-1-91 „Środki trwałe”** służy do ewidencji środków trwałych powstałych w wyniku realizacji zadania „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych”, ewidencja szczegółowa według kart poszczególnych obiektów inwentarzowych prowadzona jest w programie Środki trwałe.
- 2) **Konto 080-90 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”** służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty inwestycyjne. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080-90 zapewnia wyodrębnienie kosztów związanych z zadaniem „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych”.
- 3) **Konto 130-90 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej, z tytułu dochodów budżetowych (wpływu środków) na realizację zadania „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych”. Na stronie Wn konta 130-90 ewidencjonuje się wpływ dotacji. Na stronie Ma konta 130-90 ewidencjonuje się przeksięgowanie na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800-41-90.
- 4) **Konto 130-91 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków budżetowych na rewitalizację zadania „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych”, objętych planem finansowym.
- 5) **Konto 201-90 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z rewitalizacją zadania: „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych”. Ewidencja do konta 201-90 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
- 6) **Konto 223-91 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 223-91 ujmują się środki przelane z rachunku budżetu wydzielonego dla zadania „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych” na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-91. Na stronie Wn konta 223-91

ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 800-4-90.

- 7) **Konto 720-90 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych. Na koncie 720-90 wyodrębnia się przychody z tytułu dotacji na zadanie „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych” według pozycji planu finansowego.
- 8) **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.
- 9) **Konto 810-90 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”** służy do ewidencji środków z budżetu na inwestycję pod nazwą „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych”. Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800-2-90. Na stronie Ma konta 810-90 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku salda na konto 800-21-90.

### III. Konta pozabilansowe

**Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”** służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

§ 4. Operacje księgowe związane z realizacją zadania „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych na drodze gminnej oznaczonej nr geodezyjnym 1240 w miejscowości Ploski poprzez budowę przejścia dla pieszych” w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania	080-90 810-90	201-90 800-2-90
Opłata faktury	201-90	130-61
Wpływ dotacji z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego na rachunek jednostki	130-90 133-90	720-90 901-90
Rozliczenie dochodów z budżetem gminy –przelew środków na wydatki	130-61 223-60	223-61 133-60
Naliczenie odsetek bankowych Zwrot odsetek bankowych do Urzędu Marszałkowskiego	133-90 240-90	240-90 133-90
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-90	130-90
Sprawozdanie Rb 28s	223-91 902-90	800-4-90 223-90
Przyjęcie środka trwałego	011-1-91	080-90
Przeksięgowanie roczne	800-21-90 901-90 961	810-90 961 902-90