

**ZARZĄDZENIE NR 62/2022**  
**WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI**

z dnia 16 września 2022 r.

**w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla realizacji projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”**

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) 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 realizacji projektu nr WND-RPPD.08.01.00-20-68/20 pn. „**Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego**” realizowanego na podstawie Umowy o dofinansowanie stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

**mgr Raisa Rajecka**

## WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Dotycząca realizacji projektu: „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”

§ 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

- 133-72 Rachunek budżetu
- 140-1 Środki pieniężne w drodze
- 223-1-72 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901-1-72 Dochody budżetu
- 902-1-72 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

### II. Konta jednostki

#### **Zespół 0 – Majątek trwały**

- 011-1-72 Środki trwałe
- 020-72 Wartości niematerialne i prawne
- 072-2 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

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

- 130-1-72 Rachunek bieżący jednostek budżetowych - subkonto dochodów
- 130-72 Rachunek bieżący jednostek budżetowych - subkonto wydatków

#### **Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia**

- 201-72 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223-72 Rozliczenie wydatków budżetowych

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

- 401-72 Zużycie materiałów i energii
- 402-72 Usługi obce
- 405-72 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409-72 Pozostałe koszty rodzajowe

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

- 720-72 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750-72 Przychody finansowe

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

- 800-...-72 Fundusz jednostki
- 810-2-72 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 133-72 „Rachunek budżetu”** służy do ewidencji operacji pieniężnych rachunku budżetu związanych z realizacją projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”
- 2) **Konto 140 -1 „Środki pieniężne w drodze”** służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.
- 3) **Konto 223-1-72 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń środków na wydatki związane z projektem „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.
- 4) **Konto 901-1-72 „Dochody budżetu”** służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływu dotacji na realizację projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”.
- 5) **Konto 902-1-72 „Wydatki budżetu”** służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu jst związanych z projektem „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”, na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 6) **Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”** służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

#### II. Konta jednostki

- 1) **Konto 011-1-72 „Środki trwałe”** służy do ewidencji środków trwałych zakupionych w ramach projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kart poszczególnych obiektów inwentarzowych w programie Środki trwałe „
- 2) **Konto 020-72 „Wartości niematerialne i prawne”** - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych zakupionych z projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”. Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona komputerowo w programie Środki trwałe.
- 3) **Konto 072-2 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”**- służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie zakupionych licencji w ramach projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego” jest księgowane w korespondencji z kontem 401 -72 „Zużycie materiałów i energii”.
- 4) **Konto 130-1-72 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”- subkonto dochodów** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego” z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy po stronie Wn konta 130-1-72 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, zaś po stronie Ma ewidencjonuje się okresowe przeksięgowanie dochodów wykonanych na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 800-41-72.
- 5) **Konto 130-72 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”- subkonto wydatków** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego” z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.
- 6) **Konto 201-72 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług w ramach projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa

Podlaskiego”. Ewidencja do konta 201-72 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

- 7) **Konto 223-72 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych w ramach projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”. Na stronie Ma konta 223-72 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-72. Na stronie Wn konta 223-72 ujmuje się przeksięgowanie wykonanych wydatków na podstawie sprawozdań okresowych w korespondencji z kontem 800-4-72.
- 8) **Konto 401-72 „Zużycie materiałów i energii”** służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia związanych z projektem „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”.
- 9) **Konto 402-72 „Usługi obce”** służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności jednostki. W tym z tytułu wdrożenia e-usług oraz uruchomienia platform informatycznych w ramach realizacji projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”.
- 10) **Konto 405-72 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników które nie są zaliczane do wynagrodzeń w szczególności szkolenia pracowników w zakresie e-usług w ramach projektu „Rozwój e - usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”.
- 11) **Konto 409-72 „Pozostałe koszty rodzajowe”** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności opłaty not księgowych dotyczących refundacji kosztów poniesionych przez ZGWWP na realizację projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”.
- 12) **Konto 720-72 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** 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 dla projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”.
- 13) **Konto 750-72 „Przychody finansowe”** służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu dopisanych odsetek bankowych od środków na rachunku bankowym przeznaczonym do rozliczenia projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”, które stanowią dochód gminy.
- 14) **Konto 800-...-72 „Fundusz jednostki”** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i 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.
- 15) **Konto 810-2-72 „Środki z budżetu na inwestycje”** służy do ewidencji środków z budżetu na zakupy inwestycyjne w ramach projektu „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego”.
- 16) **Konto 860 „Wynik finansowy”** służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

### 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: „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego” w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania	011-1-72	201-72
	020-72	201-72
	401-72	072-2
	402-72	201-72
Opłata noty księgowej dotyczącej refundacji kosztów poniesionych	409-72	130-72

przez ZGWWP na realizację projektu	223-1-72	133-72
Opłata faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania	201-72	130-72
	223-1-72	133-72
	810-2-72	800-2-72
Wpływ środków z ZGWWP	133-72	901-1-72
	130-1-72	720-72
Przypis odsetek bankowych	133-72	901-72
	130-1-72	750-72
Przelew środków na wydatki	133-72	140-1
	130-72	223-72
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-72	130-1-72
Sprawozdanie Rb 28s	223-72	800-4-72
	902-1-72	223-1-72
Przebieganie roczne	901-1-72	961
	961	902-1-72
	800-21-72	810-2-72
	860	401-72
	860	402-72
	860	409-72