

ZARZĄDZENIE NR 70/2022
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI

z dnia 11 października 2022 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”

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 zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

mgr Raisa Rajecka

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Dotycząca realizacji zadania:

„Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”

§ 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

- 133-62 Rachunek budżetu
- 223-1-62 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240-62 Pozostałe rozrachunki
- 901-1-62 Dochody budżetu
- 902-1-62 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

II. Konta jednostki

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011-62 Środki trwale
- 080-62 Środki trwale w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-1-62 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130-2-62 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201-62 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223-62 Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

- 720-62 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-...- 62 Fundusz jednostki
- 810-2-62 Środki z budżetu na inwestycje
- 860 Wynik finansowy

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 133-62 „Rachunek budżetu”** służy do ewidencji operacji pieniężnych rachunku budżetu związanych z zadaniem: „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj.
- 2) **Konto 223-1-62 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń środków na wydatki związane z zadaniem „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj”.
- 3) **Konto 240-62 „Pozostałe rozrachunki”** służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Na koncie 240-62 ewidencjonuje się dopisane odsetki bankowe naliczone od środków na wydzielonym rachunku bankowym dla zadania: „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj” oraz ich zwrot na rachunek Ministerstwa Infrastruktury.
- 4) **Konto 901-1-62 „Dochody budżetu”** służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływu dotacji na zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj”.
- 5) **Konto 902-1-62 „Wydatki budżetu”** służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu jst na zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj”, na podstawie sprawozdań budżetowych
- 6) **Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”** służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu..

II. Konta jednostki

- 1) **Konto 011-62 „Środki trwale”** służy do ewidencji środków trwałych powstałych w wyniku zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj”. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kart poszczególnych obiektów inwentarzowych w programie Środki trwale.
- 2) **Konto 080-62 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”** służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń w środkach trwałych oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080-62 zapewnia wyodrębnienie kosztów związanych z zadaniem „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj”.
- 3) **Konto 130-1-62 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych - subkonto dochodów”** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki dla zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj” z tytułu dochodów (wływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130-62 zapisy są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Ma konta 130-62 ewidencjonuje się przebieganie, na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800-41-62.
- 4) **Konto 130-2-62 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych - subkonto wydatków”** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej dla zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj” z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130-2-62 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
- 5) **Konto 201-62 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z zadaniem „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj”. Ewidencja do konta 201-62 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
- 6) **Konto 223-62 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych związanych z zadaniem „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj”. Na stronie Ma konta 223-62 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-2-62. Na stronie Wn konta 223-62 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 800-4-62.

- 7) **Konto 720-61 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych na zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj”. Ewidencja szczegółowa do konta 720-62 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.
- 8) **Konto 800-...-62 „Fundusz jednostki”** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian związanych z zadaniem „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj”. Na stronie Wn konta 800-...-62 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.
- 9) **Konto 810-2-60 „Środki z budżetu na inwestycje”** służy do ewidencji płatności z budżetu na inwestycje związane z zadaniem „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj”. 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 w korespondencji z kontem 800-2-62. Na stronie Ma konta 810-2-62 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku salda na konto 800-21-62.
- 10) **Konto 860 „Wynik finansowy”** służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

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 „Przebudowa drogi gminnej nr 107468B odcinek Knorydy - Knorydy Gaj” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg” są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania	080-62 810-2-62	201-62 800-2-62
Opłata faktury	201-62	130-2-62
Wpływ środków z Ministerstwa Infrastruktury na rachunek jednostki	130-1-62 133-62	720-62 901-1-62
Dopisanie odsetek bankowych Zwrot odsetek bankowych do MI	133-62 240-61	240-62 133-62
Rozliczenie dochodów z budżetem gminy –przelew środków na wydatki	130-2-62 223-1-62	223-62 133-62
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-62	130-1-62
Sprawozdanie Rb 28s	223-62 902-1-62	800-4-62 223-1-62
Przyjęcie środka trwałego	011-62	080-62
Przeksięgowanie roczne	800-21-62 901-1-62 961	810-2-62 961 902-1-62