

ZARZĄDZENIE NR 20/2023
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI

z dnia 16 marca 2023 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla Realizacji zadań finansowanych z Rządowego Funduszu Polski Ład

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 120, z późn. zm.), 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) w związku z art. 65 ust. 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 568 z późn. zm.), **zarządzam co następuje:**

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą **Realizacji zadań finansowanych z Rządowego Funduszu Polski Ład** stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

mgr Raisa Rajecka

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

dotycząca Realizacji zadań finansowanych z Rządowego Funduszu Polski Ład

§ 1. Ewidencja księgową prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego – **Księgowość budżetowa, U.I.INFO-SYSTEM S.C.**

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

I. Konta budżetu

133-40 Rachunek budżetu (z podziałem na subkonta dla poszczególnych zadań realizowanych w ramach Programu):

133-40-1 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski

133-40-2 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski wraz z zakupem sprzętu do utrzymania dróg

133-40-3 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski w 2023 r.

133-40-4 Budowa szkolnego boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Łubinie Kościelnym

140-1 Środki pieniężne w drodze

223-1-40 Rozliczenie wydatków budżetowych

240-1-40 Pozostałe rozrachunki

901-1-40 Dochody budżetu

902-1-40 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

II. Konta jednostki

Zespół 0 - Majątek trwały

011-1-1 Środki trwałe

080-... Środki trwałe w budowie (inwestycje):

080-40 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski

080-42 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski wraz z zakupem sprzętu do utrzymania dróg

080-43 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski w 2023 r.

080-44 Budowa szkolnego boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Łubinie Kościelnym

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-1-... Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów:

130-1-40 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski

130-1-42 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski wraz z zakupem sprzętu do utrzymania dróg

130-1-43 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski w 2023 r.

130-1-44 Budowa szkolnego boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Łubinie Kościelnym

130-2-... Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków:

130-2-40 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski

130-2-42 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski wraz z zakupem sprzętu do utrzymania dróg

130-2-43 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski w 2023 r.

130-2-44 Budowa szkolnego boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Łubinie Kościelnym

Zespól 2 - Rozrachunki i roszczenia

201-... Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami:

201-40 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski

201-42 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski wraz z zakupem sprzętu do utrzymania dróg

201-43 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski w 2023 r.

201-44 Budowa szkolnego boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Łubinie Kościelnym

223-40 Rozliczenie wydatków budżetowych

240-42 Pozostałe rozrachunki

Zespól 7 –Przychody, dochody i koszty

720-40 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespól 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

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 133-40-...** „Rachunek budżetu” - służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku budżetu wyodrębnionego dla zadań realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład (z podziałem na subkonta dla poszczególnych zadań realizowanych w ramach Programu).
- 2) **Konto 140-1** „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.
- 3) **Konto 223-1-40** „Rozliczenie wydatków budżetowych” - służy do ewidencji rozliczeń wydatków realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład.
- 4) **Konto 240-1-40** służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z realizacją budżetu w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład.
- 5) **Konto 901-1-40** „Dochody budżetu” - służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływów środków z Promesy BGK.
- 6) **Konto 902-1-40** „Wydatki budżetu” - służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu związanych realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład, na podstawie sprawozdań budżetowych.

7) **Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”** - służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

II. Konta jednostki

1) **Konto 011-1 „Środki trwałe”** - służy do ewidencji środków trwałych, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kart poszczególnych obiektów inwentarzowych w programie Środki trwałe.

2) **Konto 080-... „Środki trwałe 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. Do realizacji inwestycji w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład stosuje się szczegółową ewidencję do konta zapewniającą wyodrębnienie kosztów na poszczególne zadania inwestycyjne:

a) *konto 080-40 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski.*, zadanie obejmuje:

- rozbudowę drogi gminnej Nr 107456B na odcinku: droga powiatowa Nr 1590B – Plutycze,
- rozbudowę drogi gminnej na działce nr 330/3 oraz 195/9, 171/7 (działki do podziału) na odcinku Kożyno – Hukowicze (granica powiatu) Gmina Bielsk Podlaski powiat bielski woj. Podlaskie;

b) *konto 080-42 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski wraz z zakupem sprzętu do utrzymania dróg*, zadanie obejmuje:

- przebudowę drogi gminnej odcinek Podbiele – granica gminy,
- przebudowę drogi gminnej odcinek Bolesty – kol. Bolesty,
- dostawę fabrycznie nowej koparki kołowej;

c) *konto 080-43 Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski w 2023 r.*, zadanie obejmuje przebudowę dróg we wsiach: Piliki, Skrzypki Małe, Brześcianka, Hryniewiczze Małe, Zawady, Pietrzykowo Wyszki;

d) *konto 080-44 Budowa szkolnego boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Łubinie Kościelnym.*

3) **Konto 130-1-... „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”** – subkonto dochodów, w dalszej analizie z podziałem na poszczególne zadania realizowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład (130-1-40, 130-1-42, 130-1-43, 130-1-44) służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym dla środków z Rządowego Funduszu Polski Ład. Na stronie Wn konta 130-1-40 zapisy są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Ma konta 130-1-40 ewidencjonuje się przeksięgowanie, na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800-41-40.

4) **Konto 130-2-... „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”** – subkonto wydatków w dalszej analizie z podziałem na poszczególne zadania realizowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład (130-2-40, 130-2-42, 130-2-43, 130-2-44) służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład.

5) **Konto 201-... „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** - w analizie z podziałem na poszczególne zadania realizowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład, służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z Rządowym Funduszem Polski Ład. Ewidencja do konta 201-40 (201-42, 201-43, 201-44) jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

6) **Konto 223-40 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** - służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład. Na stronie Ma konta 223-40 ujmuje się środki na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-2-... Na stronie Wn konta 223-40 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 800-4-40.

7) **Konto 720-40 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** - służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych z tytułu wpływu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład. Ewidencja szczegółowa do konta 720-40 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

- 8) **Konto 800-...-40 „Fundusz jednostki”** - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian związanych z Rządowym Funduszem Polski Ład. Na stronie Wn konta 800-...-40 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.
- 9) **Konto 810-40 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”** - służy do ewidencji środków z budżetu na inwestycje związane z Rządowym Funduszem Polski Ład. Na stronie Wn konta ujmuje się między innymi równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800-2-40. Na stronie Ma konta 810-40 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku salda na konto 800-21-40.

III. 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.

§ 4. Operacje księgowe związane z realizacją zadań finansowanych z Rządowego Funduszu Polski Ład w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych w ramach Programu na realizację zadania: - <i>Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski</i> - <i>Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski wraz z zakupem sprzętu do utrzymania dróg</i> - <i>Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski w 2023 r.</i> - <i>Budowa szkolnego boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Łubinie Kościelnym</i>	810-40 080-40 080-42 080-43 080-44	800-2-40 201-40 201-42 201-43 201-44
Opłata faktury - <i>Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski</i> - <i>Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski wraz z zakupem sprzętu do utrzymania dróg</i> - <i>Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk Podlaski w 2023 r.</i> - <i>Budowa szkolnego boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Łubinie Kościelnym</i>	223-1-40 201-40 223-1-40 201-42 223-1-40 201-43 223-1-40 201-44	133-40-1 130-2-40 133-40-2 130-2-42 133-40-3 130-2-43 133-40- 130-2-44
Wpływ środków - wkład własny - wpłata środków z Promesy BGK	133-40-... 130-2-... 133-40-... 130-1-...	140-1 223-42 901-1-40 720-40
Dopisanie odsetek bankowych	133-40-1	240-1-40
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-40 800-41-40 800-41-40 800-41-40	130-1-40 130-1-42 130-1-43 130-1-44
Sprawozdanie Rb 28s	223-40 902-1-40	800-4-40 223-1-40
Przyjęcie środka trwałego	011-1-1 011-1-1 011-1-1 011-1-1	080-40 080-42 080-43 080-44
Przeksięgowanie roczne	800-21-40 901-1-40 961	810-40 961 902-1-40

