

ZARZĄDZENIE NR 30/2023
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI

z dnia 16 maja 2023 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla zadań realizowanych z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), **zarządzam co następuje:**

§ 1. W związku z podpisaniem umowy nr DFS-V.7241.1.514.2023 na powierzenie realizacji zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości w zakresie Przeciwdziałania przyczynom przestępczości dla jednostek sektora finansów publicznych na 2023 r. wyodrębnia się ewidencję księgową stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

mgr Raisa Rajecka

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA
dotycząca zadań realizowanych z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej –
Funduszu Sprawiedliwości

§ 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

- 133-20 Rachunek budżetu
- 223-20 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240-1-20 Pozostałe rozrachunki
- 901-1-20 Dochody budżetu
- 902-1-20 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

II. Konta jednostki

Zespół 0 – Aktywa trwale

- 013-20 Pozostałe środki trwałe
- 072-20 Umorzenie pozostałych środków trwałych

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-1-20 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130-2-20 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201-20 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223-20 Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401-20 Zużycie materiałów i energii

Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

- 720-20 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-...-20 Fundusz jednostki
- 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 133-20** wyodrębnione dla rachunku bankowego nr: 27 8063 0001 0070 0706 2138 0103 służy do ewidencji operacji pieniężnych rachunku budżetu związanych z zadaniami realizowanymi z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości.
- 2) **Konto 223-20** służy do ewidencji rozliczeń środków na wydatki realizowane z Funduszu Sprawiedliwości.
- 3) **Konto 240-1-40** służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z realizacją budżetu dla zadań realizowanych z Funduszu Sprawiedliwości
- 4) **Konto 901-1-20** służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływu dotacji na zadania realizowane z Funduszu Sprawiedliwości.
- 5) **Konto 902-1-20** służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu jst na zadania realizowane z Funduszu Sprawiedliwości na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 6) **Konto 961** służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

II. Konta jednostki

- 1) **Konto 013-20** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie tym ewidencjonuje się przyjęcie pozostałych środków trwałych zakupionych w ramach realizacji zadań z Funduszu Sprawiedliwości oraz nieodpłatne przekazanie nabytych urządzeń i wyposażenia na rzecz kół gospodyń wiejskich.
- 2) **Konto 072-20** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania oraz zmniejszenie umorzenia z powodu nieodpłatnego przekazania nabytych z Funduszu urządzeń i wyposażenia na rzecz kół gospodyń wiejskich .
- 3) **Konto 130-1-20** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej (wpływów) budżetowych z Funduszu Sprawiedliwości objętych planem finansowym. Zapisy po stronie Wn konta 130-1-20 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, zaś po stronie Ma ewidencjonuje się okresowe przeksięgowanie dochodów wykonanych na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 800-41-20.
- 4) **Konto 130-2-20** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej na realizację zadań z Funduszu Sprawiedliwości z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.
- 5) **Konto 201-20** służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług związanych z realizacją zadań z Funduszu Sprawiedliwości. Ewidencja do konta 201-20 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
- 6) **Konto 401-20** służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz równowartości umorzenia środków trwałych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania zakupionych w ramach realizacji zadań z Funduszu Sprawiedliwości. Saldo konta na dzień bilansowy przenosi się na konto 860.
- 7) **Konto 223-20** służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań z Funduszu Sprawiedliwości. Na stronie Ma konta 223-20 ujmuje się środki na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-2-20. Na stronie Wn konta 223-20 ujmuje się przeksięgowanie wykonanych wydatków na podstawie sprawozdań okresowych w korespondencji z kontem 800-4-20.
- 8) **Konto 720-20** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych - wpływ dotacji z Funduszu Sprawiedliwości. Ewidencja szczegółowa do konta 720-20 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu

dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Saldo konta na dzień bilansowy przenosi się na konto 860.

9) **Konto 800-...-20** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800-...-20 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

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

III. Konta pozabilansowe

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

§ 4. Operacje księgowe związane z zadaniami realizowanymi z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania	401-20 013-20	072-20 201-20
Opłata faktury	201-20 223-1-20	130-2-20 133-20
Wpływ środków z Ministerstwa Sprawiedliwości	130-1-20 133-20	720-20 901-1-20
Przebieganie środków na wydatki	130-2-20	223-20
Nieodpłatne przekazanie nabytych urządzeń i wyposażenia na rzecz kół gospodyń wiejskich	072-20	013-20
Dopisanie odsetek bankowych Zwrot odsetek bankowych dla MS	133-20 240-1-20	240-1-20 133-20
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-20	130-1-20
Sprawozdanie Rb 28s	223-20 902-1-20	800-4-20 223-1-20
Przebieganie roczne	800-21-20 901-1-20 961	810-20 961 902-1-20