

Księgowanie remontu drogi po zakończeniu inwestycji

Jesteśmy Starostwem Powiatowym. Jak zaksięgować remont drogi § 6050 (wyodrębniony rachunek bankowy) po zakończeniu inwestycji (po opłaceniu faktur)? Przebudowa dróg powiatowych będzie realizowana przez nas bezpośrednio. Umowa na realizację projektu w ramach RPO. Środki kwalifikowane mają być zrefundowane po zapłaceniu faktur (będziemy występować o zwrot w etapach w miarę płaconych faktur za częściowe wykonanie robót) przez Urząd Marszałkowski. Pozostałe środki, czyli wkład własny, mają być pokryte z naszych środków i w części ze środków urzędu gminy (po rozliczeniu inwestycji – gmina ma nam przekazać swoją część środków).

Odpowiedź:

Starostwo działa w formie jednostki budżetowej oraz na rzecz i w imieniu powiatu, prowadzi podwójną księgowość, a mianowicie typową dla jednostek budżetowych oraz typową dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Dlatego operacje związane z przepływami finansowymi powinny przebiegać dwuetapowo, co przedstawiono w uzasadnieniu. Jednostka musi również doprowadzić do zmiany planu finansowego, w którym czwartą cyfrą przy danym paragrafie powinna być odpowiednio cyfra „7” oraz cyfra „9”.

I. Organ

1) Zastępcze finansowanie środków pomocowych

Wn 140 – Inne środki pieniężne

Ma 133 – Rachunek budżetu

Wn 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Ma 140 – Inne środki pieniężne

2) ustalenie należności budżetu oraz zobowiązań funduszy pomocowych – zapis równoległy

Wn 240 – Pozostałe rozrachunki (należności budżetu)

Ma 240 – Pozostałe rozrachunki (zobowiązania funduszy)

3) Przekazanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki (starostwa)

Wn 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Ma 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

4) Przekazanie wkładu własnego na rachunek jednostki (starostwa)

Wn 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Ma 133 – Rachunek budżetu

5) Wpływ środków pomocowych na wyodrębniony rachunek budżetu

Wn 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Ma 907 – Dochody z funduszy pomocowych

6) Przelew środków z wyodrębnionego rachunku bankowego na rachunek bieżący budżetu

Wn 133 – Rachunek budżetu
Ma 140 – Inne środki pieniężne
Wn 140 – Inne środki pieniężne
Ma 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

7) Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych)

Wn 240 – Pozostałe rozrachunki (zobowiązania funduszy)
Ma 240 – Pozostałe rozrachunki (należności budżetu)

II. Urząd jako jednostka budżetowa

1) Wpływ środków w części dotyczącej finansowaniu ze środków pomocowych na wyodrębniony rachunek starostwa jako jednostki budżetowej

Wn 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
Ma 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

2) Wpływ środków własnych na rachunek jednostki (starostwa)

Wn 130 – Rachunki bieżące jednostki budżetowej
Ma 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

3) Otrzymana faktura za roboty związane z remontem (modernizacja dróg)

Wn 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)
Ma 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

4) Spłata zobowiązań z tytułu otrzymanych faktur dotyczących projektu

a) podlegających sfinansowaniu ze środków w części dotyczącej finansowaniu ze środków pomocowych

Wn 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ma 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

b) podlegających sfinansowaniu ze środków budżetowych (wkład własny)

Wn 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ma 130 – Rachunki bieżące jednostki budżetowej

Do wyżej wymienionych kont powinna być prowadzona ewidencja analityczna, umożliwiająca rejestrowanie zmian i ustalenie wielkości środków, z jednoczesnym uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, nie zapominając o konieczności doprowadzenia do poprawności planu finansowego starostwa, w którym czwarta cyfra danego paragrafu powinna wskazywać na właściwe źródło finansowania danego projektu.

§ Podstawa prawna:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38, poz. 207).

Elżbieta Gaździk

główna księgowa jednostki budżetowej