

ZARZĄDZENIE NR 79/21
BURMISTRZA MIASTA I GMINY SZLICHTYNGOWA

z dnia 20 sierpnia 2021 r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla zadań finansowanych ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), oraz Rozporządzenia Ministra 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 pkt 11-12 ustawy z 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 (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 568 ze zm.).

zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Wyodrębnia się dla celów realizacji zadania odrębną ewidencję księgową poprzez wprowadzenie jednostki na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego „System Finansowo-księgowy księgowości Budżetowej FKB” autorstwa firmy "RADIX" sp. z o.o. Sp.k., 80-332 Gdańsk, ul. Piastowska 33, Ustala się dla projektu nazwę jednostki: **„Fundusz Przeciwdziałania COVID - 19”**.

2. Ustala się dla projektu symbol jednostki **„CV 19”**

3. Operacje finansowe związane z zadaniem realizowane będą na rachunku bankowym Gminy prowadzonym w Banku Spółdzielczym we Wschowie O/Szlichtyngowa nr: 73 8669 0001 2006 0062 4802 0012.

§ 2. Ustalam następujący sposób dokonywania operacji i ujmowania dowodów finansowych w księgach rachunkowych Budżetu Gminy i Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa:

1) Wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji zadania w ujęciu kasowym dokonywane są w księgach rachunkowych Budżetu Gminy na podstawie wyciągów bankowych dotyczących wyodrębnionego rachunku dla zadania i ujmowane są na koncie 133. Wyodrębnioną księgowość w zakresie realizacji zadania prowadzi się poprzez założenie:

- dziennika częściowego,
- kont syntetycznych, - kont analitycznych,
- sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald pomocniczych stosownie do art. 13 ustawy o rachunkowości.

2) Wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji zadania w ujęciu memoriałowym dokonywane są w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy. Na koncie 130 dokonywane są zapisy wtórne do konta 133 za pomocą PK wystawionego na podstawie wyciągów do rachunku budżetu, dotyczące wydatków ujętych w planie finansowym jednostki. Obowiązuje zapis na Ma 130 jako wtórny do Ma 133 w korespondencji kontami rozrachunków, kosztów i innych. Wyodrębnioną księgowość w zakresie realizacji zadania prowadzi się poprzez założenie:

- dziennika częściowego,
- kont syntetycznych,
- kont analitycznych,
- sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald pomocniczych stosownie do art. 13 ustawy o rachunkowości.

3) Ustalam Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa w zakresie realizacji zadania finansowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zgodnie z załącznikiem Nr 1 i 2 do Zarządzenia.

4) Do zasad rachunkowości nieokreślonych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie instrukcje wewnętrzne.

§ 3. Za dokumenty księgowe stanowiące podstawę operacji księgowych dotyczących realizacji zadania uznaje się również dowody wewnętrzne takie jak: polecenie księgowania i nota księgowa zatwierdzone przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy lub osoby upoważnione.

§ 4. Dokumenty finansowe dotyczące zadania przechowywane będą w odrębnych segregatorach przez okres wskazany w umowie.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 79/21
Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa
z dnia 20 sierpnia 2021 r.

Plan Kont dla Budżetu Gminy

dotyczący ewidencji na kontach budżetu dla zadania finansowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19.

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto Analityczne I poziom	
		KONTA BILANSOWE
133	133-CV 19	Rachunek budżetu Rachunek budżetu dla zadania.
223	223-CV 19	Rozliczenie wydatków budżetowych Wydatki w ramach zadania.
224	224- CV 19	Rozrachunki budżetu Dochody w ramach zadania.
901	901-CV 19	Dochody budżetu Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania .
902	902-CV 19	Wydatki budżetu. Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania.
960	960-CV 19	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961	961-CV 19	Wynik budżetu
		KONTA POZABILANSOWE
991	991-CV 19	Planowane dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej
992	992- CV 19	Planowane wydatki budżetu wg klasyfikacji budżetowej

Zasady funkcjonowania kont 133, 223, 224 - część opisowa

Konto 133 - „Rachunek projektu”

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z przeznaczeniem na realizację zadania w korespondencji ze stroną Ma konta 901.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu dotyczące poniesionych wydatków z tytułu realizacji zadania w korespondencji ze stroną Wn konta 223.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizacją projektu”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu wydatków poniesionych na realizację zadania

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się na podstawie dowodów księgowych wydatki z tytułu realizacji zadania w korespondencji z kontem Ma 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki poniesione na realizację zadania w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-28S, w korespondencji z kontem Wn 902.

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dochodów otrzymanych na realizację zadania

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S

w korespondencji z kontem Ma 901 otrzymane środki na realizację zadania. Na stronie Ma

konta 224 ujmuje się środki na realizację zadania w wysokości wynikającej z wyciągu

bankowego w korespondencji z kontem Wn 133.

Typowe operacje:

1. Wpływ środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację zadania na podstawie wyciągu bankowego - Wn 133 / Ma 224.

2. Wydatek kasowy na realizację zadania na podstawie oryginałów dokumentów księgowych - Wn 223/Ma 133

3. Rozliczenie dochodów otrzymanych na zadanie - sprawozdanie Rb 27s - Wn 901 / Ma 224.

4. Rozliczenie wydatków poniesionych na zadanie - sprawozdanie Rb 28s - Wn 902 / Ma 223.

Zasady funkcjonowania pozostałych kont reguluje „**Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy Szlichtyngowa**” obowiązujący w czasie realizacji zadania.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 79/21
Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa
z dnia 20 sierpnia 2021 r.

Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy

dotyczący ewidencji na kontach Urzędu Gminy zadania finansowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19.

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto analityczne I poziom	
013	013 - CV 19	Pozostałe środki trwałe
072	072 - CV 19	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
130	130-CV 19	Rachunek bieżący jednostki budżetowej Wg klasyf. budżetowej dla zadania (zapis wtórny do konta 133) Wg poszczególnych naborów
201	201-CV 19	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Rozrachunki wg poszczególnych kontrahentów Dalszy podział wg poszczególnych naborów
225	225 - CV 19	Rozrachunki z budżetami
229	229 - CV 19	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
240	240-CV 19	Pozostałe rozrachunki Wg poszczególnych rozrachunków Wg poszczególnych naborów
401	401 - CV 19	Zużycie materiałów i energii np. §§ 421, 422, 423, 424, 426
402	402 - CV 19	Usługi obce- np. §§ 427, 428, 430, 435, 436, 437, 438, 439, 440
404	404 - CV 19	Wynagrodzenia - np. § 4170
405	405 - CV 19	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - np. §§ 411, 412, 4710
409	409 - CV 19	Pozostałe koszty rodzajowe Pozostałe koszty rodzaj. - np. §§ 441, 442, 443, 459, 461, 470
410	410 - CV 19	Inne świadczenia finansowane z budżetu np.- § 3030
860	860-CV 19	Wynik finansowy

		KONTA POZABILANSOWE
980	980 - CV 19	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	998 - CV 19	Zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku
999	999 - CV 19	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont reguluje „*Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy*” obowiązujący w czasie realizacji zadania, za wyjątkiem, że zrealizowane wydatki zadania przebiegają się na podstawie sprawozdania RB-28S z konta 130 na konto 800.

Wtórne zapisy w księgach rachunkowych dotyczące wykonanych wydatków z konta 130 dokonuje się na podstawie PK do kserokopii dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem.