

**ZARZĄDZENIE NR 31/22**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY SZLICHTYNGOWA**

z dnia 23 marca 2022 r.

**w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla zadań finansowanych ze środków pochodzących z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem dla obywateli Ukrainy.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021, 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 (Dz.U. z 2020 r. poz.342)w związku z art. 14 pkt 14 ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa

**zarządzam co następuje:**

**§ 1. 1.** Wyodrębnia się dla celów realizacji zadania odrębną ewidencję księgową poprzez wprowadzenie jednostki na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego „FKB” autorstwa Systemu Informatycznego RADIX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k., 80-332 Gdańsk, ul. Piastowska 33

2. Ustala się dla zadania nazwę jednostki: „Ukraina”

3. Ustala się dla zadania symbol jednostki „UK”

4. Operacje finansowe związane z zadaniem realizowane będą na rachunku bankowym Miasta i Gminy Szlichtyngowa prowadzonym w Banku Spółdzielczym we Wschowie O/Szlichtyngowa nr 67 8669 0001 2006 0062 4802 0023.

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

- 1) Wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji zadania w ujęciu kasowym dokonywane są w księgach rachunkowych Budżetu Miasta i Gminy Szlichtyngowa 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) Ustalam Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Miasta i Gminy Szlichtyngowa w zakresie realizacji zadania zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia.
- 3) Do zasad rachunkowości nieokreślonych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie instrukcje wewnętrzne.

**§ 3.** Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Szlichtyngowa

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

Burmistrz Miasta i Gminy  
Szlichtyngowa

**Jolanta Wielgus**

Załącznik do zarządzenia Nr 29/22  
Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa  
z dnia 28 marca 2022 r.

dotyczący ewidencji na kontach budżetu dla zadania finansowanego ze środków Funduszu Pomoc

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

**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.

dotyczący ewidencji na kontach Urzędu Gminy zadania finansowanego ze środków Funduszu Pomocy.

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
Konto	Konto	
syntetyczne	analityczne I poziom	
013	013 - UK	Pozostale środki trwałe
072	072 - UK	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
130	130-UK	Rachunek bieżący jednostki budżetowej
		Wg klasyf. budżetowej dla zadania (zapis wtórny do konta 133)
		Wg poszczególnych naborów
201	201-UK	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		Rozrachunki wg poszczególnych kontrahentów Dalszy podział wg poszczególnych naborów
223	223-UK	Środki na wydatki budżetowe
225	225 - UK	Rozrachunki z budżetami
229	229 - UK	Pozostale rozrachunki publicznoprawne
240	240-UK	Pozostale rozrachunki

		Wg poszczególnych rozrachunków Wg poszczególnych naborów
<b>4...</b>	4...-UK	<b>Konta zespołu 4 (w zależności od potrzeb)</b>
<b>860</b>	860-UK	<b>Wynik finansowy</b>
		<b>KONTA POZABILANSOWE</b>
<b>980</b>	980 - UK	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>
<b>998</b>	998 - UK	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku</b>
<b>999</b>	999 - UK	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>

Zasady funkcjonowania kont reguluje „*Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy*” obowiązujący w czasie realizacji zadania, za wyjątkiem, że zrealizowane wydatki zadania przeksięgowuje 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.