

ZARZĄDZENIE NR 0050.333.2022
WÓJTA GMINY JASZENICA

z dnia 30 grudnia 2022 r.

w sprawie zasad rachunkowości dla realizacji zadań w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Działając na podstawie art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) i art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz. 217, z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. 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 2020r. poz. 342 z późn. zm.)

Zarządzam, co następuje:

§ 1. Dokonuje się aktualizacji zasad ewidencji księgowej dla operacji księgowych związanych z realizacją zadań w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

1. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programów komputerowych firmy „Rekord”.
2. Wyodrębnia się oddziały w systemie księgowym organu i jednostki Urzędu tj.
 - dziennik częściowy
 - wykaz kont syntetycznych (księgę główną) i kont analitycznych (księgi pomocnicze)
 - zestawienie obrotów i sald syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych.
3. Dochody klasyfikuje się według:
 - działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej określających rodzaj działalności
 - paragrafów określających rodzaj dochodu zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
 - pozycji określającej szczegółowy rodzaj zadania.
4. Wydatki klasyfikuje się według:
 - działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej określających rodzaj działalności,
 - paragrafów określających rodzaj wydatku zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,

- pozycji określającej szczegółowy rodzaj zadania.

5. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są sprawdzone dowody księgowe źródłowe i zastępcze stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, a w szczególności:

- zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów (faktury VAT, faktury korygujące VAT, rachunki, noty korygujące),
- wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki (PK, lista płac),
- tworzone wewnątrz komputera (noty księgowe tworzone transmisją z programów pomocniczych).

6. Plany kont dla poszczególnych projektów realizowanych ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przedstawiają się następująco:

I. Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych

1. Dochody projektu ewidencjonowane są na kontach budżetu (organ) na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze: **52 8117 0003 0000 0101 2000 0640** - rachunek przeznaczony do obsługi zadań inwestycyjnych dofinansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - dochody otrzymane.

Wyodrębniona ewidencja księgowa **dochodów** budżetu (organ) oddział w dochodach budżetu P21 – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych

133 – Rachunek budżetu

133-08 – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych

901– Dochody budżetu

901-11– Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223 – 19 Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych

Od 2022 roku dodatkowo wprowadzono konta analityczne:

133 – 02 Rachunek budżetu (lokata) – Bank Spółdzielczy

224 – Rozrachunki budżetu

224 – 23 Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych

902 Wydatki budżetu

902 - 01 Wydatki budżetu – Przeciwdziałanie COVID-19

960 – Skumulowane wyniki budżetu

960 – 01 – Skumulowane wyniki budżetu – Przeciwdziałanie COVID-19

961 – Wynik wykonania budżetu

961 – 01 – Wynik wykonania budżetu– Przeciwdziałanie COVID-19

2. Wydatki projektu ewidencjonowane są na kontach Urzędu Gminy Jasienica na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze: **73 8117 0003 0000 0101 2000 0650** - rachunek przeznaczony do obsługi zadań inwestycyjnych dofinansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – wydatki.

Wyodrębniona ewidencja księgowa **wydatków** (UG) oddział w wydatkach 027 – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych

130- rachunek bieżący Wydatki

130-1-18– rachunek wydatki- Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych

223-01 - rozliczenie wydatków budżetowych

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje), w tym wyodrębniono konta analityczne dla poszczególnych zadań:

080-1-2-529 Budowa parkingu obok Ośrodka Zdrowia w Rudzicy,

080-1-2-394 Rozbudowa budynku Jasienica 159 działka nr 406 pod potrzeby Ochotniczej Straży Pożarnej w Jasienicy,

080-1-2-105 Przebudowa drogi publicznej nr 490122S w soł. Biery i Świątoszówka w Gminie Jasienica,

080-1-2-438 Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej wraz z realizacją rozbudowy szkoły w Świątoszówce,

080-1-2-533 Budowa drogi łączącej Niskoemisyjną Strefę Ekonomiczną w Międzyrzeczu Dolnym z drogą powiatową nr 4424S,

080-1-2-497 Budowa parkingu wraz z budynkiem sanitariatów na dz. 282/2 w Jasienicy i rozbudową przyległej drogi.

Od 2022 roku dodatkowo wprowadzono konta analityczne:

011-18 – Środki trwałe - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,

071-1-01-18 – Umożnienie środków trwałych - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,

071-1-02-18 – Umożnienie wartości niematerialnych i prawnych - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,

223-01-18 Rozliczenie wydatków budżetowych - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,

240-1-05-18 Pozostałe rozrachunki- pozostałe potrącenia - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,

800-1-01-18 – Fundusz obrotowy- Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
800-1-02-18 – Fundusz środków trwałych- Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
810-1-01- (kontrahent) – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
860-18 – Wynik finansowy - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
980-18 – Plan finansowy wydatków budżetowych - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
998-18 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
999-18 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,

II. Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacji punktów informacji telefonicznej (dotyczy transportu osób oraz organizacji punktów informacji telefonicznej).

1. Dochody projektu ewidencjonowane są na kontach budżetu (organ) na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze: **18 8117 0003 0000 0101 2000 0670** - rachunek przeznaczony do obsługi zadania - transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacji punktów informacji telefonicznej - dochody otrzymane.

Wyodrębniona ewidencja księgowa **dochodów** budżetu (organ) oddział w dochodach budżetu P23 – Przeciwdziałanie COVID-19 (UG)

133 – Rachunek budżetu

133-10 – Przeciwdziałanie COVID-19 (UG)

901 – Dochody budżetu

901-14 – Przeciwdziałanie COVID-19 (UG)

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223 – 21 Przeciwdziałanie COVID-19 (UG)

2. Wydatki projektu ewidencjonowane są na kontach Urzędu Gminy Jasienica na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze: **39 8117 0003 0000 0101 2000 0680** Fundusz Przeciwdziałania COVID-19- transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacji punktów informacji telefonicznej – wydatki.

Wyodrębniona ewidencja księgowa **wydatków** (UG) oddział w wydatkach 009 – Przeciwdziałanie COVID-19 transport do punktów szczepień

130- rachunek bieżący Wydatki

130-1-09– rachunek wydatki- Przeciwdziałanie COVID-19 transport do punktów szczepień

223-01 - rozliczenie wydatków budżetowych

401 - zużycie materiałów i energii

404 - wynagrodzenia

405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 – pozostałe koszty rodzajowe

III. Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacji punktów informacji telefonicznej (dotyczy organizacji punktu szczepień).

1. Dochody projektu ewidencjonowane są na kontach budżetu (organ) na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze: **18 8117 0003 0000 0101 2000 0670** - rachunek przeznaczony do obsługi zadania -transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacji punktów informacji telefonicznej- dochody otrzymane.

Wyodrębniona ewidencja księgowa **dochodów** budżetu (organ) oddział w dochodach budżetu P23 – Przeciwdziałanie COVID-19 (UG)

133 – Rachunek budżetu

133-10 – Przeciwdziałanie COVID-19 (UG)

901 – Dochody budżetu

901-14 – Przeciwdziałanie COVID-19 (UG)

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223 – 21 Przeciwdziałanie COVID-19 (UG)

2. Wydatki projektu ewidencjonowane są na kontach Urzędu Gminy Jasienica na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze: **39 8117 0003 0000 0101 2000 0680** Fundusz Przeciwdziałania COVID-19- transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacji punktów informacji telefonicznej – wydatki.

Wyodrębniona ewidencja księgowa **wydatków** (UG) oddział w wydatkach 009 Przeciwdziałanie COVID-19 transport do punktów szczepień

130- rachunek bieżący Wydatki

130-1-09– rachunek wydatki- Przeciwdziałanie COVID-19 transport do punktów szczepień

223-01 - rozliczenie wydatków budżetowych

401 - zużycie materiałów i energii

402 - usługi obce

IV. Laboratoria Przyszłości

1. Dochody projektu ewidencjonowane są na kontach budżetu (organ) na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze: **76 8117 0003 0000 0101 2000 0790** - rachunek przeznaczony do obsługi zadania - Laboratoria przyszłości - dochody.

Wyodrębniona ewidencja księgowa **dochodów** budżetu (organ) oddział w dochodach budżetu 003 – Laboratoria Przyszłości

133 – Rachunek budżetu

133-11 – Laboratoria Przyszłości

901 – Dochody budżetu

901-15 – Laboratoria Przyszłości

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223 – 03 ZSP Grodziec

223 – 04 ZSP Iłownica

223 – 05 ZSP Jasienica

223 – 06 ZSP Mazańcowice

223 – 07 ZSP Międzyrzecze

223 – 08 ZSP Rudzica

223 – 10 SP Świętoszówka

223 – 18 ZSP Wieszczęta

Od 2022 roku dodatkowo wprowadzono konta analityczne:

902 -01 Wydatki budżetu – Przeciwdziałanie COVID-19

960 – 01 – Skumulowane wyniki budżetu – Przeciwdziałanie COVID-19

961 – 01 – Wynik wykonania budżetu– Przeciwdziałanie COVID-19

V. Dopłaty do czynszu

1. Dochody projektu ewidencjonowane są na kontach budżetu (organ) na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze: **94 8117 0003 0000 0101 2000 0660**- rachunek przeznaczony do obsługi zadania - Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 (dopłaty do czynszu)- dochody otrzymane.

Wyodrębniona ewidencja księgowa **dochodów** budżetu (organ) oddział w dochodach budżetu P22 – Przeciwdziałanie COVID-19 (GOPS)

133 – Rachunek budżetu

133-09 – Przeciwdziałanie COVID-19 (GOPS)

901 – Dochody budżetu

901-13 – Przeciwdziałanie COVID-19 (GOPS)

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223 – 20 Przeciwdziałanie COVID-19 (GOPS)

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr inż. Janusz Pierzyna

RADCA PRAWNY
Magdalena Maria Kubica