

ZARZĄDZENIE NR 63/2020
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI
z dnia 1 września 2020 roku

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla „ŚRODKÓW FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID19”

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r, poz.351, ze zm. poz. 1495, 1571, 1655, 1680, z 2020 r. poz. 568); 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) oraz Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M. P. z 2020 r., poz 662), **zarządzam co następuje:**

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą „Środków Funduszu Przeciwdziałania COVID19” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

mgr Raisa Rajeczka

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Dotycząca

„ŚRODKÓW FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID19”

§ 1. Ewidencja księgową prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego – **Księgowość budżetowa, U.I.INFO-SYSTEM S.C.**

§ 2. Operacje księgowe są zapisywane w organie oraz w jednostce budżetowej, na następujących kontach:

I. Konta budżetu

- 133-40 Rachunek budżetu
- 223-40 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901-40 Dochody budżetu
- 902-40 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

II. Konta jednostki

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011-1-40 Środki trwałe
- 080-40 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-40 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130-41 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201-40 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223-41 Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

- 720-40 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750-40 Przychody finansowe

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-...-40 Fundusz jednostki
- 810-40 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

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 133-40 „Rachunek budżetu”

Konto 133-40 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku budżetu wyodrębnionego dla „Środków Funduszu Przeciwdziałania COVID19”.

2) Konto 223-40 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-40 służy do ewidencji rozliczeń wydatków związanych ze „Środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID19”

3) Konto 901-40 „Dochody budżetu”

Konto 901-40 służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływów środków na rachunek „Środków Funduszu Przeciwdziałania COVID19”

4) Konto 902-40 „Wydatki budżetu”

Konto 902-40 służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu związanych ze „Środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID19”, na podstawie sprawozdań budżetowych.

5) Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

II. Konta jednostki

1) Konto 011-1-40 „Środki trwale”

Konto 011-1-40 służy do ewidencji środków trwałych zakupionych ze „Środków Funduszu Przeciwdziałania COVID19” ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kart poszczególnych obiektów inwentarzowych w programie Środki trwale.

2) Konto 080-40 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080-40 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń w środkach trwałych oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. związanych ze „Środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID19”. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080-40 zapewnia wyodrębnienie kosztów na poszczególne zadania inwestycyjne.

3) Konto 130-40 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto 130-40 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym dla „Środków Funduszu Przeciwdziałania COVID19” Na stronie Wn konta 130-40 zapisy są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Ma konta 130-40 ewidencjonuje się przeksięgowanie, na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800-41-40.

4) Konto 130-41 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto 130-41 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej wydatków budżetowych związanych ze „Środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID19”. Zapisy na koncie 130-41 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

5) Konto 201-40 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-40 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, związanych ze „Środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID19”. Ewidencja do konta 201-40 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

6) Konto 223-41 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-41 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych związanych ze „Środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID19”. Na stronie Ma konta 223-41 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-41. Na stronie Wn konta 223-41 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 800-4-40.

7) Konto 720-40 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720-40 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych z tytułu wpływu „Środków Funduszu Przeciwdziałania COVID19”. Ewidencja szczegółowa do konta 720-40 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

8) Konto 750-40 „Przychody finansowe”

Konto 750-40 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu odsetek bankowych naliczonych od środków zgromadzonych na rachunku wyodrębnionym dla „Środków Funduszu Przeciwdziałania COVID19”. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750-40 powinna zapewnić wyodrębnienie podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych.

9) Konto 800-40 „Fundusz jednostki”

Konto 800-...-40 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian związanych ze „Środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID19”. Na stronie Wn konta 800-...-40 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

10) Konto 810-40 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810-40 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje związane ze „Środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID19”. Na stronie Wn konta ujmuje się między innymi równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 800-2-40. Na stronie Ma konta 810-40 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku salda na konto 800-21-40.

III. Konta pozabilansowe

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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


WÓJT
mgr Raisa Rajacka

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 63/2020
Wójta Gminy Bielsk Podlaski
z dnia 01 września 2020 roku

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania związanego ze „Środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID19”	080-40 810-40	201-40 800-2-40
Opłata faktury	201-40	130-41
Wpływ środków z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego na rachunek jednostki	130-40 133-40	720-40 901-40
Dopisanie odsetek bankowych	130-40 133-40	750-40 901-40
Przelew środków na wydatki	130-41 223-40	223-41 133-40
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-40	130-40
Sprawozdanie Rb 28s	223-41 902-40	800-4-40 223-40
Przyjęcie środka trwałego	011-1-40	080-40
Przeksięgowanie roczne	800-21-40 901-40 961	810-40 961 902-40


mgr Raisa Rajeczka