

**ZARZĄDZENIE NR 125.2021  
WÓJTA GMINY GRĘBOCICE**

z dnia 29 lipca 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 (Dz. U. z 2019, poz. 351 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. 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 ( 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 „Księgowość Budżetowa” autorstwa Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” sp. z o.o. 60-193 Poznań, ul. H. Januszewskiej 1.

2. Ustala się dla projektu nazwę jednostki: **„Fundusz Przeciwdziałania COVID - 19”**.

3. Ustala się dla projektu symbol jednostki **„CV”**

4. Operacje finansowe związane z zadaniem realizowane będą na rachunku bankowym Gminy prowadzonym w Banku Spółdzielczym we Wschowie O/Grębocice nr: 55 8669 0001 2017 0171 0809 0025.

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

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 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). Ustaliam Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy Grębocice w zakresie realizacji zadania finansowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 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 Wójta i Skarbnika Gminy lub osoby upoważnione.

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

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Grębocice

**Roman Jabłoński**

**Plan Kont dla Budżetu Gminy**

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

<b>SYMBOL KONTA</b>				<b>NAZWA KONTA</b>
<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Konto Analityczne I poziom</b>	<b>Konto Analityczne II poziom</b>	<b>Konto Analityczne III poziom</b>	
				<b>KONTA BILANSOWE</b>
<b>133</b>	133-CV	133-CV-01	133-CV-01-01 133-CV-01-..	<b>Rachunek budżetu</b> Rachunek budżetu dla zadania Dalszy podział wg kolejnych naborów
<b>223</b>	223-CV	223-CV-01	223-CV-01-01 223-CV-01-..	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b> Wydatki w ramach zadania Dalszy podział wg kolejnych naborów
<b>901</b>	901-CV	901-CV-01 901-CV-02		<b>Dochody budżetu</b> Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania - nabór I Dalszy podział wg kolejnych naborów
<b>902</b>	902-CV	902-CV-01 902-CV-02		<b>Wydatki budżetu.</b> Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania – nabór I Dalszy podział wg kolejnych naborów
<b>960</b>	960-CV	960-CV-01	960-CV-01-01 960-CV-01-..	<b>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</b> Podział wg kolejnych naborów
<b>961</b>	961-CV	961-CV-01	961-CV-01-01 961-CV-01-..	<b>Wynik budżetu</b> Podział wg kolejnych naborów
				<b>KONTA POZABILANSOWE</b>
<b>991</b>	991	991-CV		<b>Planowane dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej</b>
<b>992</b>	992	992-CV		<b>Planowane wydatki budżetu wg klasyfikacji budżetowej</b>

**Zasady funkcjonowania kont 133, 223 - 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.

**Typowe operacje:**

1. Wpływ środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację zadania na podstawie

wyciągu bankowego – Wn 133 / Ma 901.

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

3. Rozliczenie wydatków poniesionych na zadanie – sprawozdanie Rb 28 – Wn 902 / Ma 223.

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

**Plan Kont dla Urzędu Gminy**

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

<b>SYMBOL KONTA</b>				<b>NAZWA KONTA</b>
Konto syntetyczne	Konto analityczne I poziom	Konto analityczne II poziom	Konto analityczne III poziom	
<b>130</b>	130-CV	130-CV-01 130-CV-02		<b>Rachunek bieżący jednostki budżetowej</b> Wg klasyf. budżetowej dla zadania (zapis wtórny do konta 133) Wg poszczególnych naborów
<b>201</b>	201-CV	201-CV-01 201-CV-02	201-CV-01-001 201-CV-02-001	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b> Rozrachunki wg poszczególnych kontrahentów Dalszy podział wg poszczególnych naborów
<b>240</b>	240-CV	240-CV-01	240-CV-01-001 240-CV-02-001	<b>Pozostałe rozrachunki</b> Wg poszczególnych rozrachunków Wg poszczególnych naborów
<b>401</b>				<b>Zużycie materiałów i energii</b> <b>np. §§421,422,423,424,426</b>
<b>402</b>				<b>Usługi obce – np. §§ 427,428, 430, 435,436, 437, 438, 439, 440</b>
<b>409</b>		409-01		<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b> Pozostałe koszty rodzaj. - np. §§ 441, 442, 443,459,461,470
<b>800</b>	800-CV	800-CV-01	800-CV-01-01	<b>Fundusz jednostki</b> ( przesięgowanie wydatków z konta 130 na podstawie sprawozdania Rb 28S)
<b>860</b>	860-CV	860-CV-01	860-CV-01-01	<b>Wynik finansowy</b>
			<b>Konto analityczne</b>	<b>KONTA POZABILANSOWE</b>
<b>980</b>			980-CV-00	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>
<b>998</b>			998-CV-00	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku</b>
<b>999</b>			999-CV-00	<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.