

ZARZĄDZENIE NR 216.2021
WÓJTA GMINY GRĘBOCICE

z dnia 6 grudnia 2021 r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla zadań finansowanych ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 z przeznaczeniem na Laboratoria Przyszłości.

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: **„Laboratoria Przyszłości”**.

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

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. Ustalam następujący sposób dokonywania operacji i ujmowania dowodów finansowych w księgach rachunkowych Budżetu 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) Ustalam Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy 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 Gminy

§ 4. 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 z przeznaczeniem na Laboratoria Przyszłości.

SYMBOL KONTA				NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto Analityczne I poziom	Konto Analityczne II poziom	Konto Analityczne III poziom	
				KONTA BILANSOWE
133	133-LP	133-LP-01	133-LP-01-01 133-LP-01-02	Rachunek budżetu Rachunek budżetu dla zadania Szkoła Podst. w Grębocicach Rachunek budżetu dla zadania Szkoła Podst. w Rzeczyicy
223	223-LP	223-LP-01	223-LP-01-01 223-LP-01-02	Rozliczenie wydatków budżetowych Wydatki w ramach zadania Szkoła Podst. w Grębocicach Wydatki w ramach zadania Szkoła Podst. w Rzeczyicy
901	901-LP	901-LP-01 901-LP-02		Dochody budżetu Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania – Szkoła Podstawowa w Grębocicach Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania – Szkoła Podstawowa w Rzeczyicy
902	902-LP	902-LP-01 902-LP-02		Wydatki budżetu. Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania – Szkoła Podstawowa w Grębocicach Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania – Szkoła Podstawowa w Rzeczyicy
960	960-LP	960-LP-01	960-LP-01-01 960-LP-01-..	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu Podział wg kolejnych naborów
961	961-LP	961-LP-01	961-LP-01-01 961-LP-01-..	Wynik budżetu Podział wg kolejnych naborów
				KONTA POZABILANSOWE
991	991	991-LP		Planowane dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej
992	992	992-LP		Planowane wydatki budżetu wg klasyfikacji budżetowej

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 przelew środków z rachunku budżetu na wydatki dla szkół z przeznaczeniem na realizację 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 przelew środków do szkół na wydatki z tytułu realizacji zadania w korespondencji z kontem Ma 133.

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

Typowe operacje:

1. Wpływ środków na realizację zadania na podstawie wyciągu bankowego – Wn 133 / Ma 901.
2. Przelew środków do poszczególnych szkół na realizację zadania na podstawie 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.