

ZARZĄDZENIE NR 103/2022

Wójta Gminy Sulęczyno

z dnia 26 października 2022 roku

w sprawie nadania procedur obowiązujących dla operacji dokonywanych w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID -19 w Gminie Sulęczyno, w celu realizacji zadań związanych z wypłatą dodatku węglowego, dodatku dla gospodarstw domowych oraz dodatku dla podmiotów wrażliwych.

Na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 poz. 305 z późn. zm.)
- 3) rozporządzenia ministra rozwoju i finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020r. poz 342 z późn. zm.),
- 4) Zarządzenia Wójta Gminy Sulęczyno Nr 140/2018 z dnia 31.12.2018 z późn, zm.

wprowadza się:

§ 1

Procedury oraz plan kont dla budżetu Gminy Sulęczyno i Urzędu Gminy Sulęczyno, obowiązujące dla realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, stanowią załącznik Nr 1 i Nr 2

§ 2

W zakresie nieuregulowanym zarządzeniem stosuje się przepisy zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Sulęczyno.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 05.08.2022r.

WÓJTA
Bernarda Grucza

Zasady ewidencji dla budżetu Gminy Sulęczyno i Urzędu Gminy Sulęczyno, obowiązujące dla realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (dodatek węglowy, dodatek dla gospodarstw domowych oraz dodatek dla podmiotów wrażliwych)

1. Do ewidencji operacji związanych z realizacją zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 Gmina Sulęczyno jako beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową według zadań realizowanych w jednostce jaką jest Urząd Gminy Sulęczyno w zakresie dochodów i wydatków oraz w ORGANIE jakim jest Gmina Sulęczyno.
2. Przebiegowane dochody i wydatki na jednostkę Urząd Gminy są wyodrębnione zadaniem „-12”, na ORGAN dochody „-12”, wydatki są przebiegowane na konto 902/180, a stan środków na rachunku bankowym Funduszu wykazuje konto 133/500.
Dochody i wydatki z wyodrębnionej jednostki FKB przebiegowywane są na koniec miesiąca na podstawie dokumentu PK.
3. W Urzędzie Gminy Sulęczyno jako jednostce realizującej zadania z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, prowadzi się wyodrębnioną ewidencję finansowo księgową (wyodrębniona jednostka w systemie FKB).
4. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 są ewidencjonowane w układzie klasyfikacji budżetowej oraz układzie zadaniowym.
5. Dochody i wpływy są księgowane na konto 130 z klasyfikacją budżetową w korespondencji z kontem 240.
6. Do ewidencji zobowiązań z tytułu wypłaty dodatku węglowego, dodatku dla gospodarstw domowych oraz dodatku dla podmiotów wrażliwych. służy konto 240 (Pozostałe rozrachunki).
7. Korekty zapisów księgowych (przebiegowania) oraz zwroty środków z Funduszu Pomocy są dokonywane z zastosowaniem storna czerwonego.
8. Środki na realizację zadań z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy o nr 08 8324 0001 0041 1981 2000 0410. Z tego konta ponoszone są również wydatki w ramach realizacji zadań z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
9. Podstawą ewidencji księgowej są dowody księgowe tj. wyciągi bankowe, faktury vat, rachunki, noty księgowe, polecenia księgowania, listy płac oraz listy wypłat świadczeń

pieniężnych dodatku węglowego. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych są ujmowane chronologicznie.

10. Do dekretacji upoważnia się pracowników księgowości budżetowej. Dekretacji wypłaty dodatku węglowego, dodatku dla gospodarstw domowych – drewno, pellet, gaz oraz dodatku dla podmiotów wrażliwych dokonuje się zbiorczo dla wszystkich odbiorców na podstawie sporządzonej listy wypłat.
11. Sprawozdanie budżetowe RB27S jest sporządzane jedno zbiorcze z kont 901..., RB-28S jedno zbiorcze dla wszystkich jednostek Urzędu Gminy z kont 130....
12. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są identyczne jak dla księgi całości jednostki.
13. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu komputerowego FKB+ firmy RADIX . Dostęp do programu komputerowego zabezpieczony jest hasłem.
14. Wszystkie dokumenty związane z realizacją zadań funduszu przechowuje się w wyodrębnionych segregatorach, odpowiednio opisanych.
15. Dokumentacja związana z realizacją zadań funduszu przechowywana będzie w archiwum Urzędu Gminy, a księgi rachunkowe obejmujące zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik oraz zestawienie obrotów i sald księgi głównej będą zapisywane i przechowywane na nośniku w formie elektronicznej.

Zakładowy Plan Kont

dla realizacji zadań ze środków Funduszu Pomocy

1. Konta bilansowe

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 „Kasa”
- 130 „Rachunek bieżący jednostki”
- 141 „Środki pieniężne w drodze”

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 225 „Rozrachunki z budżetami”
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- 240 „Pozostałe rozrachunki”

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 401 „Zużycie materiałów i energii”
- 402 „Usługi obce”
- 404 „Wynagrodzenia”
- 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
- 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”
- 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 „Fundusz jednostki”
- 860 „Wynik finansowy”

2. Konta pozabilansowe

980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Część opisowa do Załącznika Nr 2

Zakładowego Planu Kont

Konta bilansowe

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie oraz ewidencji wpłat przy pomocy terminala płatniczego jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i wpływów budżetowych objętych planem finansowym.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w innych bankach.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług a także należności.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami, a w szczególności z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, a w szczególności należności za pracę wykonaną na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie.

Konto 234 – „Pozostałe rachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wpływu środków przeznaczonych na realizację zadań Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, różnego rodzaju rozliczeń, rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS. Do ewidencji wszystkich wypłat z tytułu świadczeń pieniężnych (dodatku węglowego, dodatku dla gospodarstw domowych oraz dodatku dla podmiotów wrażliwych) na rzecz osób fizycznych służy konto 240/300. Księgowania na koncie 240/300 dokonuje się zbiorczo dla wszystkich odbiorców na podstawie sporządzonej listy wypłat.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Konto 402 – „Usługi obce”

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za prace dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczone do osobowych, bezosobowych jak i innych honorariów.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405 oraz 410 i 411. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych,
- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,

- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- innych kosztów nie doliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Służy do ewidencji kosztów świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki w szczególności: świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostki, umorzenia środków trwałych za rok bieżący, wyniku finansowego za rok ubiegły.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych na wydatki przyszłych lat.