

Zarządzenie Nr 25/2021
Wójta Gminy Łabunie
z dnia 24 lutego 2021 r.

w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zadań realizowanych w ramach
Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 poz. 217) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 poz. 305) i art. 65 ust. 11 i 12 Ustawy z dnia 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 ustaw (Dz.U. z 2020 r, poz. 568 z późn. zm.) oraz §§ 19, 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 2020 r poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam i wprowadzam do użytku przepisy wewnętrzne dotyczące przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Łabunie w zakresie ewidencji księgowej obejmującej realizację zadań z środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się pracowników do zapoznania się z treścią niniejszego zarządzenia i jego przestrzegania.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
mgr Mariusz Kukielka

§ 1

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości zadań realizowanych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 mają zastosowanie do ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce (urząd gminy) i organie (budżecie).

§ 2

1. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnymi zarządzeniami wewnętrznymi m.in.:
 - a) Instrukcja obiegu i kontroli finansowej dokumentów,
 - b) Zasad (polityki) rachunkowości, obejmującym m.in. zakładowy plan kont.

§ 3

1. Do realizacji zadań w ramach środków otrzymanych z Funduszu COVID-19 wyodrębniono rachunek bankowy w PBS o/Zamość o numerze 63 9644 1075 2011 0070 0027 0051.
2. Wyodrębniony rachunek bankowy jest rachunkiem dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
3. Odsetki uzyskane od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym – stanowią dochód gminy z przeznaczeniem na wydatki związane zrealizowanym zadaniem.
4. Po zakończeniu roku budżetowego informacja o wykonaniu planu finansowego rachunku dochodów Funduszu COVID-19 przedstawiana jest radzie gminy.
5. Za terminowe sporządzanie sprawozdań i informacji odpowiedzialny jest koordynator lub osoba zastępująca koordynatora w tym zakresie.
6. Przyjmuje się klasyfikację otrzymanych środków w ramach Funduszu zgodnie z otrzymanym opisem przelewu lub wytycznymi Regionalnej Izby Obrachunkowej, Województwa Lubelskiego lub właściwego Ministra w tym zakresie.

§ 4

1. W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie realizowanego zadania stosuje się konta księgowe (zgodne z zakładowym planem kont) wyodrębnione w rejestrach:
 - dla jednostki ORGAN (OU) - odnośnie budżetu gminy,
 - dla jednostki U26 - odnośnie urzędu gminy.
2. Ewidencja księgowa projektu prowadzona będzie na bilansowych kontach księgowych funkcjonujących w jednostce - Urzędzie Gminy poprzez konta pod-syntetyczne – oznaczone symbolem rejestru szczegółowego „U26” dla płatności ponoszonych z wyodrębnionego rachunku bankowego, według schematu: 130U26D, 130U26W, 201U26, 231U26, 401U26, 404U26 itd. ujętych z zakładowym planie kont, zgodnie z przyjętą klasyfikacją budżetową.
3. Ewidencję księgową w Organie – budżecie wyodrębniono za pomocą symbolu konta bankowego 13308.
4. Podstawę do ewidencji operacji stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne m.in.:
 - faktury, rachunki,
 - listy płac,
 - wyciągi bankowe,
 - polecenie księgowania, noty księgowe, inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej.

5. Polecenie księgowania (PK) oraz Noty księgowe są sporządzane przez pracowników komórki księgowości na podstawie odpowiednich dowodów źródłowych m.in. w celu:
 - dokonania zapisu księgowego nie wyrażającego faktu dokonania operacji gospodarczej np: wprowadzenie bilansu otwarcia do ksiąg rachunkowych;
 - skorygowania błędnych zapisów księgowych;
 - refundacji wydatków poniesionych z własnych środków (np. składki zus, podatek dochodowy).
6. W wyodrębnionym rejestrze dokumentów będą przechowywane oryginały dokumentów – faktur, PK, not i wyciągów bankowych. Listy płac, deklaracje ZUS znajdować się będą w ogólnym zbiorze dokumentów dotyczących wypłacanych wynagrodzeń w danym roku budżetowym.