

**ZARZĄDZENIE NR 40/2021**  
**WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI**

z dnia 23 kwietnia 2021 r.

**w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla Realizacji zadań bieżących finansowanych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217); 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r, poz. 342), w związku z art. 65 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 innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 568 z późn. zm.), **zarządzam co następuje:**

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą Realizacji zadań bieżących finansowanych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

**mgr Raisa RajECKA**

## WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

dotycząca

**Realizacji zadań bieżących finansowanych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.**

§ 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

133-30 Rachunek budżetu

223-30 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-30 Dochody budżetu

902-30 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

### II. Konta jednostki

#### Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-30 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów

130-31 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

#### Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201-30 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223-31 Rozliczenie wydatków budżetowych

225-30 Rozrachunki z budżetami

229-30 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231-30 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

#### Zespół 4 – Koszty rodzajowe

401-30 Zużycie materiałów i energii

402-30 Usługi obce

404-30 Wynagrodzenia

405-30 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409-30 Pozostałe koszty rodzajowe

#### Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

720-30 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750-30 Przychody finansowe

#### Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800-...-30 Fundusz jednostki

### 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 133-30 „Rachunek budżetu”** - służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku budżetu wyodrębnionego dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
- 2) **Konto 223-30 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** - służy do ewidencji rozliczeń wydatków związanych ze środkami z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
- 3) **Konto 901-30 „Dochody budżetu”** - służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływów środków na rachunek wyodrębniony dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
- 4) **Konto 902-30 „Wydatki budżetu”** - służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu związanych ze środkami z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 5) **Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”** - służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

#### II. Konta jednostki

- 1) **Konto 130-30 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”** - służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów (wpływów) środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Na stronie Wn konta 130-30 zapisy są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Na stronie Ma konta 130-30 ewidencjonuje się przeksięgowanie, na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800-41-30.
- 2) **Konto 130-31 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”** - służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej wydatków budżetowych związanych ze środkami z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
- 3) **Konto 201-30 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** - służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, związanych ze środkami z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Ewidencja do konta 201-30 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
- 4) **Konto 223-31 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** - służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych związanych ze środkami z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Na stronie Ma konta 223-31 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-31. Na stronie Wn konta 223-31 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 800-4-30.
- 5) **Konto 225-30 „Rozrachunki z budżetami”** - służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.
- 6) **Konto 229-30 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”** - służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
- 7) **Konto 231-30 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”** - służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, w związku z pracą w ramach realizacji zadań finansowanych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
- 8) **Konto 401-30 „Zużycie materiałów i energii”** - służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii na realizację zadań finansowanych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
- 9) **Konto 402-30 „Usługi obce”** - służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych w związku z realizacją zadań finansowanych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

- 10) **Konto 404-30 „Wynagrodzenia”** - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, w związku z pracą w ramach realizacji zadań finansowanych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
- 11) **Konto 405-30 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**- służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu 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. w związku z pracą w ramach realizacji zadań finansowanych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
- 12) **Konto 409-30 „Pozostałe koszty rodzajowe”** - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401–405.
- 13) **Konto 720-30 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** - służy do ewidencji przychodów z tytułu wpływu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Ewidencja szczegółowa do konta 720-30 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.
- 14) **Konto 750-30 „Przychody finansowe”** - służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu odsetek bankowych naliczonych od środków zgromadzonych na rachunku wyodrębnionym dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
- 15) **Konto 800-30 „Fundusz jednostki”** - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian związanych ze środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Na stronie Wn konta 800-...-30 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

### 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.

§ 4. Operacje księgowe związane z realizacją zadań bieżących finansowanych ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

<b>TERŚĆ OPERACJI</b>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
Zaksięgowanie faktury związanej z kosztami poniesionymi ze środkami z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	401-30 402-30	201-30 201-30
Naliczenie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń związanych ze środkami z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	404-30 231-30 231-30 405-30	231-30 225-30 229-30 229-30
Opłata faktury Zapłata podatku od wynagrodzeń Zapłata składek ZUS Wypłata wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	201-30 225-30 229-30 231-30	130-31 130-31 130-31 130-31
Wpływ środków z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego na rachunek jednostki	130-30 133-30	720-30 901-30
Dopisanie odsetek bankowych	130-30 133-30	750-30 901-30
Przelew środków na wydatki	130-31 223-30	223-31 133-30
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-30	130-30
Sprawozdanie Rb 28s	223-31 902-30	800-4-30 223-30
Przebiegowanie roczne	800-21-30 901-30 961	810-30 961 902-30

