

ZARZĄDZENIE NR 23/2022
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI

z dnia 24 marca 2022 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla Realizacji zadań z zakresu pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa finansowanych z Funduszu Pomocy

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 Ustawą z dnia 12 marca 2022 r o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r, poz. 583), **zarządzam co następuje:**

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą: **Realizacji zadań z zakresu pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa finansowanych z Funduszu Pomocy** stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

mgr Raisa Rajecka

**WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA
dotycząca**

**Realizacji zadań z zakresu pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium
tego państwa finansowanych z Funduszu Pomocy**

§ 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

- 133-41 Rachunek budżetu
- 223-1-41 Rozliczenie wydatków budżetowych - UG
- 223-2-41 Rozliczenie wydatków budżetowych - GOPS
- 901-1-41 Dochody budżetu
- 902-1-41 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

II. Konta jednostki

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-1-41 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów
- 130-2-41 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201-41 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223-41 Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 4 – Koszty rodzajowe

- 401-41 Zużycie materiałów i energii
- 402-41 Usługi obce
- 409-41 Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty

- 720-41 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750-41 Przychody finansowe

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-...-41 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 133-41 „Rachunek budżetu”** - służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku budżetu wyodrębnionego dla środków z Funduszu Pomocy dla realizacji zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy.
- 2) **Konto 223-...-41 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** - służy do ewidencji rozliczeń wydatków związanych z pomocą obywatelom Ukrainy realizowanych przez Urząd Gminy (223-1-41) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (223-2-41) ze środków z Funduszu Pomocy.
- 3) **Konto 901-1-41 „Dochody budżetu”** - służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływów środków na rachunek wyodrębniony dla środków z Funduszu Pomocy na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy.
- 4) **Konto 902-1-41 „Wydatki budżetu”** - służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu związanych z realizacją zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy ze środków z Funduszu Pomocy, na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 5) **Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”** - służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

II. Konta jednostki

- 1) **Konto 130-1-41 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”** - służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów (wpływów) środków z Funduszu Pomocy. Na stronie Wn konta 130-1-41 zapisy są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Na stronie Ma konta 130-1-41 ewidencjonuje się przebieganie, na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800-41-41.
- 2) **Konto 130-2-41 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”** - służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy ze środków z Funduszu Pomocy.
- 3) **Konto 201-41 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** - służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z realizacją zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy ze środków z Funduszu Pomocy. Ewidencja do konta 201-41 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
- 4) **Konto 223-41 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** - służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy ze środków z Funduszu Pomocy. Na stronie Ma konta 223-41 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-2-41. Na stronie Wn konta 223-41 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 800-4-41.
- 5) **Konto 401-41 „Zużycie materiałów i energii”** - służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy finansowanych ze środków z Funduszu Pomocy.
- 6) **Konto 402-41 „Usługi obce”** - służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych w związku z realizacją zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy finansowanych ze środków z Funduszu Pomocy.
- 7) **Konto 409-41 „Pozostałe koszty rodzajowe”** - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401–405.
- 8) **Konto 720-41 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** - służy do ewidencji przychodów z tytułu wpływu środków na wydzielony rachunek Funduszu Pomocy. Ewidencja szczegółowa do konta 720-41 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.
- 9) **Konto 750-41 „Przychody finansowe”** - służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu odsetek bankowych naliczonych od środków zgromadzonych na rachunku wyodrębnionym dla środków z Funduszu Pomocy.
- 10) **Konto 800-...-41 „Fundusz jednostki”** - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian związanych ze środkami z Funduszu Pomocy. Na stronie Wn konta 800-...-41 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 na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy finansowanych ze środków z Funduszu Pomocy w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

TERŚĆ OPERACJI	Wn	Ma
Zaksięgowanie faktury związanej z kosztami poniesionymi ze środkami z Funduszu Pomocowego	401-41 402-41 409-41	201-41 201-41 201-41
Opłata faktury	201-41	130-41
Wpływ środków z Funduszu Pomocy	130-1-41 133-41	720-41 901-41
Dopisanie odsetek bankowych	130-1-41 133-41	750-41 901-41
Przelew środków na wydatki UG	130-2-41 223-1-41	223-41 133-41
Przelew środków na wydatki GOPS	223-2-41	133-41
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-41	130-41
Sprawozdanie Rb 28s	223-41 902-1-41	800-4-41 223-1-41
Przebiegowanie roczne	901-1-41 961	961 902-1-41