

ZARZĄDZENIE NR 199/2022

Burmistrza Bisztynka

z dnia 31 października 2022 r

w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i planu kont dla środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Na podstawie art.10 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2022 r. poz.1488), 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), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.513) oraz art. 65 ust. 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 568 z późniejszymi zmianami), **zarządzam, co następuje:**

§ 1

1. Wprowadzam do stosowania w Urzędzie Miejskim w Bisztynku politykę rachunkowości dla środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. W sprawach nie uregulowanych niniejszym Zarządzeniem, stosuje się Zarządzenia Nr 57/2022 Burmistrza Bisztynka z 31.03.2022 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztynku i jednostkach obsługiwanych z późniejszymi zmianami.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 177/2022 Burmistrza Bisztynka z dnia 29 września 2022 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i planu kont dla środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz Bisztynka

/-/ Marek Dominiak

I Obieg dokumentów oraz procedury kontroli finansowej.

Rachunki, faktury, noty dostarczane są do Referatu Finansowo – Księgowego w Urzędzie Miejskim w Bisztyńku.

Oryginał faktury(rachunku, noty) podlega sprawdzeniu przez pracownika odpowiedzialnego od strony merytorycznej za realizację zadania. Celem sprawdzenia jest potwierdzenie zgodności wydatku z dokonanym zamówieniem, prawidłowości merytorycznej dowodu.

Prawidłowo opisany dowód księgowy pracownik merytoryczny przekazuje do Referatu Finansowo-Księgowego. Właściwy pracownik Referatu Finansowo- Księgowego dokonuje sprawdzenia dowodu księgowego pod względem formalnym i rachunkowym. Następnie dokonywana jest dekretacja zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową i zakładowym planem kont (konta syntetyczne i analityczne). Zadekretowany dowód księgowy zostaje przekazany Skarbnikowi celem dokonania na podstawie art.54 ustawy o finansach publicznych kontroli wstępnej i do podpisu, następnie przekazany jest kierownikowi właściwej jednostki do zatwierdzenia do wypłaty.

W przypadku nieobecności Skarbnika spowodowanej wyjazdem służbowym, urlopem bądź zwolnieniem lekarskim w jego zastępstwie podpisu dowodu księgowego dokonuje upoważniony pracownik Referatu Finansowo - Księgowego.

W przypadku list płac obieg dokumentów zostaje ograniczony do obszaru działania Referatu Finansowo-Księgowego. Podstawę sporządzenia list płac stanowią dokumenty przyznania przez kierownika jednostki składników wynagrodzenia, wskazanych w liście płac.

Błędy w obcych i własnych dowodach księgowych koryguje się poprzez wystawienie odpowiedniego dokumentu zawierającego korektę błędu, chyba że przepisy stanowią inaczej.

Oryginały kompletnej dokumentacji finansowo-księgowej dotyczącej Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 podlegają odrębnemu przechowywaniu przez Referat Finansowo-Księgowy.

Sprawozdania Rb-27 s i Rb-28 s sporządza Referat Finansowo-Księgowy.

Dochody i wydatki ujmuje się z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej wskazanej w planie finansowym rachunku dochodów i wydatków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Wnioski oraz sprawozdania, związane z realizacją zadania sporządza pracownik odpowiedzialny merytorycznie za realizację.

Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku budżetowego, a zamyka się na koniec każdego kolejnego roku budżetowego.

II. Zasady wyodrębnienia ksiąg rachunkowych oraz plan kont dla ewidencji operacji dotyczących środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 gromadzone są na wydzielonym rachunku bankowym **14 1600 1462 1023 3357 5000 0004 – Budżet – FP Covid-19**

W celu realizacji wydatków środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 Urzędu Miejskiego w Bisztynku wyodrębnia się rachunek:

35 1600 1462 1023 3357 5000 0014 - Fundusz Przeciwdziałania Covid-19

W celu realizacji wydatków środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w zakresie zadań przekazanych do realizacji dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztynku, Ośrodek wyodrębnia rachunek, na który przekazywane są środki z rachunku 14 1600 1462 1023 3357 5000 0004 – Budżet – FP Covid-19.

Plan finansowy rachunku środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, ustalany jest w drodze odrębnego Zarządzenia.

Ewidencja i rozliczanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 prowadzona jest zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, Rozporządzeniem 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, Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ustawą z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

W budżecie Gminy do ewidencji środków zadania na rachunku 14 1600 1462 1023 3357 5000 0004 – Budżet – FP Covid-19 stosuje się konta wymienione w Załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 57/2022 Burmistrza Bisztynka z 31.03.2022 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztynku i jednostkach obsługiwanych z późniejszymi zmianami, dodając następujące konta:

133-03 – Rachunek Funduszu Przeciwdziałania Covid-19

222-001-03 – Rozliczenie dochodów budżetowych UM Funduszu Przeciwdziałania Covid-19

223-001-03 – Rozliczenie wydatków budżetowych UM Funduszu Przeciwdziałania Covid-19

223-008-03 – Rozliczenie wydatków budżetowych MOPS Funduszu Przeciwdziałania Covid-19

W ewidencji księgowej Organu wyodrębnia się dziennik **FPC – Budżet FP Covid-19** oraz zadanie **002036** – Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 i **002043** – Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 - inne źr. ciepła.

Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją zadań finansowanych środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку stosuje się konta wymienione w Załączniku Nr 6a do Zarządzenia Nr 57/2022 Burmistrza Bisztyńka z 31.03.2022 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztyńku i jednostkach obsługiwanych z późniejszymi zmianami, dodając następujące konta analityczne:

130-21-01 Rachunek bieżący – Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 – Dochody

130-21-02 Rachunek bieżący – Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 – Wydatki

141-21-01 Środki pieniężne w drodze – FPC – Dochody

141-21-02 Środki pieniężne w drodze – FPC – Wydatki

222-001-10-01 Rozliczenie dochodów budżetowych – UM – Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 – operacje bankowe

222-001-10-02 Rozliczenie dochodów budżetowych – UM – Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 – operacje bezbankowe

223-001-11-01 Rozliczenie wydatków budżetowych – UM – Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 – operacje bankowe

223-001-11-02 Rozliczenie wydatków budżetowych – UM – Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 – operacje bezbankowe

Dokumentom księgowym nadaje się symbol **FPC** i numeruje się w sposób chronologiczny (decyduje data zajścia operacji gospodarczej): kolejny numer/ numer dokumentu stanowiącego podstawę księgowania/ pozycja.

Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim przy użyciu modułu finansowo-księgowego programu Respons, szczegółowo opisanego w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 57/2022 Burmistrza Bisztyńka z 31.03.2022 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztyńku i jednostkach obsługiwanych z późniejszymi zmianami.

Operacji gospodarczych dokonuje się na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się uznanie za dokument księgowy kopii dokumentu

potwierdzonego za zgodność z oryginałem. Potwierdzeń za zgodność z oryginałem dokonują upoważnieni pracownicy zgodnie ze swoimi kompetencjami.

W odniesieniu do zadań finansowanych środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 Urząd Miejski w Bisztyнку prowadzi odrębną ewidencję księgową.

Odrębny system ewidencji księgowej obejmuje odrębne konta analityczne, wskazane w niniejszym Zarządzeniu, właściwa tylko dla zadań finansowanych środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz odrębną numerację dowodów księgowych, a w przypadku ujęcia zdarzenia z klasyfikacją budżetową - wyodrębnione zadanie **901039 – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 wydatki bieżące, 901239 – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 wydatki inwestycyjne, zadanie 901050- Polski Ład – OSP Bisztynek, zadanie 901051- Polski Ład – Świetlice wiejskie, zadanie 901052- Polski Ład-Modernizacja oczyszczalni ścieków w Bisztyнку, zadanie 901053- Polski Ład-Modernizacja oczyszczalni ścieków w Sątopach-Samulewie wraz z infrastrukturą kanalizacyjną, zadanie 901054- Polski Ład-Zastosowanie odnawialnych źródeł energii w budynku OKiAL w Bisztyнку oraz modernizacja obiektu, 901055- Polski Ład-Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Troksy, 901056- Polski Ład-Modernizacja, przebudowa i budowa dróg na terenie gminy Bisztynek.**

Odrębny zbiór dokumentów finansowo-księgowych stanowi dziennik zadania **FPC – Fundusz Przeciwdziałania Covid-19**

Wyodrębniona ewidencja księgową zadań finansowanych środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w Gminie. Na koniec roku obrachunkowego zestawienie obrotów i sald dotyczące ewidencji sumuje się z zestawieniami obrotów i sald działalności objętej rachunkowością Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej oraz budżetu, jako Organu.