

**ZARZĄDZENIE NR 165/2021**  
**WÓJTA GMINY JAŚLISKA**  
z dnia 31 grudnia 2021 r.

**w sprawie określenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy Jaśliska**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020, poz. 713 z póź.zm), art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019, poz. 351 z póź. zm.), w związku z art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnym rozwiązywaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020, poz. 568 z póź. zm) oraz Uchwałą nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. (M.P. z 2020 r., poz. 662) **Wójt Gminy Jaśliska zarządza, co następuje:**

**§ 1.**

Wprowadzam zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Jaśliskach, które zostały określone w załączniku do zarządzenia.

**§ 2.**

Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom odpowiedzialnym za realizację zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i zobowiązuje do zapoznania się zasadami ewidencji operacji gospodarczych i stosowania w pełni zawartych w niej postanowień.

**§ 3.**

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 roku.

Wójt Gminy Jaśliska  
/-/  
Adam Dańczak

## **INSTRUKCJA W SPRAWIE OKREŚLENIA ZASAD EWIDENCJI OPERACJI GOSPODARCZYCH DOTYCZĄCYCH GROMADZENIA I WYDATKOWANIA ŚRODKÓW ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ ZADAŃ FINANSOWANYCH Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 W URZĘDZIE GMINY JAŚLISKA**

### **§ 1.**

Celem instrukcji jest określenie zasad ewidencji operacji gospodarczych związanych z gromadzeniem pozyskanych środków z Funduszu przeciwdziałania COVID- oraz ich wydatkowaniem.

Instrukcja dotyczy Urzędu Gminy Jaślicka, który realizuje plan finansowy zgodnie z przyjętym zadaniem finansowanym z Funduszu COVID-19.

### **§ 2.**

Wydatkowanie środków odbywać się będzie na podstawie budżetu Gminy Jaślicka i planu finansowego rachunku przeznaczonego na gromadzenie i wydatkowanie środków COVID-19.

### **§ 3.**

W Urzędzie Gminy w Jaślickach zwanym dalej „Urzędem” do ewidencji operacji gospodarczych i do obiegu dokumentacji księgowej związanej z realizacją zadań finansowanych z Funduszu COVID-19 mają zastosowanie przyjęte w Urzędzie i aktualnie obowiązujące Zarządzenia Wójta Gminy Jaślicka.

### **§ 4.**

1. Ewidencja operacji gospodarczych dla zadań bieżących realizowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 prowadzona jest w sposób wyodrębniony za pomocą zintegrowanego Systemu Informatycznego RADIX w modułach Budżet, system finansowo-księgowy FKB, wykonanego przez firmę Systemy Komputerowe RADIX z siedzibą w Gdańsku ul Piastowska 33. Operacje gospodarcze ewidencjonowane są zarówno w jednostce jak i w organie z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont

2. Rachunek bankowy jest rachunkiem, na którym gromadzone są środki przeznaczone na wydatki bieżące określone Zarządzeniem Wójta Gminy w Jaślickach.

Wydatkowanie odbywać się będzie bezpośrednio z rachunku „Wydatki Urzędu Gminy” zasilanego środkami rachunku budżetu Gminy Jaślicka lub z wydzielonej „jednostki” dla COVID (jeżeli tego wymagają przepisy)

3. Dyspozycja środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku bankowym następować będzie do wysokości określonej na dane zadanie w planie finansowym wyodrębnionego rachunku COVID.

4. Do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej zadań w ramach COVID, niezbędne są następujące konta:

a) W księgowości budżetu Gminy - „Organie”

Środki otrzymane z Funduszu COVID-19 gromadzi się na rachunku bankowym:

- Nr 60 1130 1105 0005 2175 3320 0005

lub na wydzielonej „jednostce” dla COVID (jeżeli tego wymagają przepisy)

w Banku Gospodarstwa Krajowego tj. banku obsługującym Gminę Jaślicka.

W księgach rachunkowych „Organu” wpływy i wydatki z rachunku, o którym mowa w ust, a) ujmuje się na następujących kontach:

Konta budżetu (organu)

- 133-000-00000-0000-00 „rachunek COVID – dochody”
  - 223-000-00000-0000-02 „rozliczenie wydatków COVID” - ” (przekazywanie środków na pokrycie wydatków) – UG Jaślicka
  - 901 „dochody budżetu COVID” - (wpływy środków z COVID) – z odpowiednią klasyfikacją dla każdego zadania
  - 902– 000-00000-0000-02 „wydatki budżetu COVID”
  - 960-000-00000-0000-00 „skumulowany wynik budżetu COVID ”
  - 961-000-00000-0000-00 „wynik wykonania budżetu COVID”
- oraz wydzielona „jednostka” dla COVID dla zasilenia wydatków (jeżeli tego wymagają przepisy)  
(katalog otwarty kont w miarę potrzeb)

Księgowość UG Jaślicka - dla zasilenia wydatków w ramach Funduszu COVID-19 rachunek Wydatki Urzędu Gminy lub na wydzielonej „jednostce” dla COVID (jeżeli tego wymagają przepisy)

W celu księgowego wyodrębnienia do kont grupy 130 — „Rachunki bankowe” prowadzi się według właściwej klasyfikacji budżetowej oraz do kont z grupy 2 „Rozrachunki”, według analityki w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów.

W księgach rachunkowych UG wpływy i wydatki z rachunku, o którym mowa w ust, b) ujmuje się na następujących kontach:

Konta Urzędu ewidencji księgowej

- 130 „rachunek bieżący wydatków - COVID” (analityka wg zadania)
  - 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami ”
  - 223-000-00000-0000- „rozliczenie wydatków budżetowych COVID” (analityka wg jednostki budżetowej)
  - 225 -rozrachunki z budżetami
  - 800, 860 „fundusz jednostki”
  - 810-000-00000-0000-01 „dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”
  - 980- plan finansowy wydatków budżetowych (analityka wg zadania)
  - 998- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (analityka wg zadania)
  - 999- zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat (analityka wg zadania)
- (katalog otwarty kont w miarę potrzeb)

Wyodrębniona ewidencja księgowa ma zapewnić identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych z podziałem analitycznym w zakresie rozrachunków, kosztów, przychodów, operacji prowadzonych na wydzielonym rachunku bankowym, środków trwałych i innych operacji związanych z realizacją poszczególnych zadań.

## § 5.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe zewnętrzne jak i wewnętrzne. W budżecie podstawą ewidencjonowania operacji są oryginały wyciągów bankowych.

W jednostce budżetowej podstawą ewidencji operacji gospodarczych są dowody księgowe zewnętrzne: wyciągi bankowe, faktury, faktury korygujące, rachunki oraz dowody księgowe wewnętrzne np. KP.

Zapłata faktur lub innych dowodów zobowiązujących do zapłaty zobowiązań następuje z rachunków wymienionych powyżej.

Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatku w ramach COVID-19 powinny zawierać:

- nazwę zadania
- zapis dotyczący źródła finansowania „COVID-19”
- podział wydatku na poszczególne źródła finansowania
- pieczętki potwierdzające przeprowadzenie kontroli formalno-rachunkowej (pracownicy wskazani Zarządzeniem Wójta Działu Księgowości)
- podpisy osób upoważnionych do zatwierdzenia operacji gospodarczych (Skarbnik, Wójt Gminy Jaślicka)
- klasyfikację budżetową
- datę księgowania dokumentu
- protokół odbioru częściowy lub końcowy

## § 6.

Dokumenty księgowe dotyczące realizacji Funduszu COVID-19 przechowywane i archiwizowane są zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Jaślicka.

Wójt Gminy Jaślicka

/-/

Adam Dańczak