

ZARZĄDZENIE NR F/10/2021
BURMISTRZA MIASTA I GMINY STEPNIKA
z dnia 28 lutego 2021 r.

w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla zadań realizowanych w ramach 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) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu Gminy Stepnica oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Stepnicy dla zadań realizowanych w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 zgodnie załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się plan kont dla budżetu Gminy Stepnica dla działań realizowanych w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 zgodnie załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Stepnicy dla działań realizowanych w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 zgodnie załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY STEPNIKA

mgr Andrzej Wyganowski

**Zasady (polityka) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu Gminy Stepnica oraz
jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Stepnicy dla zadań realizowanych
w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19**

1. Dla potrzeb realizacji zadań w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 wyodrębniony został rachunek bankowy o numerze 75 1020 4795 0000 9702 0214 4251 prowadzony w Banku PKO BP SA.
2. Z wyodrębnionego rachunku bankowego będą przekazywane środki finansowe dla jednostek organizacyjnych realizujących zadania z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na ich rachunki podstawowe lub wyodrębnione w zależności od obowiązujących przepisów lub przyjętych rozwiązań organizacyjnych.
3. Wydatki realizowane w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 są dokonywane z rachunku wydatków UMiG (nr konta), na które dokonuje się zasilenia lub refundacji z rachunku wyodrębnionego.
4. W przypadku otrzymania środków finansowych w formie refundacji wcześniej poniesionych wydatków, otrzymane dofinansowanie zostanie przekazane na dochody budżetu Gminy Stepnica.
5. Dla ewidencji operacji księgowych oraz prowadzenia rachunkowości związanych z Funduszem mają zastosowanie „Zasady (polityka) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu Gminy Stepnica oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Stepnicy” wprowadzone na podstawie Zarządzenia nr F/1/2021 Burmistrza Miasta i Gminy w Stepnicy z dnia 04 stycznia 2021 r.
6. Dla środków z Funduszu Covid-19 prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową. W księgach rachunkowych wprowadza się literowe oznaczenie jednostki organizacyjnej kodem „FC”. Operacje gospodarcze ujmowane są na odrębnych kontach analitycznych i pozabilansowych, m.in. 080, 130, 223, 225, 229, 231, 901, 902, 998, według realizowanych działań.

Plan kont dla budżetu Gminy Stepnica – jednostka organizacyjna „FC”

133-06	- Rachunek bankowy FC
223-46	- Rozliczenie wydatków budżetowych FC
901-01-85195-0970-01	- FC3 Środki - organizacja szczepień
901-01-85215-2700-01	- FC1 Środki - dopłaty do czynszów
901-01-85295-2700-01	- FC2 Środki - wspieraj seniora
902-01-63003-6050-02	- FC0 RFIL Remont moło II etap
902-01-85195-3020-01	- FC3 Organizacja szczepień - dowozy OSP
902-01-85195-4010-01	- FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
902-01-85195-4110-01	- FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
902-01-85195-4120-01	- FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
902-01-85195-4210-01	- FC3 Organizacja szczepień - materiały
902-01-85195-4300-01	- FC3 Organizacja szczepień - usługi
902-01-85195-4360-01	- FC3 Organizacja szczepień - usługi telekomunikacyjne
902-01-85195-4710-01	- FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
902-01-90001-6050-03	- FC0 RFIL Przebudowa przepompowni Akacjowe
902-02-85215-3110-03	- FC1 Dopłaty do czynszów
902-02-85215-4210-02	- FC1 Dopłaty do czynszów
902-02-85295-3110-01	- FC2 Wspieraj seniora

Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Stepnicy – jednostka organizacyjna „FC”

Konta bilansowe

Zespół 0

- 080-W-63003-6050-5 - FC0 RFIL Remont molo II etap
- 080-W-90001-6050-17 - FC0 RFIL Przebudowa przepompowni Akacjowe

Zespół 1

- 130-WJ-06 - Środki na wydatki FC
- 130-W-63003-6050-5 - FC0 RFIL Remont molo - II etap
- 130-W-85195-3020-1 - FC3 Organizacja szczepień - dowozy OSP
- 130-W-85195-4010-1 - FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
- 130-W-85195-4110-1 - FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
- 130-W-85195-4120-1 - FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
- 130-W-85195-4210-1 - FC3 Organizacja szczepień - materiały
- 130-W-85195-4300-1 - FC3 Organizacja szczepień - usługi
- 130-W-85195-4360-1 - FC3 Organizacja szczepień - usługi telekomunikacyjne
- 130-W-85195-4710-1 - FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
- 130-w-90001-6050-17 - FC0 RFIL Budowa przepompowni Akacjowe

Zespół 2

- 201-NIP-nr kolejny - nazwa kontrahenta
- 223-WJ-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych FC
- 225-1-14 - PIT-4 Covid
- 229-1-10 - R-ki z ZUS społeczne pracodawca FC
- 229-2-13 - R-ki z ZUS społeczne pracownik FC
- 229-3-14 - R-ki z ZUS ubezpieczenia zdrowotne FC
- 229-4-09 - R-ki z ZUS FP FC
- 231-07 - R-ki z tytułu wynagrodzeń FC

Zespół 4

- 401-W-85195-4210-1 - FC3 Organizacja szczepień - materiały
- 402-W-85195-4300-1 - FC3 Organizacja szczepień - usługi
- 402-W-85195-4360-1 - FC3 Organizacja szczepień - usługi telekomunikacyjne
- 404-W-85195-4010-1 - FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
- 405-W-85195-4110-1 - FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
- 405-W-85195-4120-1 - FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
- 409-w-85195-3020-1 - FC3 Organizacja szczepień - dowozy OSP

Konta pozabilansowe

- 998-W-63003-6050-5 - FC0 RFIL Remont molo - II etap
- 998-W-85195-3020-1 - FC3 Organizacja szczepień - dowozy OSP
- 998-W-85195-4010-1 - FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
- 998-W-85195-4110-1 - FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
- 998-W-85195-4120-1 - FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
- 998-W-85195-4210-1 - FC3 Organizacja szczepień - materiały
- 998-W-85195-4300-1 - FC3 Organizacja szczepień - usługi
- 998-W-85195-4360-1 - FC3 Organizacja szczepień - usługi telekomunikacyjne
- 998-W-85195-4710-1 - FC3 Organizacja szczepień - dodatki specjalne
- 998-W-90001-6050-17 - FC0 RFIL Przebudowa przepompowni Akacjowe