

Zarządzenie Nr WAO.0050.208.2021
Burmistrza Łomianek
z dnia 14 października 2021 roku

w sprawie zmiany zarządzenia Nr WAO.0050.106.2021 Burmistrza Łomianek z dnia 10 maja 2021 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.) oraz 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 z późn. zm.) oraz 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr WAO.0050.106.2021 Burmistrza Łomianek z dnia 10 maja 2021 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dokonuje się następujących zmian:

- 1) Po załączniku nr 3b wprowadza się wprowadza się załącznik nr 3c, w brzmieniu:
 - a) załącznik nr 3c – Wyodrębniona ewidencja dla celów rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

W pozostałym zakresie Zarządzenie Nr WAO.0050.106.2021 Burmistrza Łomianek z dnia 10 maja 2021 roku pozostaje bez zmian.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WYODRĘBNIONA EWIDENCJA DLA CELÓW ROZLICZENIA ŚRODKÓW
OTRZYMANÝCH Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID – 19 ORAZ Z
RZĄDOWEGO FUNDUSZU INWESTYCJI LOKALNYCH**

I. Środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Gmina realizując zadania zlecone na podstawie decyzji Wojewody w zakresie organizacji transportu (dowozu) do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-Co-V-2 oraz organizacji telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych oraz informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 (infolinia) prowadzi wyodrębnioną ewidencję operacji księgowych z tym związanych. Realizacja zadania następuje na podstawie wydanego przez Wojewodę polecenia wykonania zadania. Rozliczenie wykonanego zadania następuje w okresach miesięcznych i Gmina wnioskuje o refundację poniesionych wydatków.

Zadaniem finansowanym z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19, jest Program realizowany przez Ośrodek Pomocy Społecznej pn. „Wspieraj Seniora”, na który gmina otrzymała dofinansowanie.

Ze środków Funduszu przeciwdziałła COVID-19 realizowany jest program pn.: „Promocja szczepień”.

Ewidencja otrzymanych środków przebiega poprzez wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony wyłącznie dla środków z dofinansowania z Funduszu Przeciwdziałania COVID -19 na realizację zadania, o numerze 43 8009 0007 0000 3014 2001 0135.

Środki, które wpływają na wyodrębniony rachunek jako dofinansowanie zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, są przekazywane do jednostek z wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego środkom z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Ośrodek Pomocy Społecznej wydatki na program „Wspieraj Seniora” realizuje z wyodrębnionego rachunku bankowego otwartego do realizacji tego programu o numerze 90 8009 0007 0000 0143

2001 0107.

W jednostce realizującej zadania prowadzi się odrębne analityki do ujęcia operacji gospodarczych.

Odsetki od zgromadzonych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19 na wyodrębnionym rachunku podlegają zwrotowi na rachunek bankowy dysponenta funduszu, z wyłączeniem środków otrzymanych w formie refundacji wydatków.

Ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na następujących kontaktach analitycznych:

ORGAN

Konto Nazwa konta

133-18 - Rachunek bankowy – Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19

223-1-26 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu – Środki Przeciwdziałania COVID -19

223-4-1 - Rozliczenie wydatków budżetowych OPS – środki Przeciwdziałania COVID-19 na Program „Wspieraj Seniora”

224-122 - Rozliczenie odsetek od środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację programu „Wspieraj Seniora”

901- Dochody budżetu

JEDNOSTKA

130-1-8 – Rachunek bieżący wydatki- rachunek bieżący SARS-COV-2- zadanie pn. „Transport osób oraz organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń „

130-1-10 – Rachunek bieżący wydatki – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19

223-2-3 – Rozliczenie wydatków budżetowych – Wydatki Urzędu Miejskiego – Fundusz Przeciwdziałania COVID – 19

402-14 – Usługi obce - Fundusz Przeciwdziałania COVID – 19

404-12 – Wynagrodzenia - Fundusz Przeciwdziałania COVID – 19

405-8 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - Fundusz Przeciwdziałania COVID – 19

Typowe zapisy operacji gospodarczych na kontach księgowych w ORGANIE

L. p.	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Otrzymane środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 na program „Wspieraj Seniora”	133-18	901 (852r85295§ 2180)
2.	Przekazanie środków do OPS na realizację Programu „Wspieraj Seniora”	223-4-1	133-18
3.	Zwrot środków z OPS niewykorzystanych po zakończeniu projektu „Wspieraj Seniora”	133-18	223-4-1
4.	Zwrot niewykorzystanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19 w związku z zakończeniem projektu „Wspieraj Seniora”	901 (852r85295§2180)	133-18
5.	Otrzymane środki na zadanie pn. „Promocja szczepień”	133-18	901
6.	Środki przekazane do jednostki UM na realizację wydatków na zadanie „Promocja szczepień”	223-1-26	133-18
7.	Ewentualny zwrot niewykorzystanych środków	133-18	223-1-26

8.	Zwrot niewykorzystanych środków do Funduszu	901	133-18
9.	Otrzymane środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 zgodnie ze złożonym wnioskiem o refundację wydatków	133-18	901
10.	Refundacja wydatków	133-1	133-18
11.	Naliczone odsetki od środków na rachunku pochodzące z refundacji	133-18	901
12.	Kapitalizacja odsetek od pozostałych środków	133-18	224-122

Typowe zapisy operacji gospodarczych na kontach księgowych w Urzędzie Miejskim

L. p.	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Otrzymane środki na realizację zadania	130-1-10	223-2-3
2.	Naliczone wynagrodzenia	404-12	231
3.	Naliczone składki od wynagrodzeń	405-8	229
4.	Naliczony i potrącony podatek od wynagrodzeń	231	225
5.	Składki na FUS płacone przez pracownika, potrącone z wynagrodzenia	231	229
6.	Wypłata wynagrodzeń	231	130-1-10
	Odprowadzony podatek do US	225	130-1-10
	Odprowadzone składki na FUS	229	130-1-10
6.	Rozliczenie wydatków na podstawie sprawozdań	223-2-3	800-2
7.	Ewentualny zwrot niewykorzystanych środków na wydatki	223-2-3	130-1-10

II. Otrzymane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym dedykowany tylko tym środkom, o numerze 77 8009 0007 0000 1658 2001 0137.

Środki są przeznaczone na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa Szkoły Podstawowej w Sadowej wraz z poprawą infrastruktury sportowej” nr zad. 2019/06. Środki otrzymane na ten cel w kwocie 3.773.422,00 zł, są ujęte w budżecie Gminy Łomianki, zadanie realizowane jest przez Urząd Miejski.

Ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na następujących kontach analitycznych:

ORGAN

133-16 - Rachunek budżetu – środki RFIL (środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19)

223-1-22 – Rozliczenie wydatków budżetowych -RFIL (środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19)

901 - Dochody budżetu

Jednostka

Urząd

223-2-2 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Wydatki Urzędu Miejskiego - RFIL (środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19)

130-1-9 - Rachunek bieżący wydatki - RFIL (środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19)

Inwestycje

080-2019-6-1 - Środki trwałe w budowie – Budowa Szkoły Podstawowej w Sadowej wraz z poprawą infrastruktury sportowej – RFIL (środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19)

130-2019-6-1 – Rachunek bieżący - Budowa Szkoły Podstawowej w Sadowej wraz z poprawą infrastruktury sportowej – RFIL (środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19)

Typowe zapisy operacji gospodarczych w Organie

L. p.	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Otrzymane środki z RFIL(rok 2020)	133-16	901
2.	Przekazane środki na wydatki Urzędu na realizację zadania	223-1-22	133-16
3.	Naliczone odsetki od środków na rachunku bankowym	133-16	901
4.	Rozliczenie wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb28S	902	223-1-22

Typowe zapisy operacji gospodarczych na kontach księgowych w Urzędzie Miejskim

L. p.	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Otrzymane środki na realizację zadania pod realizowaną fakturę	130-1-9	223-2-2
2.	Przekazane środki na inwestycje – zapis równoległy	810	800-1
3.	Faktura od Wykonawcy	080-2019-06-1	240-22/x
6.	Zapłata dla Wykonawcy	240-22/x	130-2019-06-1

7.	Przeniesienie w końcu roku zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S	223-2-2	800-2
8.	Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji), równoczesny zapis w rejestrze UM	800-1 011	080-2019-06-1 800-1