

**Zarządzenie Nr 104/2021
Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 16 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 przeznaczonych na organizację w gminach punktów informacyjnych o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz na realizację programu „Wspieraj Seniora”, a także związanych z realizacją programu pn. „Laboratoria Przyszłości” w Urzędzie Gminy w Zakrzewie.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, poz. 1834), art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, poz. 2105, poz. 2106) w związku z art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568 z późn. zm.¹) zarządzam, 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 przeznaczonych na organizację w gminach punktów informacyjnych o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz na realizację programu „Wspieraj Seniora”, a także związanych z realizacją programu pn. „Laboratoria Przyszłości” w Urzędzie Gminy w Zakrzewie, które zostały określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, zgodnie z powierzonymi im obowiązkami, do stosowania postanowień niniejszego zarządzenia.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Zakrzewo.

§ 4. Traci moc zarządzenie Nr 46/2021 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 13 maja 2021 roku.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

Artur Nenczak

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy ogłoszone zostały w Dz. U. z 2020 r. poz. 695, poz. 1086, poz. 1262, poz. 1478, poz. 1747, poz. 2157, poz. 2255, z 2021 r. poz. 1535)

Załącznik
do Zarządzenia Nr 104/2021
Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 16 grudnia 2021 r.

Instrukcja w sprawie określenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na organizację w gminach punktów informacyjnych o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz na realizację programu „Wspieraj Seniora”, a także związanych z realizacją programu pn. „Laboratoria Przyszłości” w Urzędzie Gminy w Zakrzewie.

§ 1. Celem Instrukcji jest określenie zasad ewidencji operacji gospodarczych związanych z gromadzeniem pozyskanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na organizację w gminach punktów informacyjnych o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz na realizację programu „Wspieraj Seniora”, a także związanych z realizacją programu pn. „Laboratoria Przyszłości” oraz ich wydatkowaniem. Instrukcja dotyczy Urzędu Gminy w Zakrzewie oraz będzie miała w części zastosowanie w jednostkach organizacyjnych Gminy Zakrzewo, które zgodnie z przyjętym planem finansowym jednostki realizują zadania finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

§ 2. Wydatkowanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 odbywać się będzie na podstawie budżetu Gminy Zakrzewo i planu finansowego rachunku przeznaczonego na gromadzenie i wydatkowanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, dla którego w celu jednoznacznego wyodrębnienia zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wprowadzono odrębny załącznik w formie planu wydatków do uchwały budżetowej.

§ 3. W Urzędzie Gminy w Zakrzewie zwanym dalej "Urzędem" do ewidencji operacji gospodarczych i do obiegu dokumentacji księgowej związanej z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ma zastosowanie przyjęte w Urzędzie i aktualnie obowiązujące Zarządzenie Nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy Zakrzewo z późn. zm.

§ 4. 1. Ewidencję księgową w Urzędzie prowadzi się w programie finansowo - księgowym „BUDŻET” w ramach prowadzonych przez jednostkę ksiąg rachunkowych dla budżetu Gminy Zakrzewo dla organu i dla jednostki budżetowej obsługującej Gminę, z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont.

2. Środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym.

3. Dysponentom, realizującym zadania finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z ww. rachunku bankowego przekazuje się środki przeznaczone na finansowanie zadań realizowanych zgodnie z planem finansowym rachunku przeznaczonego na gromadzenie i wydatkowanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

4. Przekazywanie dysponentom środków, przeznaczonych na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 następuje na podstawie skierowanych do Referatu Finansowego odrębnych dokumentów.

5. Realizującym zadania finansowanego z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w zakresie organizacji w gminach punktów informacyjnych o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-

CoV-2 jest Urząd Gminy w Zakrzewie, w zakresie programu „Wspieraj Seniora” Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie, natomiast w zakresie programu pn. „Laboratoria Przyszłości” Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie wraz z Zespołem Szkół w Zakrzewie.

6. Realizacja finansowa zadań obejmuje następujące etapy:

1) Wykonawca realizuje zadanie zgodnie z warunkami określonymi dla środków Przeciwdziałania COVID-19.

2) Referat finansowy Urzędu Gminy w Zakrzewie ustala system księgowy dla zadania w zakresie organizacji w gminach punktów informacyjnych o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie ustala system księgowy dla zadania w zakresie realizacji programu „Wspieraj Seniora”, natomiast w zakresie programu pn. „Laboratoria Przyszłości” Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie wraz z Zespołem Szkół w Zakrzewie odrębnie ustalają system księgowy dla zadania, który:

a) określi datę powstania wydatku, jego kwotę, odniesienie do dokumentu pomocniczego, datę i sposób zapłaty;

b) zaewidencjonuje płatność po jej faktycznym uiszczeniu;

c) wyodrębni finansowy wkład obcy;

d) wyodrębni finansowy wkład budżetu gminy;

e) wskaże szczegółowe informacje o poniesionych wydatkach tj. datę zapisu księgowego, kwotę każdej operacji wydatków, identyfikację dokumentów potwierdzających wydatki, datę i metodę płatności;

3) Dokumenty finansowe weryfikuje w zakresie zgodności pracownik odpowiedzialny za realizację zadania, który składa na nich swój podpis, następnie weryfikowane są przez skarbnika gminy w zakresie zgodności z ustawą o finansach publicznych, budżetem zadania oraz innymi przepisami dotyczącymi gospodarki finansowej.

4) Dane księgowe będą ujmowane w jednym wspólnym dzienniku systemem komputerowym. Zadania dotyczące każdego zadania będą wydrukowane oddzielnie – wybiórczo;- księgowanie na kontach analitycznych odbywa się w ramach ogólnych kont.

5) Sprawozdania wynikające Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej dotyczące zadania będą sporządzane wybiórczo, na koniec każdego roku i na koniec kwartału (sprawozdanie Rb 28s) i kopie tych sprawozdań będą dołączone do dokumentacji zadania. Sprawozdanie o sposobie realizacji programu w roku 2021 przekazuje się do wojewody w terminie do dnia 31 stycznia 2022 r. Osobą odpowiedzialną za sprawozdania w zakresie realizacji programu „Wspieraj Seniora” jest Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie, natomiast osobą odpowiedzialną za sprawozdania w zakresie realizacji programu pn. „Laboratoria Przyszłości” jest Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Sędzinie i Dyrektor Zespołu Szkół w Zakrzewie.

6) Wszelka dokumentacja związana z przygotowaniem zadania, przeprowadzeniem procedury przetargowej i realizacji oraz archiwizowaniem będzie przechowywana w specjalnie do tego celu przeznaczonej szafie.

7) Oryginały dokumentów w zakresie księgowości budżetowej należy wpiąć do akt wydzielonych dotyczących tylko danego zadania, a kserokopie tych dokumentów będą przechowywane w ogólnych zbiorach – urządzeniach księgowych.

8) Oryginały zabezpieczenia prawidłowej realizacji zadania przez wykonawcę złożone w tzw. papierach wartościowych lub cesjach ubezpieczeniowych będą przechowywane i zaewidencjonowane w ogólnym rejestrze depozytów na stanowisku kasy. Natomiast kserokopie zostaną wpięte do ogólnej dokumentacji księgowości budżetowej.

7. Ewidencja środków finansowych obejmuje następujące etapy:

1) Wpływ faktury do księgowości - dostarczona faktura od wystawcy podlega wstępnej kontroli

pod względem celowości, legalności, gospodarności oraz określenie wg klasyfikacji budżetowej udziału kosztów kwalifikacyjnych sfinansowane ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz pozostałych kosztów (kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych).

2) Zaksięgowanie sprawdzonej faktury, listy płac pod względem merytorycznym, formalnym oraz zatwierdzonej do realizacji przez osoby upoważnione w danej jednostce organizacyjnej. Dokumenty stanowiące podstawę wypłaty tj. faktura, lista płac zostanie opisana zgodnie ze wskazówkami przez udzielającego pomocy:

a) środki na dofinansowanie - § 4010, 4110, 4170, 4120, 4210, 4240, 4300;

b) środki własne gminy - § 4010, 4110, 4170, 4120, 4210, 4240, 4300;

c) środki własne nieobjęte umową lub objęte umową, ale zrealizowane w okresie wcześniejszym (przed podpisaniem umowy) - § 4010, 4110, 4170, 4120, 4210, 4240, 4300.

3) Ewidencja dochodów i wydatków w budżecie jednostki samorządu terytorialnego i w Urzędzie Gminy w Zakrzewie odbywa się na kontach ujętych w obowiązującej polityce rachunkowości jednostki organizacyjnej w zakresie realizacji zadania - organizacja w gminach punktów informacyjnych o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2.

4) Ewidencja wydatków w budżecie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie odbywa się na kontach ujętych w obowiązującej polityce rachunkowości jednostki organizacyjnej w zakresie realizacji zadania – programu „Wspieraj Seniora”,

5) Ewidencja wydatków w budżecie Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Sędzinie oraz Zespołu Szkół w Zakrzewie odbywa się na kontach ujętych w obowiązującej polityce rachunkowości jednostki organizacyjnej w zakresie realizacji zadania – programu „Laboratoria Przyszłości”

6) Realizowane zadanie ewidencjonowane będzie na niżej wymienionych kontach:

a) Organizacja w gminach punktów informacyjnych o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 - 130-105; 013-105, 401-105, 402-105, 404-105, 405-105, 409-105, 201-105, 998-105, 133-105, 231-105, 229-1-105, 231-105, 229-13-105, 225-105, 800-105, 971-1-105, 971-2-105

b) „Wspieraj Seniora” – 130-2, 133-2,

c) „Laboratoria Przyszłości” – 130-125, 133-125.

WÓJ
Artur Nenczak