

w sprawie określenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Inwestycji Strategicznych w ramach programu Rządowego Funduszu Polski Ład realizowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Zakrzewie.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, poz. 583, poz. 1005, poz. 1079), 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) oraz Uchwałą nr 84/2021 Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych zmienionej Uchwałą nr 176/2021 Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2021 roku oraz Uchwałą Nr 87/2022 Rady Ministrów z dnia 26 kwietnia 2022 roku, zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Inwestycji Strategicznych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład realizowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 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 11/2022 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 1 marca 2022 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, poz. 2368, z 2022 r. poz. 64, poz. 202.

Instrukcja w sprawie określenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Inwestycji Strategicznych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład realizowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Zakrzewie.

§ 1. Celem Instrukcji jest określenie zasad ewidencji operacji gospodarczych związanych z gromadzeniem pozyskanych środków z Funduszu Inwestycji Strategicznych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład zwanego dalej "Polskim Ładem" 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 Polskiego Ładu.

§ 2. Wydatkowanie środków z Polskiego Ładu odbywać się będzie na podstawie budżetu Gminy Zakrzewo i planu finansowego rachunku przeznaczanego na gromadzenie i wydatkowanie środków z Polskiego Ładu, dla którego w celu jednoznacznego wyodrębnienia zadań inwestycyjnych finansowanych z Polskiego Ładu 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 Polskiego Ładu 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 Polskiego Ładu gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym.

3. Dysponentom, realizującym zadania finansowane z Polskiego Ładu z ww. rachunku bankowego przekazuje się środki przeznaczone na finansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych zgodnie z planem finansowym rachunku przeznaczanego na gromadzenie i wydatkowanie środków Polskiego Ładu.

4. Przekazywanie dysponentom środków, przeznaczonych na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych finansowanych z Polskiego Ładu następuje na podstawie skierowanych do Referatu Finansowego odrębnych dokumentów.

5. Realizacja finansowa projektów obejmuje następujące etapy:

1) Wykonawca realizuje przedsięwzięcie zgodnie z warunkami umowy.

2) Referat finansowy ustala system księgowy dla projektu, 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 przedsięwzięcia, który składa na nich swój podpis, następnie weryfikowane są przez skarbnika gminy w zakresie zgodności z ustawą o finansach publicznych, budżetem przedsięwzięcia oraz innymi przepisami dotyczącymi gospodarki finansowej.
- 4) Dane księgowe będą ujmowane w jednym wspólnym dzienniku systemem komputerowym. Zadania dotyczące każdego przedsięwzięcia będą wydrukowane oddzielnie – wybiórczo; księgowanie na kontach analitycznych odbywa się w ramach ogólnych kont.
- 5) Sprawozdania wynikające z Obwieszczenia 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 inwestycji.
- 6) Wszelka dokumentacja związana z przygotowaniem inwestycji, 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 danej inwestycji, a kserokopie tych dokumentów będą przechowywane w ogólnych zbiorach – urzędzeniach 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.
6. Ewidencja środków finansowych obejmuje następujące etapy:
- 1) Wpływ faktury do księgowości - dostarczona faktura od wykonawcy wraz z protokołem odbioru końcowego podlega wstępnej kontroli pod względem celowości, legalności, gospodarności oraz określenie wg klasyfikacji budżetowej udziału kosztów kwalifikacyjnych sfinansowane ze środków z Polskiego Ładu oraz pozostałych kosztów (kwalifikowanych i niekwalifikowanych).
- 2) Zaksięgowanie sprawdzonej faktury pod względem merytorycznym, formalnym oraz zatwierdzonej do realizacji przez Skarbnika i Wójta Gminy. Faktura zostanie opisana zgodnie ze wskazówkami zawartymi w umowie z Instytucją Zarządzającą tj. zostanie sporządzony załącznik do faktury zawierający wszystkie elementy wskazane przez udzielającego pomocy:
- a) środki na dofinansowanie - § 6050
 - b) środki własne gminy - § 6050
 - c) środki własne nieobjęte umową lub objęte umową, ale zrealizowane w okresie wcześniejszym (przed podpisaniem umowy) - § 6050.
- 4) Ewidencja dochodów i wydatków w budżecie jednostki samorządu terytorialnego i w urzędzie odbywa się na kontach ujętych w polityce rachunkowości.
- 5) Realizowana inwestycja ewidencjonowana będzie na niżej wymienionych kontach:
- a) „Przebudowa drogi gminnej nr 160607C Zakrzewo-Lepsze od km 0+000 do km 0+980” - 130-130; 810-130; 011-130; 201-130; 080-130, 998-130, 133-130, 224-130, 720-130, 901-130, 800-130, 971-1-130, 971-2-130,
 - b) „Przebudowa drogi gminnej nr 160614C Sinki II-Ujma Duża od km 0+000 do km 0+960” - 130-135; 810-135; 011-135; 201-135; 080-135, 998-135, 133-135, 224-135, 720-130, 901-130, 800-135, 971-1-135, 971-2-135,

c) „Przebudowa drogi gminnej nr 160619C Bachorza-Narkowo od km 0+000 do km 1+050” - 130-140; 810-140; 011-140; 201-140; 080-140; 998-140, 133-140, 224-140, 720-140, 901-140, 800-140, 971-1-140, 971-2-140.

d) „Przebudowa dróg gminnych: nr 160615C Przybysław-Sędzin Kolonia, nr 160640C Kolonia Bodzanowska I, nr 160646C Gęsin II” - 130-145; 810-145; 011-145; 201-145; 080-145; 998-145, 133-145, 224-145, 720-145, 901-145, 800-145, 971-1-145, 971-2-145.

e) „Przebudowa stacji uzdatniania wody w Siniarzewie” - 130-165; 810-165; 011-165; 201-165; 080-165; 998-165, 133-165, 224-165, 720-165, 901-165, 800-165, 971-1-165, 971-2-165.


WÓJT
Artur Nenczak