

**Zarządzenie 93/2022**  
**Wójta Gminy Zakrzewo**  
**z dnia 23 listopada 2022 r.**

**w sprawie określenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - RFIL 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. 655, poz. 1079, poz. 1561), art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, poz. 2105, poz. 2106, z 2022 r. poz. 1488) 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.<sup>1</sup>) oraz Uchwałą nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. (M.P. z 2022 r. poz. 22) 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 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - RFIL 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 71/2022 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 2 września 2022 r.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
WÓJT  
Artur Nenczak

<sup>1</sup> 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, 2368, z 2022 r. poz. 64, poz. 202, poz. 1561, poz. 1692, poz. 1730, poz. 1967, poz. 2127, poz. 2246.

**Instrukcja w sprawie określenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - RFIL w Urzędzie Gminy w Zakrzewie.**

§ 1. Celem Instrukcji jest określenie zasad ewidencji operacji gospodarczych związanych z gromadzeniem pozyskanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zwanego dalej "RFIL" 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 RFIL.

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

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

4. Przekazywanie dysponentom środków, przeznaczonych na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych finansowanych RFIL 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 przeznaczonych szafach.

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 – 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.

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 Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 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) „Budowa boiska sportowego w miejscowości Sędzin” - 130-70, 810-70, 011-70, 201-70, 080-70, 998-70, 800-70, 971-1-70, 971-2-70;

b) „Budowa ścieżki rowerowej Kuczkowo-Sędzin” – 130-75, 810-75, 011-75, 201-75, 080-75, 998-75, 800-75, 971-1-75, 971-2-75;

c) „Wykonanie robót budowlanych polegających na instalowaniu urządzeń fotowoltaicznych o mocy zainstalowanej elektrycznej nie większej niż 50 kW, na potrzeby budynków użyteczności publicznej - 130-80, 810-80, 011-80, 201-80, 080-80, 998-80, 800-80, 971-1-80, 971-2-80,

- d) „Budowa ścieżki pieszo rowerowej w miejscowości Siniarzewo” - 130-110, 810-110, 011-110, 201-110, 080-110, 998-110, 800-110, 971-1-110, 971-2-110,
- e) „Budowa ścieżki pieszo rowerowej Seroczki - Zakrzewo” - 130-120, 810-120, 011-120, 201-120, 080-120, 998-120, 800-120, 971-1-120, 971-2-120,
- f) „Przebudowa drogi gminnej nr 160619C Bachorza – Narkowo od km 0+000 do km 1+050” - 130-70, 810-180, 011-180, 201-180, 080-180, 998-180, 800-180, 971-1-180, 971-2-180,
- g) „Przebudowa ścieżki rowerowej Zakrzewo-Kuczkowo” - 130-110, 810-200, 011-200, 201-200, 080-200, 998-200, 800-200, 971-1-200, 971-2-200.



WOJTY  
Artur Nenczak