

Zarządzenie Nr 79/2021
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 14 lipca 2021 roku

w sprawie **wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na podjęcie działań promocyjnych, w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno – techniczne, mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniom przeciw COVID - 19**

Na podstawie 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.), decyzji Wojewody Mazowieckiego nr WNP-III.021.10.2021 z dnia 10 czerwca 2021 r., art.10 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 września 2017 roku 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzić do stosowania **zasad wydatkowania i ewidencji środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19** na podjęcie działań promocyjnych, w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno – techniczne, mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniom przeciw COVID - 19 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego zadania.

WÓJT

mgr inż. Grażyna Wróblewska

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 79/2021
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 14 lipca 2021 r.**

Zasady wydatkowania i ewidencji środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na podjęcie działań promocyjnych, w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno – techniczne, mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniom przeciw COVID - 19

Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją zadania:

1. Odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów księgowych są pracownicy Referatu Finansowego.
2. Do realizacji zadania został otwarty w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu odrębny rachunek bankowy o nr **97 8924 0007 0008 0220 2000 0084**, na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
3. Ewidencja księgowa prowadzona jest w wydzielonym rejestrze pn. „Podjęcie działań promocyjnych mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniom przeciw COVID - 19,, , który umożliwia prowadzenie oraz wygenerowanie odrębnych dzienników częściowych, kont księgi głównej, kont księgi pomocniczych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
4. Ewidencja księgowa zadania prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
5. Rachunkowość zadania prowadzona jest w księgach Urzędu Gminy Przasnysz z zastosowaniem technik komputerowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób bieżący, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się przy użyciu programu komputerowego Finansowo – Księgowego „Księgowość budżetowa i plan” autorskiego wykonawcy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo.
6. Dokumentacja księgowa związana z realizacją zadania przechowywana jest w siedzibie Urzędu Gminy Przasnysz, w segregatorach, w zamkniętych szafach, bez możliwości dostępu osób nieuprawnionych.
7. Dochody, których źródłem są środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na podjęcie działań promocyjnych, w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno – techniczne, mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniom przeciw COVID - 19 otrzymane przez gminę zalicza się do działu 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85195 – Pozostała działalność, 0970 – Wpływy z różnych dochodów.
8. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Przasnysz. Wydatki zalicza się do działu 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85195 – Pozostała działalność.

9. Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków Funduszu zawierają opis o poniesieniu wydatków na przeciwdziałanie COVID-19 na podjęcie działań promocyjnych, w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno – techniczne, mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniom przeciw COVID – 19.

Dekretacja polega na:

- umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych ma być dokument zaksięgowany,
- określenie daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany,
- podpisaniu przez osobę upoważnioną do dekretacji.

Wykaz kont i ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania pn. „Podjęcie działań promocyjnych, w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno – techniczne, mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniom przeciw COVID - 19 „

BUDŻET (ORGAN)

- 133-20-3** - Rachunek budżetu – rachunek zadania **Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 – „Podjęcie działań promocyjnych w zakresie szczepień przeciw COVID – 19”**
- 223-20-3** - Rozliczenie wydatków budżetowych – **Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 – „Podjęcie działań promocyjnych w zakresie szczepień przeciw COVID – 19”**
- 901-20-3** - Dochody budżetu – **Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 – „Podjęcie działań promocyjnych w zakresie szczepień przeciw COVID – 19”**
- 902-20-3** - Wydatki budżetu – **Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 – „Podjęcie działań promocyjnych w zakresie szczepień przeciw COVID – 19”**
- 960** - Skumulowane wyniki budżetu
- 961** - Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu

JEDNOSTKA

- 130-20-3** - Rachunek bieżący jednostki – rachunek zadania **Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 – „Podjęcie działań promocyjnych w zakresie szczepień przeciw COVID – 19”**
- 223-20-3** - Rozliczenie wydatków budżetowych – **Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 – „Podjęcie działań promocyjnych w zakresie szczepień przeciw COVID – 19”**
- 201-1-x** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - działalność podstawowa (x oznaczenie kontrahenta)
- 401** - Zużycie materiałów i energii
- 402** - Usługi obce
- 409** - Pozostałe koszty rodzajowe
- 721**- Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie – przychody Urzędu Gminy

800-3 - Fundusz jednostki – fundusz obrotowy urzędu
860 -1 - Wynik finansowy


Zasady funkcjonowania kont zostały opisane w zarządzeniu Nr 4a/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz oraz zasady zawarte w niniejszej instrukcji.

Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania z udziałem środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na podjęcie działań promocyjnych, w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno – techniczne, mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniom przeciw COVID - 19

Gmina wyodrębniła rachunek bankowy dla realizacji płatności ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

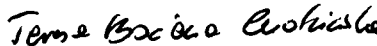
Lp.	Treść	Urząd Miejski	Budżet Miasta
1.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, na podstawie wyciągu bankowego	Wn 130 – 20-3/Ma 223 – 20-3 (bez klasyfikacji)	Wn 133 – 20-3/ Ma 901-20-3 (Dz. 851-85195-0970)
2.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy kwoty dofinansowania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 , na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 721	-
3.	Księgowanie faktury/ rachunku za dostawy i usługi	Wn konta zespołu 4.../ Ma 201-1/x (Dz. 851-85195)	-
4.	Zapłata faktury/ rachunku za dostawy i usługi	Wn 201-1/x/ Ma 130-20-3	Wn 223-20-3/ Ma 133-20-3 (z wyodrębnionego rachunku Funduszu Przeciwdziałania COVID-19
5.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 223-20-3/ Ma 800-3 (bez klasyfikacji)	Wn 902 -20-3 / Ma 223-20-3 (Dz. 851-85195)
6.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721 / Ma 860	-
7.	Przebieganie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 / Ma 800 – 3	Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960

WÓJT

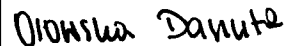

mgr inż. Grażyna Wróblewska

WZORY PODPISÓW OSÓB UPOWAŻNIONYCH DO DOKONYWANIA KONTROLI MERYTORYCZNEJ, FORMALNO – RACHUNKOWEJ ORAZ ZATWIERDZANIA DOKUMENTÓW UMIESZCZA SIĘ W KARCIE WZORÓW PODPISÓW:

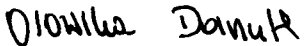
Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do kontroli merytorycznej

Rodzaj dokumentów księgowych	Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu i pieczętki upoważnionego
Faktura, rachunek	Bożena Rudzińska – Sekretarz Gminy	

Karta wzoru podpisu osób upoważnionych do kontroli formalno – rachunkowej

Rodzaj dokumentów księgowych	Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu i pieczętki upoważnionego
Faktura, rachunek	Upoważniony pracownik Referatu Finansowego	
Faktura, rachunek	Danuta Osowska – Skarbnik Gminy	

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do dekretacji dokumentów księgowych

Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Wzór i pieczętka podpisu upoważnionego
Danuta Osowska – Skarbnik Gminy	

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do zatwierdzenia dokumentów księgowych

Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Wzór i pieczętka podpisu upoważnionego
Grażyna Wróblewska – Wójt Gminy	