



**POLSKI
ŁAD**

**Zarządzenie Nr 54/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 23 marca 2022 roku**

w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II”

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.), art.10 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 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 2020 r., poz. 1564 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzić do stosowania zasad wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II”, 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

Grażyna Wróblewska
mgr inż. Grażyna Wróblewska

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 54/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 23 marca 2022 r.**

**Zasady wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Polski Ład:
Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej
w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II”**

**Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją zadania
ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych
pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie
Gminy Przasnysz – etap II”**

1. Odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów księgowych są pracownicy Referatu Finansowego.

2. Do realizacji zadania zostały otwarte w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu odrębne rachunki bankowe o nr:

- **08 8924 0007 0008 0220 2000 0134** na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

- **51 8924 0007 0008 0220 2000 0136**, na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków własnych .

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

3. Ewidencja księgowa prowadzona jest w wydzielonym rejestrze pn. „Rządowy Funduszu Polski Ład: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II”, 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 księgową związaną 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 otrzymane przez gminę zalicza się do działu 758 – **Różne rozliczenia** rozdział 75816 – **Wpływy do rozliczenia**.

8. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Przasnysz. Wydatki ponoszone ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych są zgodne z rodzajem ponoszonych wydatków, mogą to być wyłącznie wydatki majątkowe.

9. Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych opisywane są przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za wydatkowanie środków oraz odpowiednich pracowników Referatu Finansowego – na oryginale dokumentu.

10. Pracownik Referatu Finansowego przygotowuje dyspozycje płatnicze, które podpisują osoby upoważnione do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na podstawie zatwierdzonych do zapłaty dokumentów księgowych związanych ze środkami Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych .

11. Opis dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku winien zawierać następujące zapisy:

- a) Krótki opis zamówienia, którego dotyczy wydatek,
- b) Płatne z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych ,
- c) Tryb wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych składając podpis na odpowiedniej pieczęcie lub zamieszczając odpowiednią adnotację, datę podpis,
- d) Klasyfikację budżetową wydatku,
- e) Dane identyfikujące dokument potwierdzający wykonanie / odebranie robót/ usług/ dostaw.
- f) Stwierdzenie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, oraz zatwierdzenie do wypłaty zgodnie z obowiązującą instrukcją.
- g) Zapis o uregulowaniu zobowiązania (sposób zapłaty, data i podpis).
- h) Dekretacja na kontach księgowych.

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 zadań ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Program Inwestycji Strategicznych pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II”.

BUDŻET (ORGAN)

- 133-23-2-1** - Rachunek budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II” – **środki własne** (subwencja)
- 133-23-2-2** - Rachunek budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II” – **środki z dofinansowania**
- 222-23-2** - Rozliczenie dochodów budżetowych - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II”
- 223-23-2** - Rozliczenie wydatków budżetowych - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II”
- 901-23-2** - Dochody budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II”
- 902-23-2** - Wydatki budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II”
- 960** - Skumulowane wyniki budżetu
- 961** - Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu

JEDNOSTKA

- 011 - x-23** - Środki trwałe (x- grupa środków trwałych) - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych
- 080 - 1-x** - Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Rolnictwo i łowiectwo (x- nr zadania)
- 130-23-2-1** - Rachunek bieżący jednostki – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II” – **środki własne**
- 130-23-2-2** - Rachunek bieżący jednostki - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II” – **środki z dofinansowania**
- 201 - 2 -x** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność inwestycyjna (x- nr kontrahenta)
- 223 -23-2** - Rozliczenie wydatków budżetowych – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II”
- 225 - 1** Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych
- 229 - 1** Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Zakład Ubezpieczeń Społecznych
- 800 - 1** - Fundusz jednostki – fundusz inwestycyjny
- 800 - 2** - Fundusz jednostki – fundusz środków trwałych

800 - 3 - Fundusz jednostki – fundusz obrotowy urzędu

810 - 2 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje – wydatki inwestycyjne

860 – 1 - Wynik finansowy

Zasady funkcjonowania kont zostały opisane w zarządzeniu Nr 183/2021 z dnia 31 grudnia 2021 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 ze środków Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bartniki i Wandolin na terenie Gminy Przasnysz – etap II”

Gmina wyodrębniła rachunki bankowe dla realizacji płatności ze środków Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

Lp.	Treść	Urząd Gminy	Budżet Gminy
1.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na podstawie wyciągu bankowego	-	Wn 133 -23-2-2/ Ma 901-23-2 (Dz. 758 r.75816)
2.	Przelew środków własnych na wyodrębniony rachunek bankowy na realizację zadania na podstawie wyciągu bankowego		Wn 133 -23-2-1/ Ma 140
2.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy kwoty dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych , na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 721 (Księgi Urzędu Gminy)	-
3.	Księgowanie faktury od wykonawcy za roboty budowlane wykonane w ramach inwestycji, na podstawie faktury VAT	Wn 080 – 1-x/ Ma 201- 2-x	-
4.	Księgowanie rachunków od osób fizycznych	080-1-x/201-2-x 201-2-x/225-1 201-2-x/229-1	-
5.	Zapłata faktury za roboty budowlane,	Wn 201-2-x/ Ma 130-23- 2-1 (środki własne) Wn 201-2-x/ Ma 130-23- 2-2 (środki funduszu)	Wn 223-23-2/ Ma 133- 23-2-1 środki własne Wn 223-23-2/Ma 133- 23-2-2 środki funduszu

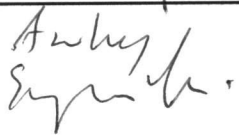
		Wn 810-2/ Ma 800-1 Wn 130-23-2-1/ Ma 223-23-2 lub Wn 130-23-2-2/Ma 223-23-2 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Klasyfikacja budżetowa	
6.	Zapłata rachunku osób fizycznych, Podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS,	201-2-x/130-23-2-x 810-2/800-1 201-2-x/130-23-2-x 225-1/130-23-2-x 229-1/130 -23-2-x 810-2/800-1 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Wn 130-23-2-x/ Ma 223-23-2 Klasyfikacja budżetowa x- środki własne lub funduszu	Wn 223-23-2/ Ma 133-23-2-1 środki własne Wn 223-23-2/Ma 133-23-2-2 środki funduszu
7.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 223-23-2/ Ma 800-3 (bez klasyfikacji)	Wn 902 -23-2/ Ma 223-23-2
8.	Przychód środków trwałych, dowód OT,	Wn 011 -x/ Ma 080 – x-x Wn 800 – 2/ Ma 800 – 1	-
9.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721/ Ma 860 Księgi Urzędu Gminy	-
10.	Przebieganie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 810 – 2	-
11.	Przebieganie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 – 1/ 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:

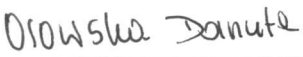
Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do kontroli merytorycznej

Rodzaj dokumentów księgowych	Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu i pieczętki upoważnionego
Faktura, rachunek	Andrzej Szczepański – Kierownik Referatu - stanowisko ds. inwestycji, funduszy unijnych i gospodarki odpadami	

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	

WÓJT

 mgr inż. Grażyna Wróblewska