



**POLSKI
ŁAD**

**Zarządzenie Nr 58/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 29 marca 2022 roku**

w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”

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. „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”, 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 58/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 29 marca 2022 r.**

Zasady wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”

Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją zadania ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych pn. „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”

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:

- **19 8924 0007 0008 0220 2000 0130**, na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

- **62 8924 0007 0008 0220 2000 0132**, 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: „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”, 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 bezbłądności, 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 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. „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”

BUDŻET (ORGAN)

133-23-3-1 - Rachunek budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów” – środki własne

133-23-3-2 - Rachunek budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów” - środki z dofinansowania

222-23-3 - Rozliczenie dochodów budżetowych - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”

223-23-3 - Rozliczenie wydatków budżetowych - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”

901-23-3 - Dochody budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”

902-23-3 - Wydatki budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”

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 - 2-x - Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Transport i łączność (x- nr zadania)

130-23-3-1- Rachunek bieżący jednostki – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów” – środki własne

130-23-3-2 - Rachunek bieżący jednostki - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów” – środki z dofinansowania

201 - 2 -x - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność inwestycyjna (x- nr kontrahenta)

223 -23-3 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”

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 - 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 „Dostosowanie dróg gminnych do zmieniających się warunków gospodarczo-społecznych w Gminie Przasnysz poprzez przebudowę dróg w m. Wyrąb Karwacki i Mirów”.

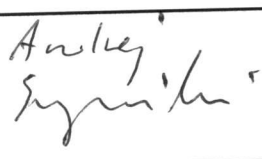
Gmina wyodrębniła rachunki bankowe dla realizacji płatności ze środków Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

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 -23-3-2/ 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 -23-3-1/ 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 – 2-x/ Ma 201- 2-x	-

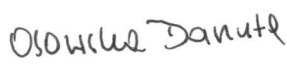
4.	Księgowanie rachunków od osób fizycznych	080-2-x/201-2-x 201-2-x/225-1 201-2-x/229-1	-
5.	Zapłata faktury za roboty budowlane,	Wn 201-2-x/ Ma 130-23-3-1 (środki własne) Wn 201-2-x/ Ma 130-23-3-2 (środki funduszu) Wn 810-2/ Ma 800-1 Wn 130-23-3-1/ Ma 223-23-3 lub Wn 130-23-3-2/Ma 223-23-3 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Klasyfikacja budżetowa	Wn 223-23-3/ Ma 133-23-3-1 środki własne Wn 223-23-3/Ma 133-23-3-2 środki funduszu
6.	Zapłata rachunku osób fizycznych, Podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS,	201-2-x/130-23-3-x 810-2/800-1 201-2-x/130-23-3-x 225-1/130-23-3-x 229-1/130 -23-3-x 810-2/800-1 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Wn 130-23-3-x/ Ma 223-23-3 Klasyfikacja budżetowa x- środki własne lub funduszu	Wn 223-23-3/ Ma 133-23-3-1 środki własne Wn 223-23-3/Ma 133-23-3-2 środki funduszu
7.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 223-23-3/ Ma 800-3 (bez klasyfikacji)	Wn 902 -23-3/ Ma 223-23-3
8.	Przychód środków trwałych, dowód OT,	Wn 011 -x-23/ Ma 080 -2-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.	Przebiegowanie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 - 3/ Ma 810 - 2	-
11.	Przebiegowanie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 / Ma 800 - 3	Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960

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

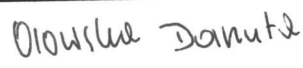
Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do kontroli merytorycznej

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	

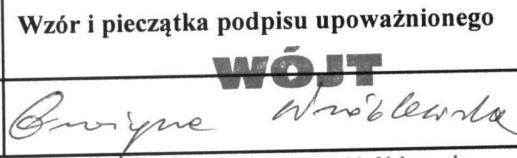
Karta wzoru podpisu osób upoważnionych do kontroli formalno – rachunkowej

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	

mgr inż. Grażyna Wróblewska