

ZARZĄDZENIE NR 166/2021
WÓJTA GMINY JAŚLISKA
z dnia 31 grudnia 2021 r.

w sprawie określenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Programu Inwestycji Strategicznych- Rządowy Fundusz Polski Ład w Urzędzie Gminy Jaśliska.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020, poz. 713 z póź.zm), art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019, poz. 351 z póź. zm.), Uchwały Rady Ministrów nr 84/2021 z 1 lipca 2021 roku w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych w związku z art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnym rozwiązywaniu związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020, poz. 568 z póź. zm)

Wójt Gminy Jaśliska zarządza, co następuje:

§ 1 .

Wprowadzam zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków Programu Inwestycji Strategicznych- Rządowy Fundusz Polski Ład w Urzędzie Gminy Jaśliskach, które zostały określone w załączniku do zarządzenia.

§ 2 .

Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom odpowiedzialnym za realizację zadań finansowanych z Programu Inwestycji Strategicznych- Rządowy Fundusz Polski Ład i zobowiązuje do zapoznania się zasadami ewidencji operacji gospodarczych i stosowania w pełni zawartych w niej postanowień.

§ 3 .

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4 .

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 roku.

Wójt Gminy Jaśliska
/-/
Adam Dańczak

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 PROGRAMU INWESTYCJI STRATEGICZNYCH- RZĄDOWY FUNDUSZ POLSKI ŁAD W URZĘDZIE GMINY JAŚLIKA

§ 1.

Celem instrukcji jest określenie zasad ewidencji operacji gospodarczych związanych z gromadzeniem pozyskanych środków z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu „Polski Ład” oraz ich wydatkowaniem.

§ 2.

Wydatkowanie środków z Rządowego Funduszu „Polski Ład” odbywać się będzie na podstawie budżetu Gminy Jaślicka i planu finansowego rachunku przeznaczanego na gromadzenie i wydatkowanie środków Rządowego Funduszu „Polski Ład”.

§ 3.

W Urzędzie Gminy w Jaślickach zwanym dalej „Urzędem” do ewidencji operacji gospodarczych i do obiegu dokumentacji księgowej związanej z realizacją zadań finansowanych z Rządowego Funduszu „Polski Ład” mają zastosowanie przyjęte w Urzędzie i aktualnie obowiązujące Zarządzenia Wójta Gminy Jaślicka.

§ 4.

1. Ewidencja operacji gospodarczych dla zadań inwestycyjnych realizowanych ze środków Rządowego Funduszu „Polski Ład” prowadzona jest w sposób wyodrębniony za pomocą zintegrowanego Systemu Informatycznego RADIX w modułach Budżet, system finansowo-księgowy FKB, wykonanego przez firmę Systemy Komputerowe RADIX z siedzibą w Gdańsku ul Piastowska 33. Operacje gospodarcze ewidencjonowane są zarówno w jednostce jak i w organie z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont

2. Rachunki bankowe pn. „Polski Ład” są rachunkami, na których gromadzone są środki, przeznaczone na wydatki inwestycyjne określone w Uchwale Rady Gminy w Jaślickach.

3. Wydatkowanie odbywać się będzie bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku Urzędu Gminy, odrębnie dla każdego zadania, zasilanego środkami z odpowiedniego rachunku wyodrębnionego „Polski Ład”. Dyspozycja środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku bankowym następować będzie do wysokości określonej na dane zadanie w planie finansowym wyodrębnionego rachunku „Polski Ład”.

4. Do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej zadań w ramach „Polski Ład” niezbędne są następujące konta:

a) W księgowości budżetu Gminy - „Organie”

Środki otrzymane z Rządowego Funduszu „Polski Ład” gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym:

- Nr 16 1130 1105 0005 2175 3320 0021 – dla zadania „Budowa kanalizacji w Gminie Jaślicka”

- Nr 75 1130 1105 0005 2175 3320 0026 – dla pozostałych zadań w Banku Gospodarstwa Krajowego tj. banku obsługującym Gminę Jaśliska.

W księgach rachunkowych „Organu” wpływy i wydatki z rachunku, o którym mowa w ust, a) ujmują się na następujących kontach:

Konta budżetu (organu)

- 133-000-00000-0000-00 „rachunek Polski Ład – dochody”
 - 223-000-00000-0000-02 „rozliczenie wydatków Polski Ład” - ” (przekazywanie środków na pokrycie wydatków) – UG Jaśliska
 - 901 „dochody budżetu Polski Ład” - (wpływy środków z Polski Ład) – z odpowiednią klasyfikacją dla każdego zadania
 - 902– 000-00000-0000-02 „wydatki budżetu Polski Ład”
 - 960-000-00000-0000-00 „skumulowany wynik budżetu Polski Ład”
 - 961-000-00000-0000-00 „wynik wykonania budżetu Polski Ład”
- (katalog otwarty kont w miarę potrzeb)

b) Księgowość UG Jaśliska - wydzielona „jednostka” w UG Jaśliska dla „Polski Ład” dla zasilenia wydatków.

Przekazanie środków na wydatki inwestycyjne finansowane z Rządowego Funduszu „Polski Ład” na wyodrębnione konto zgodnie z nazwą zadania:

- 130 „Budowa kanalizacji w Gminie Jaśliska w m. Daliowa, Posada Jaśliska oraz Jaśliska” konto Nr 42 1130 1105 0005 2479 3420 0025.
- 130 „Budowa, przebudowa istniejącej oczyszczalni ścieków w m. Szklary” konto Nr 74 1130 1105 0005 2479 3420 0031.
- 130 „Budowa, przebudowa istniejącej oczyszczalni ścieków w m. Moszczaniec” konto Nr 47 1130 1105 0005 2479 3420 0032.
- 130 „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gm. Jaśliska ” - konto Nr 04 1130 1105 0005 2479 3420 0030.
- 130 „Budowa wiat na składowanie odpadów komunalnych w m. Szklary i Moszczaniec ” - konto Nr 90 1130 1105 0005 2479 3420 0034.
- 130 „Modernizacja (przebudowa, rozbudowa) świetlicy w m. Szklary”- konto Nr 63 1130 1105 0005 2479 3420 0035.
- 130 „Modernizacja (przebudowa, rozbudowa) świetlicy w m. Moszczaniec”- konto Nr 36 1130 1105 0005 2479 3420 0036.

W celu księgowego wyodrębnienia do kont grupy 130 —„Rachunki bankowe” prowadzi się według właściwej klasyfikacji budżetowej oraz do kont z grupy 2 „Rozrachunki”, według analityki w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów.

W księgach rachunkowych UG wpływy i wydatki z rachunku, o którym mowa w ust, b) ujmują się na następujących kontach:

Konta Urzędu o wydzielonym numerze, indywidualnie dla wydzielonego zadania

- 130-000-00000-0000-00 rachunek bieżący jednostki budżetowej
- 130 „rachunek bieżący wydatków - Polski Ład” (analityka wg zadania)
- 011„środki trwałe”
- 080„środki trwałe w budowie - Polski Ład””
- 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Polski Ład””
- 223-000-00000-0000-01 „rozliczenie wydatków budżetowych”

- 225 -rozrachunki z budżetami
 - 800, 860 „fundusz jednostki”
 - 810-000-00000-0000-01 „dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”
 - 980- plan finansowy wydatków budżetowych (analitika wg zadania)
 - 998- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (analitika wg zadania)
 - 999- zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat (analitika wg zadania)
- (katalog otwarty kont w miarę potrzeb)

Wyodrębniona ewidencja księgowa ma zapewnić identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych z podziałem analitycznym w zakresie rozrachunków, kosztów, przychodów, operacji prowadzonych na wydzielonym rachunku bankowym, środków trwałych i innych operacji związanych z realizacją poszczególnych zadań.

§ 5.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe zewnętrzne jak i wewnętrzne. W budżecie podstawą ewidencjonowania operacji są oryginały wyciągów bankowych.

W jednostce budżetowej podstawą ewidencji operacji gospodarczych są dowody księgowe zewnętrzne: wyciągi bankowe, faktury, faktury korygujące, rachunki oraz dowody księgowe wewnętrzne np. KP.

Zapłata faktur lub innych dowodów zobowiązujących do zapłaty zobowiązań następuje z rachunków wymienionych powyżej.

Pracownicy merytoryczni opisują dokumenty księgowe dodatkowo z adnotacją: ”finansowane ze środków Rządowego Funduszu „Polski Ład” w kwocie... zł”

Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatku w ramach „Polski Ład” powinny zawierać:

- nazwę zadania
- zapis dotyczący źródła finansowania „Rządowego Funduszu „Polski Ład””
- podział wydatku na poszczególne źródła finansowania
- pieczętki potwierdzające przeprowadzenie kontroli formalno-rachunkowej (pracownicy wskazani Zarządzeniem Wójta Działu Księgowości)
- podpisy osób upoważnionych do zatwierdzenia operacji gospodarczych (Skarbnik, Wójt Gminy Jaślicka)
- klasyfikację budżetową
- datę księgowania dokumentu
- protokół odbioru częściowy lub końcowy

§ 6.

Dokumenty księgowe dotyczące realizacji zadań w ramach Rządowego Funduszu „Polski Ład” przechowywane i archiwizowane są zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Jaślicka.

Wójt Gminy Jaślicka

/-/

Adam Dańczak