

ZARZĄDZENIE NR 152 /2020
WÓJTA GMINY JAŚLISKA
z dnia 31 grudnia 2020 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 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.), w związku z art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnym rozwiązaniu 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) oraz Uchwałą nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. (M.P. z 2020 r., poz. 662) **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 Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - RFIL w Urzędzie Gminy w Jaśliskach, które zostały określone w załączniku do zarządzenia.

§ 2 .

Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom odpowiedzialnym za realizację zadań finansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 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 2021 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 RZĄDOWEGO FUNDUSZU INWESTYCJI LOKALNYCH - RFIL 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 Inwestycji Lokalnych zwanego dalej „RFIL” oraz ich wydatkowaniem. Instrukcja dotyczy Urzędu Gminy Jaślicka, który realizuje plan finansowy zgodnie z przyjętym zadaniem finansowanym z RFIL.

§ 2.

Wydatkowanie środków z RFIL odbywać się będzie na podstawie budżetu Gminy Jaślicka i planu finansowego rachunku przeznaczanego na gromadzenie i wydatkowanie środków RFIL.

§ 3.

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

§ 4.

1. Ewidencja operacji gospodarczych dla zadań inwestycyjnych realizowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 w części dotyczącej RFIL 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. „Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych” są rachunkami, na których gromadzone są środki odrębnie dla każdego zadania, 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 RFIL. Dyspozycja środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku bankowym następować będzie do wysokości określonej na dane zadanie w planie finansowym wyodrębnionego rachunku RFIL.

4. Do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej zadań w ramach RFIL niezbędne są następujące konta:

a) W księgowości budżetu Gminy - „Organie”

Środki otrzymane z RFIL gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym, odrębnie dla każdego zadania:

- Nr 11 1130 1105 0005 2175 3320 0014 – dla zadania „Przebudowa, rozbudowa budynku ZSP

w Jaśliskach – dobudowa przedszkola”

- Nr 81 1130 1105 0005 2175 3320 0015 – dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej”

- Nr 27 1130 1105 0005 2175 3320 0017 – dla zadania „Gminy Górskie”

w Banku Gospodarstwa Krajowego tj. banku obsługującym Gminę Jaśliska.

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

Konta budżetu (organu)

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

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

Przekazanie środków na wydatki inwestycyjne finansowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na wyodrębnione konto zgodnie z nazwą zadania:

- 130 „Przebudowa, rozbudowa budynku ZSP w Jaśliskach – dobudowa przedszkola” konto Nr 37 1130 1105 0005 2479 3420 0018.

- 130 „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Daliowa” konto Nr 64 1130 1105 0005 2479 3420 0017.

- 130 „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Jaśliska” konto Nr 26 1130 1105 0005 2479 3420 0022.

- 130 „Przebudowa drogi gminnej dz. nr ewid. 1453, 1455/1 wraz z przebudową chodnika, budową chodnika, budową parkingów oraz zagospodarowanie działki nr ewid. 1454/25 poprzez przebudowę nawierzchni oraz budowa parkingów” wraz z wykonaniem dokumentacji projektowej” – Gminy Górskie - konto Nr 21 1130 1105 0005 2479 3420 0015.

- 130 „Zakup urządzeń do utrzymania dróg” – Gminy Górskie - konto Nr 91 1130 1105 0005 2479 3420 0016.

- 130 „Modernizacja pieszych szlaków turystycznych” – Gminy Górskie - konto Nr 80 1130 1105 0005 2479 3420 0020.

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) ujmuje 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 _ Inwestycje RFIL” (analityka wg zadania)
- 011 „środki trwałe”
- 080 „środki trwałe w budowie – Inwestycje RFIL”
- 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Inwestycje RFIL”
- 223-000-00000-0000-01 „rozliczenie wydatków budżetowych”

- 225 -rozzrachunki 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 (analitka wg zadania)
- 998- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (analitka wg zadania)
- 999- zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat (analitka wg zadania)

Wyodrębniona ewidencja księgową 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 „Inwestycja finansowana ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie... zł”

Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatku w ramach RFIL powinny zawierać:

- nazwę zadania
- zapis dotyczący źródła finansowania „Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych”
- 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 Jaślińska)
- klasyfikację budżetową
- datę księgowania dokumentu
- protokół odbioru częściowy lub końcowy

§ 6.

Pracownik merytoryczny Działu Inwestycji sporządza informację o wykorzystaniu środków, zwaną dalej „informacją o wykorzystaniu”, według stanu na koniec 2020 r., 2021 r. i 2022, w terminie 14 dni od dnia zakończenia okresu, za który sporządzana jest informacja o wykorzystaniu oraz 60 dni od dnia zakończenia wydatkowania przekazanych środków.

Wzór informacji o wykorzystaniu określa załącznik Nr 5 do uchwały, o której mowa w § 13 Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 662), według wzoru stanowiącego załącznik do ww. Uchwały. Dane do sporządzenia informacji o wykorzystaniu środków z RFIL będą weryfikowane na koncie księgowym „Organu” —

„Rachunek budżetu 133 Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych” odrębnie dla każdego zadania:

- Nr 11 1130 1105 0005 2175 3320 0014 – „Przebudowa, rozbudowa budynku ZSP w Jaśliskach – dobudowa przedszkola”

- Nr 81 1130 1105 0005 2175 3320 0015 – „Budowa kanalizacji sanitarnej”

- Nr 27 1130 1105 0005 2175 3320 0017 – „Gminy Górskie”

oraz na kontach księgowych jednostki budżetowej 130 „rachunki bankowe”.

§ 7.

Dokumenty księgowe dotyczące realizacji RFIL przechowywane i archiwizowane są zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Jaśliska.

Wójt Gminy Jaśliska

/-/

Adam Dańczak