

Zarządzenie Nr 40/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 15 marca 2022 roku

w sprawie zmiany do Zarządzenia Nr 153/2021 Wójta Gminy Przasnysz z dnia 29 listopada 2021 roku w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków Funduszu Przeciwdziałania COVID -19 – „Laboratoria przyszłości”

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 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 2020 r., poz. 342) oraz Uchwały Nr 129 Rady Ministrów z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wsparcia na realizację inwestycyjnych zadań jednostek samorządu terytorialnego polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – „Laboratoria przyszłości”

zarządzam, co następuje:

§ 1

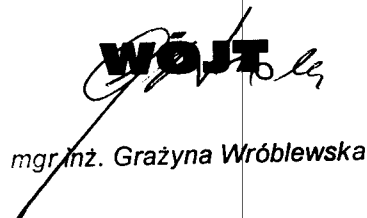
Załącznik nr 1 do zarządzeniu Nr 153/2021 Wójta Gminy Przasnysz z dnia 29 listopada 2021 roku w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków Funduszu Przeciwdziałania COVID -19 – „Laboratoria przyszłości” Wprowadzić do stosowania zasad wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Przeciwdziałania COVID-19- „Laboratoria przyszłości” otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr inż. Grażyna Wróblewska

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 40/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 15 marca 2022 r.**

**Zasady wydatkowania i ewidencji środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19-
„Laboratoria przyszłości”**

Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 „Laboratoria przyszłości”

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 **63 8924 0007 0008 0220 2000 0114**, na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.
3. Ewidencja księgowa prowadzona jest w wydzielonym rejestrze pn. „Rządowy Funduszu „Laboratoria przyszłości”, 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 Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 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 Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 są zgodne z rodzajem ponoszonych wydatków, mogą to być wyłącznie wydatki majątkowe.
9. Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 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 Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

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

- a) Krótki opis zamówienia, którego dotyczy wydatek,
- b) Płatne z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- 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 Funduszu Przeciwdziałania COVID-19
BUDŻET (ORGAN)

133-20-4 - Rachunek budżetu – rachunek Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 „Laboratoria przyszłości”

222-20-4 - Rozliczenie dochodów budżetowych - Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 „Laboratoria przyszłości”

223-20-4 - Rozliczenie wydatków budżetowych - Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 „Laboratoria przyszłości”

901-20-4 - Dochody budżetu – Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 „Laboratoria przyszłości”

902-20-4 - Wydatki budżetu – Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 „Laboratoria przyszłości”

960 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu

JEDNOSTKA

013 - Pozostałe środki trwałe

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

130 – 20-4 - Rachunek bieżący jednostki – Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 „Laboratoria przyszłości”

201 - 1 -x - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność inwestycyjna (x- nr kontrahenta),

223 – 20-4 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 „Laboratoria przyszłości”

401 - Zużycie materiałów i energii

402 - Usługi obce

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

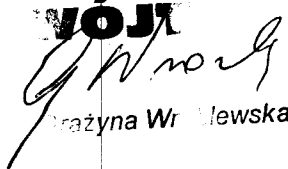
Zasady funkcjonowania kont zostały opisane w zarządzeniu Nr 183/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz oraz zasady zawarte w niniejszej instrukcji.

Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania z udziałem środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

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

Lp.	Treść	Urząd Gminy	Budżet Gminy
1.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na podstawie wyciągu bankowego	-	Wn 133-20-4/ Ma 901-20-4 (Dz. 758 r.75816)

2.	Przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy kwoty dofinansowania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 721 (Księgi Urzędu Gminy)	-
3.	Księgowanie faktury /rachunku od wykonawcy zadania, na podstawie faktury VAT (zakupy ujmowane w ewidencji ilościowo –wartościowej pozostałych środków trwałych)	Wn 013 – x-x/ Ma 201-1-x Wn 401 – Ma 072	-
4.	Księgowanie faktury /rachunku od wykonawcy zadania, na podstawie faktury VAT	Wn -konta zespołu 4 Ma 201-1-x	
5.	Zapłata faktury/ rachunku, na podstawie wyciągu bankowego	Wn 201-1-x/ Ma 130-20-4 Wn 130- 20-4/ Ma 223-20-4 (operacja równoważna z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Klasyfikacja budżetowa	Wn 223-20-4/ Ma 133-20-4
6.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 223-20-4/ Ma 800-3 (bez klasyfikacji)	Wn 902 -20-4/ Ma 223-20-4
7.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721/ Ma 860 Księgi Urzędu Gminy	-
8.	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 i 902 przenosi się na konto 961.		Wn 961/Ma 902-20-4 Wn 901-20-4/Ma961
9.	Przeksięgowanie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 / Ma 800 – 3	Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960

WÓJ

 Grażyna Wróblewska