



**POLSKI
ŁAD**

**Zarządzenie Nr 116/2023
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 20 lipca 2023 roku**

w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym”

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze 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. „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym”, 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 116/2023
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 20 lipca 2023 r.**

**Zasady wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Polski Ład:
Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Przebudowa i modernizacja
stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym”**

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:

- **wskazany w zaświadczeniu wydanym przez bank** na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

- **wskazany w zaświadczeniu wydanym przez bank** , na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków własnych .

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

3. Przed złożeniem wniosku o wypłatę środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych gmina opłaca kwotę udziału własnego jako część wynagrodzenia Wykonawcy zadania.

4. Ewidencja księgowa prowadzona jest w wydzielonym rejestrze pn. „Rządowy Funduszu Polski Ład: „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym”, 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.

5. Ewidencja księgowa zadania prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

6. 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.

7. Dokumentacja księgowa związana z realizacją zadania przechowywana jest w siedzibie Urzędu Gminy Przasnysz, w segregatorach, w zamkniętych szafach, bez możliwości dostępu osób nieuprawnionych.

8. Dochody, których źródłem są środki otrzymane przez gminę zalicza się do działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01043 – Infrastruktura wodociągowa wsi.

9. 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.

10. 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.

11. 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 .

12. 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.

13. Upoważniam do dekretacji dokumentów Skarbnika Gminy

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.

14. Wykaz kont i ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadań ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym” .

BUDŻET (ORGAN)

133-23-5-1 - Rachunek budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym” - środki własne;

133-23-5-2 - Rachunek budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym” – środki z dofinansowania;

222-23-5 - Rozliczenie dochodów budżetowych - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program

Inwestycji Strategicznych zadanie „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym”;

223-23-5 - Rozliczenie wydatków budżetowych - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym”;

224-23-5-5 - Pozostałe rozrachunki z tytułu odsetek od środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na wydzielonym rachunku;

901-23-5 - Dochody budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym”;

902-23-5 - Wydatki budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym”;

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);

130-23-5-1- Rachunek bieżący jednostki – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym” – środki własne;

130-23-5-2 - Rachunek bieżący jednostki - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym” – środki z dofinansowania;

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

223 -23- 5 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym”;

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.

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem (w tym opis zasad funkcjonowania kont) ma zastosowanie zarządzenie Nr 183/2021 Wójta Gminy Przasnysz z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz.

15. Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Przebudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Mchowie i Helenowie Nowym”.

Gmina wyodrębniła rachunki bankowe dla realizacji płatności ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Środki z Funduszu wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy, z którego są ponoszone wydatki tylko ze środków Funduszu.

Lp.	Treść	Urząd Gminy	Budżet Gminy
1.	Wpływ środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na wyodrębniony rachunek bankowy - na podstawie wyciągu bankowego	-	Wn 133 -23-5-2/ Ma 901-23-5 (Dz. 900 r.90015)
2.	Przelew środków własnych na wyodrębniony rachunek bankowy na realizację zadania na podstawie wyciągu bankowego		Wn 133 -23-5-1/ 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 wykonawców w ramach inwestycji. na podstawie faktury VAT	Wn 080 – x-x/ Ma 201-2-x	-
4.	Księgowanie rachunków od osób fizycznych	080-x-x/201-2-x 201-2-x/225-1 201-2-x/229-1	-
5.	Zapłata zobowiązań – faktury wykonawców – udział własny, Zapłata zobowiązań – faktury wykonawców – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych	Wn 201-2-x/ Ma 130-23-5-1 (środki własne) Wn 201-2-x/ Ma 130-23-5-2 (środki funduszu) Wn 810-2/ Ma 800-1 Wn 130-23-5-1/ Ma 223-23-5 lub Wn 130-23-5-2/Ma 223-23-5 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Klasyfikacja budżetowa	Wn 223-23-5/ Ma 133-23-5-1 środki własne Wn 223-23-5/Ma 133-23-5-2 środki funduszu

6.	Zapłata rachunku osób fizycznych, Podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS,	201-2-x/130-23-5-x 810-2/800-1 201-2-x/130-23-5-x 225-1/130-23-5-x 229-1/130-23-5-x 810-2/800-1 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Wn 130-23-5-x/ Ma 223-23-5 Klasyfikacja budżetowa x- środki własne lub funduszu	Wn 223-23-5/ Ma 133-23-5-1 środki własne Wn 223-23-5/Ma 133-23-5-2 środki funduszu
7.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 223-23-5/ Ma 800-3 (bez klasyfikacji)	Wn 902 -23-5/ Ma 223-23-5
8.	Przychód środków trwałych, dowód OT,	Wn 011 -x/ Ma 080 – x-x Wn 800 – 1/ Ma 800 – 2	-
9.	Naliczenie odsetek od środków na rachunku Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych i przekazanie na rachunek Funduszu w Banku Gospodarstwa Krajowego		Wn133-23-5-2/ Ma 224-23-4 Wn 224-23-5/Ma 133-23-5-2
10.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721/ Ma 860-1 Księgi Urzędu Gminy	-
11.	Przebieganie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 810 – 2	-
12.	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 ds. Inwestycji, funduszy unijnych, zamówień publicznych, gospodarki odpadami, rolnictwa, leśnictwa i łowiectwa	

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	<i>Danuta Osowska</i>

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do dekretacji dokumentów księgowych

Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Wzór i pieczętka podpisu upoważnionego
Danuta Osowska – Skarbnik Gminy	<i>Danuta Osowska</i>

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do zatwierdzenia dokumentów księgowych

Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Wzór i pieczętka podpisu upoważnionego
Grażyna Wróblewska – Wójt Gminy	<i>Grażyna Wróblewska</i>