

Zarządzenie nr 78/2021

Wójta Gminy Ustronie Morskie

z dnia 30 czerwca 2021 r.

w sprawie określenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy Ustronie Morskie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) w związku z 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.) oraz Uchwałą nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 662) zarządza się, co następuje:

- § 1. 1. Celem prawidłowej ewidencji i rozliczenia środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (zwanego dalej Funduszem) wprowadzam zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania tych środków.
2. Zasady dotyczą Urzędu Gminy Ustronie Morskie (zwanym dalej Urzędem) oraz jednostek organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie, które zgodnie z przyjętym planem finansowym jednostki realizują zadania finansowane środkami Funduszu.
3. W Urzędzie do ewidencji operacji gospodarczych i do obiegu dokumentacji księgowej związanej z realizacją zadań finansowanych z Funduszu mają zastosowanie przyjęte i aktualnie obowiązujące Zarządzenia Wójta Gminy m.in. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ustronie Morskie.
4. Ewidencję księgową w Urzędzie prowadzi się w programie finansowo - księgowym "Gmina II" firmy ZETO w ramach prowadzonych przez jednostkę ksiąg rachunkowych dla Budżetu Gminy pn: "Organ" (kod księgowy 000) i dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej obsługującej Gminę pn: "Jednostka"(kod księgowy 001), z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont.
5. Przez operacje związane z realizacją zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 rozumie się wszystkie operacje związane z gromadzeniem środków zewnętrznych na jego finansowanie, operacje związane z wydatkowaniem środków na pokrycie kosztów tych zadań.

6. Jako operacje związane z wydatkowaniem środków na pokrycie kosztów zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 rozumie się wszystkie operacje od momentu powstania zobowiązań do zapłaty kontrahentom.

§ 2. 1. Gmina Ustronie Morskie gromadzi środki Funduszu na wydzielonych rachunkach bankowych dochodów i przeznacza je na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

2. W Urzędzie utworzono dwa rachunki bankowe dochodów w Banku Spółdzielczym w Białogardzie na środki Funduszu:

1) nr **52 8562 0007 0040 0914 2000 0740** pod nazwą: „**Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych**” (RFIL) na wydatki majątkowe.

2) nr **73 8562 0007 0040 0914 2000 0750** pod nazwą „**Fundusz Przeciwdziałania COVID-19**” na wydatki bieżące na zadania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

3. Wydatkowanie środków Funduszu odbywać się będzie na podstawie budżetu Gminy Ustronie Morskie oraz planu finansowego dla środków Funduszu.

4. Rachunki dochodów są utworzone przy organie i bezpośrednio z tych rachunków środki finansowe będą przekazywane na rachunki bankowe jednostek organizacyjnych w celu poniesienia wydatków na realizację określonych zadań.

5. Na wydatki realizowane przez Urząd środki z wyodrębnionych rachunków bankowych będą przekazywane na rachunek bankowy Urzędu „wydatki” nr 19 8562 0007 0040 0914 2000 0170 w dniu zapłaty (po uprzednim zabezpieczeniu środków w planie finansowym Urzędu).

6. Na wydatki realizowane przez jednostki organizacyjne środki z wyodrębnionych rachunków bankowych będą przekazywane na wskazany rachunek bankowy jednostki w dniu zapłaty. Zapotrzebowanie na środki finansowe telefonicznie składa Główny księgowy jednostki ze wskazaniem, że dotyczy uruchomienia środków na wydatki z Funduszu.

7. Zobowiązuję pracowników Urzędu odpowiedzialnych za realizację zadań finansowanych w ramach Funduszu do zawierania w opisie merytorycznych dowodu księgowego adnotacji „Wydatek w kwocie finansowany ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach zadania”.

8. Dokumenty stanowiące podstawę do wypłaty środków publicznych na realizację zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zatwierdzone są do wypłaty na zasadach ogólnych, przyjętych w Urzędzie Gminy.

§ 3. Dla operacji finansowanych środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 stosuje się ewidencję księgową m.in. jak niżej:

1. W księgowości budżetu Gminy - "Organie":

W księgach rachunkowych "Organu" wpływy i wydatki z rachunku:

1) nr 52 8562 0007 0040 0914 2000 0740 pod nazwą: „Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych” na wydatki majątkowe, ujmuje się na wyodrębnionym koncie analitycznym prowadzonym do konta księgowego 133 "Rachunek budżetu" tj. 133-008 – Rachunek bankowy – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych w korespondencji z kontami:

901 - "Dochody budżetowe" (z wyodrębnioną analityką - wpływ środków z RFIL),

902 - "Wydatki budżetowe" (sprawozdania z wydatków finansowanych z RFIL)

223-008 -"Rozliczenie wydatków budżetowych - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych" (przekazanie środków do Urzędu na pokrycie wydatków).

2) nr 73 8562 0007 0040 0914 2000 0750 pod nazwą „Fundusz Przeciwdziałania COVID-19” na wydatki bieżące, ujmuje się na wyodrębnionym koncie analitycznym prowadzonym do konta księgowego 133 "Rachunek budżetu" tj. 133-009 – Rachunek bankowy – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 w korespondencji z kontami:

901 - "Dochody budżetowe" (z wyodrębnioną analityką - wpływ środków Funduszu),

902 - "Wydatki budżetowe" (sprawozdania z wydatków finansowanych w ramach Funduszu)

223-009 -"Rozliczenie wydatków budżetowych - Fundusz Przeciwdziałania COVID-19" (przekazanie środków do Urzędu na pokrycie wydatków).

223-.... -"Rozliczenie wydatków budżetowych - (nazwa jednostki org.) Fundusz Przeciwdziałania COVID-19" (przekazanie środków jednostce organizacyjnej na pokrycie wydatków).

2. W księgowości Urzędu - "Jednostce”:

W księgach rachunkowych "Jednostki" podstawowe operacje finansowane środkami Funduszu ewidencjonuje się m.in. jak niżej:

1. Ewidencja kosztów:

Ewidencja na koncie 080 dla zadań inwestycyjnych o nazwach odpowiadających nazwom zadań ujętych w budżecie Gminy Ustronie Morskie i w planie finansowym rachunku przeznaczanego na gromadzenie i wydatkowanie środków Funduszu lub kontach zespołu 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie urządzonych w szczególności do działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej z analitycznym wyodrębnieniem zadań finansowanych ze środków Funduszu w korespondencji z kontami zespołu 2 - rozrachunki i roszczenia (stosując uproszczenie – konta rozrachunkowe wspólne dla podstawowych operacji Urzędu i rozliczeń finansowanych środkami Funduszu).

2. Wpływ środków z wyodrębnionych rachunków bankowych na wydatki:

Ewidencja na koncie 130-001 „Rachunek bieżący – środki na wydatki” w korespondencji z kontem 223-008 "Rozliczenie wydatków budżetowych - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych” lub 223-009 -"Rozliczenie wydatków budżetowych - Fundusz Przeciwdziałania COVID-19".

3. Zapłata wydatku:

Ewidencja na kontach zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia w korespondencji z kontem 130 urządzonym w szczególności do działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej z analitycznym wyodrębnieniem zadań finansowanych ze środków Funduszu (zgodnie z planem finansowym Urzędu).

4. Pozostałe istotne operacje finansowe dot. Funduszu, podlegają wyodrębnieniu w ewidencji księgowej z zastosowaniem metody odrębnej analityki księgowej.

§ 4. Kierowników jednostek organizacyjnych zobowiązuję do wyodrębnienia w ewidencji księgowej operacji finansowych dotyczących wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom Urzędu Gminy Ustronie Morskie oraz kierownikom jednostek organizacyjnych odpowiedzialnym za realizację i rozliczenie zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

§ 6. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Ustronie Morskie.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Maria Thiele-Staszewska
ADWOKAT

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Mucek

WÓJT GMINY
mgr Bernadeta Borowska