

Zarządzenie Nr 0050.73.2023

Wójta Gminy Ślemień

z dnia 19 czerwca 2023 roku

w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości i ewidencji księgowej przy realizacji zadań finansowanych ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

Na podstawie art. 31 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U z 2023 r., poz. 40) w związku z art. 4, art. 10, art. 20 ust.1 i 2, art. 21, 22 i 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.z 2023 r., poz. 120), art.44 ust. 2 i 3 i art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 września 2017 r. 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)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady ewidencji oraz plan kont dla zadań inwestycyjnych realizowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w części dotyczącej Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

§ 2

Obsługę finansowo-księgową należy prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami polityki rachunkowości obowiązującymi w Urzędzie Gminy Ślemień oraz zasadami zawartymi w niniejszym zarządzeniu.

§ 3

1. Środki otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w części dotyczącej Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przekazywane są gminie w formie bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań inwestycyjnych.
2. Dla przejrzystości rozliczeń dla każdego zadania finansowanego ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych otwiera się

w Banku Spółdzielczym w Gilowicach w miarę potrzeb wyodrębniony rachunek bankowy.

3. Wyodrębniony rachunek bankowy funkcjonuje jako wspólny rachunek służący do obsługi zarówno budżetu gminy, jak i jednostki organizacyjnej. Prowadzi się dla niego wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą jednoznaczne rozdzielenie operacji dotyczących budżetu i operacji jednostki.
4. Na rachunkach bankowych, o którym mowa w ust. 2 ewidencjonuje się operacje finansowe dotyczące wpływu otrzymanych środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, ewentualne wpływy naliczonych odsetek od otrzymanych środków, a także zasilenia środkami własnymi na pokrycie wkładu własnego oraz innych wydatków dodatkowych związanych z realizowanym zadaniem np. koszty inspektora nadzoru, dokumentacji itp. Z rachunków tych odbywa się także wydatkowanie środków związanych realizacją zadań inwestycyjnych.
5. W zakresie dochodów i wydatków dla środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej wskazujące na źródło środków.

§ 4

1. Beneficjentem środków finansowych z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych jest Gmina Ślemień, reprezentowana przez Wójta Gminy Ślemień.
2. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Ślemieniu prowadzi się w siedzibie Urzędu Gminy w Ślemieniu ul. Krakowska 148, 34-323 Ślemień.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy użyciu oprogramowania firmy REKORD SI Sp. z o. o.

§ 5

1. W celu zapewnienia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych:
 - a) dla każdego zadania inwestycyjnego tworzy się oddzielny rejestr księgowy w systemie finansowo-księgowym,
 - b) prowadzi się analitykę do konta 130 (Rachunek bieżący jednostki) oraz analitykę do konta 133 (Rachunek budżetu).

2. Wykaz zadań realizowanych przez Gminę w ramach środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład wraz z wyodrębnionym rejestrem księgowym, kontami analitycznymi dla każdego zadania i przypisanym rachunkiem bankowym stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia. W przypadku dodania nowych zadań, wykaz ten należy każdorazowo aktualizować.
3. Ewidencja księgowa dochodów stanowi integralną część ewidencji dochodów Urzędu Gminy jako Organu.
4. Ewidencja księgowa wydatków stanowi integralną część ewidencji wydatków Urzędu Gminy.

§ 6

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisanymi umowami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowości internetowej.
3. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.
4. Podstawą ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych są: m. in. następujące dokumenty: faktura VAT, faktura korygująca, rachunki, wyciągi bankowe, raporty kasowe, sprawozdania okresowe, polecenia księgowania oraz dokumenty o równoważnej wartości dowodowej.
5. Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych środków wykorzystuje się m.in. następujące syntetyczne konta księgowe dla:

5.1. Organu finansowego – Budżetu Gminy Ślemień:

- 133 - Rachunek budżetu
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowany wynik budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

5.2. Urzędu jako jednostki Urząd Gminy w Ślemieniu:

- 011 – Środki trwałe
- 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – Środki trwale w budowie (inwestycje)
130 – Rachunek bieżący jednostki
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223- Rozliczenie wydatków budżetowych
240 – Pozostałe rozrachunki
400 do 405, 409– Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
720, 750, 751, 760, 761 – Przychody, dochody i koszty
800 - Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860- Wynik finansowy.

§ 7

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie przepisy wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Gminy w Ślemieniu m. in. w sprawie:

- Ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Ślemieniu,
- Ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Regulaminu udzielania zamówień publicznych,
- W zakresie czynności pracowników.

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy, Skarbnikowi Gminy i pracownikom uczestniczącym w realizacji zadań.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od pierwszej ewidencji księgowej zadania finansowanego z udziałem środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

WÓJT
Jarosław Krzak

**Wykaz realizowanych przez Gminę Ślemień zadań
w ramach środków otrzymanych
z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych***

1.

Nazwa zadania:	
Budowa sieci wodociągowo - kanalizacyjnej z przyłączami w rejonie przysiółka Poręby w Ślemieniu wraz z remontem stacji uzdatniania wody	
Nr Promesy z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych:	Promesa Nr 01/2021/1820/PolskiŁad
Wyodrębniony rachunek bankowy:	29 814 100 080 000 100 000 000 000
Wyodrębniony rejestr księgowy:	090
Kod zadania:	000-080-001
Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	010 - Rolnictwo i łowiectwo 01043 - Infrastruktura wodociągowa wsi 01044 - Infrastruktura sanitacyjna wsi 400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę 40002 - Dostarczanie wody
Wyodrębnione konta analityczne budżetu:	133-3-090-01 Rachunek budżetu - Polski Ład: Budowa sieci Wod-Kan Poręby 223-1-090 Rządowy Fundusz Polski Ład - Budowa sieci kanalizacyjno wodociągowej Przysiółek Poręby 901-3-090-03 Dochody - Polski Ład: Budowa sieci Wod. Kan Poręby
Wyodrębnione konta analityczne jednostki budżetowej:	080-1-160 Wod-Kan Poręby i ul. Osiedlowa 130-1-3-46 Wod-Kan Poręby 223-1-47 Wod-Kan Poręby

2.

Nazwa zadania:	
Przebudowa dróg gminnych polegająca na remoncie w Ślemieniu	
Nr Promesy z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych:	Promesa Nr Edycja2/2021/6129/PolskiŁad
Wyodrębniony rachunek bankowy:	71 8141 0008 0000 1661 2000 1080
Wyodrębniony rejestr księgowy:	089
Kod zadania:	000-080-003
Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	600 - Transport i łączność 60016 - Drogi publiczne gminne
Wyodrębnione konta analityczne budżetu:	133-3-089-01 Rachunek budżetu - Polski Ład: Przebudowa dróg gminnych w Ślemieniu 223-1-089 Rządowy Fundusz Polski Ład - Przebudowa dróg gminnych w Ślemieniu 901-3-089-01 Dochody - Polski Ład: Przebudowa dróg gminnych w Ślemieniu
Wyodrębnione konta analityczne jednostki budżetowej:	080-1-189 Przebudowa dróg gminnych polegająca na remoncie w Ślemieniu 130-1-3-45 Przebudowa dróg 223-1-46 Przebudowa dróg

3.

Nazwa zadania:	
Budowa przedszkola wraz z instalacjami i infrastrukturą towarzyszącą w Ślemieniu	
Nr Promesy z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych:	Promesa Nr Edycja2/2021/5029/PolskiŁad
Wyodrębniony rachunek bankowy:	50 8141 0008 0000 1661 2000 1070
Wyodrębniony rejestr księgowy:	088
Kod zadania:	000-080-002
Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	801 80104
Wyodrębnione konta analityczne budżetu:	133-3-088-01 Rachunek budżetu - Polski Ład: Budowa przedszkola 223-1-088 Rządowy Fundusz Polski Ład - Budowa przedszkola 901-3-088-01 Dochody - Polski Ład: Budowa przedszkola
Wyodrębnione konta analityczne jednostki budżetowej:	080-1-158 Budowa przedszkola w Ślemieniu 130-1-3-44 Budowa przedszkola 223-1-45 Budowa Przedszkola

*niniejszy wykaz podlega aktualizacji w sytuacji realizacji kolejnych zadań finansowanych środkami z Funduszu Polski Ład

WOJT
Jarosław Krzak