



**Zarządzenie Nr 95/2023
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 11 lipca 2023 roku**

w sprawie ustalenia planu finansowego dla wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 („Budowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Wiśniew wraz z siecią kanalizacyjną”)

Na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), art. 10 ust. 1 pkt. 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 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), art. 18 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 65 pkt 11-15 ustawy z 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 ze zm.), Uchwała Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (Monitor Polski Dziennik Urzędowy Rzeczypospolitej Polskiej Dz. U. 2020 poz. 662), zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustala się plan finansowy dla wydzielonego rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w zakresie dochodów i wydatków, zgodnie z **załącznikiem Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

1. Wprowadzam kartę projektu, procedurę kontroli, obiegu i przechowywania dokumentów w Urzędzie Gminy Wiśniew, zgodnie z **załącznikiem Nr 2** do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza zasady polityki rachunkowości oraz ustala się zakładowy plan kont zgodnie z **załącznikiem Nr 3** do niniejszego zarządzenia.
3. Wniosek, rozliczenie oraz sprawozdanie z realizacji środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, sporządza Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej zgodnie z **załącznikiem Nr 4** do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zobowiązuję się pracowników odpowiedzialnych za projekt do przestrzegania postanowień zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt
Krzysztof Kryszczuk



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 95/2023
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 11 lipca 2023 r.

**Plan finansowy dla wydzielonego rachunku środków
z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach
Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w zakresie dochodów i wydatków.**

Plan finansowy przychodów na 2023 rok				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
			Przychody ogółem	429 332,36
		9050	niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, z tytułu Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	429 332,36

Plan finansowy wydatków na 2023 rok				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
010			Rolnictwo i leśnictwo	429 332,36
	01044		Infrastruktura sanitarna wsi	429 332,36
		6100	Wydatki na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.	429 332,36
			„Budowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Wiśniew wraz z siecią kanalizacyjną”	

Wójt
Krzysztof Kryszczuk



Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 95/2023
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 11 lipca 2023 r.

Wprowadzam kartę projektu

I. Karta Projektu:

1. Uchwała nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego.
2. Nazwa zadania **„Budowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Wiśniew wraz z siecią kanalizacyjną”** dofinansowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
3. Nazwa instytucji zarządzającej – Mazowiecki Urząd Województwa w Warszawie pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa, REGON 013272620, NIP: 525-100-88-75.
4. Kwota otrzymanego dofinansowania – zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą Rady Ministrów może zostać **powiększona o odsetki bankowe od otrzymanych środków, zgromadzonym na wydzielonego rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19** w zakresie dochodów.
5. Numer rachunku bankowego dla Urzędu – 50 9198 0003 0100 1007 2001 0023.
6. Numer rachunku bankowego - wydzielonego rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – rachunek pomocniczy 74 9198 0003 2600 1007 2000 0700 oraz rachunek VAT do wymienionego wcześniej rachunku 95 9198 0003 2600 1007 2000 0710 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie.

II. Procedura kontroli:

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim w siedzibie - Urząd Gminy Wiśniew ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew.
2. Ewidencja projektu dotycząca budżetu gminy i jednostki organizacyjnej prowadzona jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego wg systemu finansowo-księgowego „FK” firmy Mikrobit Spółka z o.o. Lublin
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy składający się z 12 okresów sprawozdawczych (miesięcznych). Rachunkowość projektu jest prowadzona w zbiorze ogólnym Urzędu Gminy z wyodrębnionym oddzielnej analityki projektu.
4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, przez pracowników księgowości (którzy są upoważnieni do: umieszczenia adnotacji na dokumentach adnotacji, na jakich kontach ma być zaksięgowany dokument, określa datę pod jaką dowód ma być zaksięgowany, podpisują jako osoby upoważnione do dekretacji) zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
5. Podstawą do dokonania wydatku jest umowa oraz oryginał faktury, który będzie się znajdował się w odrębnym zbiorze dokumentów księgowych, w oddzielnych teczkach lub segregatorach specjalnie oznaczonych dla projektu zawierających w szczególności:



nazwę projektu, numer i datę zawarcia umowy o dofinansowanie.

6. Ewidencja projektu dotycząca budżetu gminy prowadzona jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego wg systemu finansowo-księgowego „FK” firmy Mikrobit Spółka z o.o. Lublin.
7. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią prawidłowo sporządzone dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dowodami źródłowymi. Każdy zewnętrzny dokument powinien być opatrzony pieczęcią wpływu: Urząd Gminy Wiśniew data wpływu, numer dziennika i podpis osoby przyjmującej.
8. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem.
9. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane: w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z zasadami określonym w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
10. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK - polecenie księgowania.
11. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone podpisem osoby dokonującej korekty.
12. W przypadku braku miejsca na odwrocie dokumentu opis dokumentu może być sporządzony na załączonej karcie trwale przypisanej do dokumentu źródłowego.
13. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

III. Instrukcja obiegu i przechowywania dokumentów.

1. Całość dokumentacji związana z realizacją projektu przechowywana będzie w trakcie realizacji projektu na stanowiskach merytorycznych, a po zakończeniu realizacji projektu w archiwum Urzędu Gminy Wiśniew.
2. Korespondencja zostaje przekazana do osób odpowiedzialnych za realizację projektu.
3. Nadzór merytoryczny, rozliczenie środków oraz sporządzenie sprawozdania finansowego sprawuje nadzór Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej.
4. Dowody księgowe opisuje pracownik, który realizuje dany projekt, dokonuje odbioru, poświadcza faktyczne, prawidłowe i celowe poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalność.
5. Pod względem merytorycznym dowody księgowe podpisuje Kierownik RIG lub Zastępca Wójta, który dokonuje kontroli tych dokumentów; poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową dofinansowania projektu, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo - finansowym oraz sprawdza zgodność realizacji projektu z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
6. Po otrzymaniu faktur i innych dokumentów dotyczących realizowanego projektu następuje procedura sprawdzenia wystawionych dokumentów pod względem formalno - rachunkowym. Zadaniem kontroli formalno - rachunkowej jest niedopuszczenie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne, rachunkowe i merytoryczne.
7. Faktury, protokoły odbioru, wyciągi bankowe oraz umowy powinny zostać oznaczone i opisane zgodnie z zasadami opisywania faktur lub innych dokumentów księgowych zalecanymi przez instytucję wdrażającą.



8. Sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury i inne dokumenty przekazywane są do realizacji (płatności). Płatność następuje z rachunku bankowego do realizacji projektu elektronicznie (przy zastosowaniu bankowości internetowej Internet Banking) i zatwierdzonych zgodnie z kartą wzorów podpisów.
9. Wnioski o środki, rozliczenie środków, odpowiedzialny Referat RIG.
10. Obsługę finansową projektu i kontrolę bieżącą sprawuje Urząd Gminy Wiśniew.
11. Wszystkie oryginały dokumentów księgowych (np. dowody księgowe, faktury, wyciąg bankowy, umowa o dofinansowanie oraz ewentualne aneksy dotyczącej umowy o dofinansowanie) dotyczące realizacji projektu przechowywane i archiwizowane w Urzędzie Gminy odpowiednio zgodnie z wykonywanym zakresem czynności są w Referacie Finansów w oddzielnych teczkach lub segregatorach specjalnie oznaczonych dla Projektu.
12. Oryginały i kopie dokumentacji projektowej, dokumentacja zamówień publicznych, umowy z wykonawcami wraz z aneksami, wnioski o dofinansowanie, pisma przychodzące i wychodzące wraz z załącznikami, wnioski o płatność wraz z pełną dokumentacją i inne dokumenty w tym sprawozdawczo-rozliczeniowe będą przechowywane i archiwizowane w Urzędzie Gminy odpowiednio zgodnie z wykonywanym zakresem czynności w poszczególnych Referatach.

Wójt
Krzysztof Kryszczuk



Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 95/2023
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 11 lipca 2023 r.

Zasady (polityka) rachunkowości dla z realizacją „**Budowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Wiśniew wraz z siecią kanalizacyjną**” w związku z realizacją wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Wykaz kont dla budżetu

133-OO Rachunek budżetu
133-OIU-143 Rachunek budżetu
140-OIU-143 Środki pieniężne w drodze
223-OIU-143 Rozliczenie wydatków budżetowych
223-O Rozliczenie wydatków budżetowych
902-OIU-143 Wydatki budżetu
960-O Skumulowany wynik budżetu
961-O Wynik wykonania budżetu

Wykaz kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe
011-JI-143 Środki trwałe
011-J Środki trwałe
071-J Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080-JI-143 Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130-JRU-143 Rachunek bieżący jednostki budżetowej (wydatki)
130-JPP-143 Rachunek bieżący jednostki budżetowej (wydatki)
201-JI-143 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
400-JW Amortyzacja
800-JI Fundusz jednostki (fundusz inwestycji)
800-JIU-143 Fundusz jednostki (fundusz inwestycji)
800-JR Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
800-JTI-zW-143 Fundusz jednostki (fundusz środków trwałych)
800-JT-zW/zU Fundusz jednostki (fundusz środków trwałych)
810-JI-143 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu inwestycje
860-J Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Zasady funkcjonowanie wyżej wymienionych kont zostały opisane w Zarządzeniu Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Wiśniew.
Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu Urzędzie Gminy Wiśniew jako organ i jednostka.



„Budowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Wiśniew wraz z siecią kanalizacyjną” w związku z realizacją wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Przychody

LP	Treść operacji	Wyodrębniony rachunek		ORGAN		JEDNOSTKA	
		WN	MA	WN	MA	WN	MA
1.	PK wewnętrzne przychodów/ środków na rachunku bankowym	133-OIU/143	133-OIU/269				

WYDATKI

LP	Treść operacji	Wyodrębniony rachunek		ORGAN		JEDNOSTKA	
		WN	MA	WN	MA	WN	MA
1.	Faktura inwestycyjna					080-JI/143	201-JI/143
2.	Zapłata faktury inwestycyjnej (ze środków dofinansowania RFIL)	223-OIU/143	133-OIU/143			201-JI/143	130-JPP/143
						810-JI/143	800-JIU/143
3.	Zapłata faktury inwestycyjnej (z rachunku budżetu)			223-O	133-OO	201-JI/143	130-JRU/143
						810-JI/143	800-JI
4.	PK poniesionych wydatków ze środków RFIL na koniec miesiąca danego roku			902-OIU/143	223-OIU/143		
5.	PK przeksięgowanie poniesionych kosztów na środek trwały po zakończeniu inwestycji					011-JI/143	080-JI/143
6.	PK wewnętrzne na koniec roku dla czystości zapisu					011-J	011-JI/143
7.	PK funduszu inwestycyjnego na fundusz środków trwałych zakończenie inwestycji (księgowanie wewnętrzne – na fundusz środków obrotowych)					800-JIU/143	800-JTI_zW/143
8.	PK wewnętrzne funduszu inwestycji dla czystości obrotu					800-JTI_zW/143	800-JT_W



9.	PK dotacji inwestycyjnej na fundusz środków obrotowych (księgowanie wewnętrzne – dotacji inwestycyjnej na fundusz środków obrotowych wewnętrzne dla czystości zapisów/obrotów na koniec roku					800-JR	810-JI/143
10.	PK przeksięgowanie na koniec roku poniesionych wydatków (środki dofinansowane z RFIL)					130-JPP/143	800-JR
11.	PK przeksięgowanie na koniec roku poniesionych wydatków (wkład własny)					130-JRU/143	800-JR
12.	PK umorzenia środków trwałych za dany rok					400-JW	071-J
13.	PK kosztów na koniec roku					860-J	400-JW
14.	PK na koniec roku wyniku finansowego			961-O	902-OIU/143		
15.	PK po zatwierdzeniu absolutorium wyniku finansowego za poprzedni rok na fundusz jednostki			961-O	960-O	860-J	800-JR
				960-O	961-O		
16.	PK po zatwierdzeniu absolutorium za poprzedni rok, przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz jednostki (umorzenie środków trwałych za poprzedni rok)					800-JT_zU	800-JR

Wójt
Krzysztof Kryszczuk



Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 95/2023
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 11 lipca 2023 r.

§ 1.

1. Wójt Gminy Wiśniew dysponuje środkami oraz opracowuje plan finansowy dla zgromadzonych środków z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznacza na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku.
2. Po zakończeniu roku budżetowego Wójt Gminy Wiśniew przekłada organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego tj. Radzie Gminy Wiśniew, informację o wykonaniu planu finansowego rachunku,
3. Wójt Gminy Wiśniew określa osobę odpowiedzialną za opracowanie informacji o wykonaniu planu finansowego rachunku sporządza Skarbnik Gminy Wiśniew.

§ 2.

1. Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej przekłada do właściwego wojewody, przez elektroniczną skrzynkę podawczą, roczne informacje o wykorzystaniu środków, na określonym w uchwale Rady Ministrów wzorze, według stanu na koniec roku, w terminie 30 dni od dnia zakończenia okresu, za który sporządzana jest informacja, oraz 60 dni od dnia zakończenia wydatkowania przekazanych środków.
2. Wzór, o którym mowa w ust. 1 tj. informacji o wykorzystaniu środków określa załącznik nr 5 do Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (Monitor Polski Dziennik Urzędowy Rzeczypospolitej Polskiej Dz. U. 2020 poz. 662 ze zm.).
3. Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej przy realizacji wsparcia wykorzystuje również załącznik nr 6 Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (Monitor Polski Dziennik Urzędowy Rzeczypospolitej Polskiej Dz. U. 2020 poz. 662 ze zm.).
4. Wniosek o przyznanie wsparcia, rozliczenie wsparcia oraz sprawozdanie/informacja określone w ust. 1, 2 i 3 sporządza oraz jest odpowiedzialny Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej.

Wójt
Krzysztof Kryszczuk