

ZARZĄDZENIE NR 49/2023
BURMISTRZA MIASTA I GMINY NOWE MIASTO NAD PILICĄ
z dnia 31 marca 2023 roku

w sprawie zasad ewidencji księgowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą dla zadań realizowanych z udziałem środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023 r. poz. 2120, z późn. zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady ewidencji księgowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą dla zadań realizowanych z udziałem środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, zgodnie z **załącznikiem Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022r.

BURMISTRZ

mgr Mariusz Dziuba

Zasady ewidencji księgowej dla zadania realizowanego z udziałem środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych.

§ 1

1. Środki Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych są środkami ujmowanymi w budżecie gminy i stanowią dochód budżetu gminy.
2. Środki Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych gromadzone są na wydzielonym rachunku bankowym o numerze 91 9291 0001 0023 4900 2000 0470.
Z wyodrębnionego rachunku realizowane są tylko wydatki ponoszone przez Urząd Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą ze środków Funduszu na realizację zadań dofinansowanych w ramach programu. Wkład własny na realizację zadania ponoszony jest z rachunku podstawowego o numerze 95 9291 0001 223 4900 2000 0010. Przed złożeniem wniosku o wypłatę środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, Gmina opłaca kwotę udziału własnego jako część wynagrodzenia należnego wykonawcy.
3. Środki Funduszu – dochody – objęte są planem finansowym dochodów Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą - ORGANU, zaś wydatki związane z realizacją zadania – planem finansowym wydatków Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą.

§ 2

1. Każdy dowód księgowy dokumentujący wydatek przed przekazaniem do realizacji (zapłaty) i ujęcia w księgach rachunkowych podlega:
 - sprawdzeniu pod względem merytorycznym,
 - sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
 - zatwierdzeniu do zapłaty przez Burmistrza,
2. Dokumenty, faktury i inne dowody księgowe o równoważnej wartości dowodowej opisane są na odwrocie w sposób umożliwiający powiązanie wydatku z realizowanym zadaniem.
3. Pracownicy Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą według właściwości merytorycznej sprawdzają dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków na realizację zadań objętych dofinansowaniem w ramach programu pod względem merytorycznym.
4. Sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym zgodnie z ustawą o finansach publicznych polega na ustaleniu:
 - czy wydatek jest zgodny z celem i wysokością ustaloną w planie finansowym jednostki,
 - czy umożliwia terminową realizację zadań,
 - czy zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, decyzji,
 - czy zawiera co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
 - czy dokonano wydatku zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych. Stwierdzone nieprawidłowości powinny być usunięte. Na tym etapie pracownik odpowiedzialny merytorycznie dokonuje wstępnej oceny celowości zaciągniętego zobowiązania i na odwrocie dowodu źródłowego wpisuje uzasadnienie dokonania wydatku.

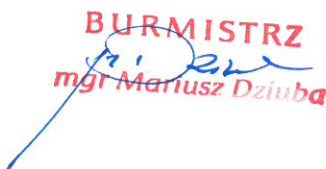
5. Sprawdzenie dowodu pod względem formalno-rachunkowym polega na ustaleniu czy dowód został technicznie prawidłowo sporządzony, zawiera wymagane elementy prawidłowego dowodu, a dane liczbowe wolne są od błędów arytmetycznych.
6. Obieg dokumentów finansowo-księgowych i sposób ich kontroli oraz zatwierdzenia do wypłaty określony został w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów – dowodów księgowych Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą.

§ 3

1. Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej dla zadań realizowanych z udziałem środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.
- 1) Ewidencja księgowa środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont budżetu Gminy i Urzędu oraz ogólnych zasad rachunkowości wprowadzonych *Zarządzeniem Nr 138/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą.*
- 2) Księgi rachunkowe dotyczące realizacji zadań w środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych prowadzone są w Urzędzie (jednostce) oraz budżecie (Organie) za pomocą komputerowego **Księgowość Budżetowa** autorstwa firmy Info-System Roman i Tadeusz Groszek s.j. zgodnie z zasadami zawartymi w opisach planów kont,
- 3) Operacje księgowe rejestrowane są w księdze głównej Gminy Nowe Miasto nad Pilicą (organ) oraz księdze głównej Urzędu Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą na kontach syntetycznych i analitycznych.
- 4) Zdarzenia ujmowane są w księgach chronologicznie. Numeracja zapisów w dziennikach prowadzona jest w sposób ciągły i niezależny.
- 5) Wszystkie dokumenty związane z realizacją w ramach środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przechowywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie archiwizacji dokumentów/dowodów
- 6) Dodatkowo w księgach organu wyodrębniono następujące konta do ewidencji dochodów pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych
ORGAN:
133-21 – Rachunek budżetu – POLSKI ŁAD
- 7) System księgowy umożliwia wyodrębnienie ewidencji księgowej dochodów oraz wydatków w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla zadań realizowanych w ramach środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych dzięki funkcji ewidencji operacji księgowych w księgach Urzędu i budżetu za pomocą **wyodrębnionego typu operacji księgowych – POLSKI ŁAD.**
- 8) Do ewidencji kosztów inwestycji realizowanych w ramach wydatków dofinansowanych ze ramach środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych stosuje się konta analityczne do konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) o nazwie odpowiadającej nazwie zadania ujętego w budżecie gminy Nowe Miasto nad Pilicą i w planie finansowym dla wydzielonego rachunku środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

§ 4

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem ma zastosowanie *Zarządzenie Nr 138/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą z dnia 30 grudnia 2022 roku. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą.*
2. Przyjęte niniejszym zarządzeniem zasady mają zastosowanie od 01 stycznia 2023 roku.

BURMISTRZ

mgr Mariusz Dziuba