

ZARZĄDZENIE NR 123/2021
BURMISTRZA MIASTA USTROŃ

z dnia 19 kwietnia 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 tym w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych
w Urzędzie Miasta Ustroń.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4, art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U.z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 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. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P. z 2020 r. poz. 662).

**Burmistrz Miasta Ustroń
zarządza**

§ 1.

Wydatkowanie środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (zwanego dalej „RFIL”) odbywać się będzie na podstawie budżetu Miasta Ustroń i planów finansowych do rachunków przeznaczonych na gromadzenie i wydatkowanie środków z funduszu przeciwdziałania covid-19, w tym środków w ramach RFIL, w których w celu jednoznacznego wyodrębnienia zadań finansowanych z w/w środków wprowadzono, w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej rozszerzenie o pozycję „sposób sfinansowania” oznaczone dwucyfrowymi symbolami, np.:

- 1) w przypadku środków z RFIL – symbol „RF”, z tym że w przypadku środków w ramach Funduszu Gmin Górskich – „FG”
- 2) w przypadku pozostałych środków z funduszu przeciwdziałania covid-19 - symbol „FC”,
oraz dodatkowo nazwę zadania bieżącego lub inwestycyjnego.

§ 2.

1. Plany finansowe (oraz ich zmiany w ciągu roku) do rachunków środków pochodzących z funduszu przeciwdziałania covid-19, w tym środków z RFIL zawarte są w aktualnym planie finansowym do uchwały budżetowej, który ustala się zarządzeniem Burmistrza Miasta Ustroń.

2. Wydzielone plany finansowe dla rachunków:

- 1) o nr : 96 1050 1070 1000 0024 6941 8079 pn: "Środki na dofinansowanie własnych inwestycji - RFIL"
- 2) o nr : 17 1050 1070 1000 0024 7173 9256 pn: „COVID art.65”

tworzą się automatycznie w programie Budżet autorstwa firmy Rekord.

3. Wydzielone plany finansowe dla rachunków określonych w ust. 2 znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji papierowej pn.:

- 1) „Plan finansowy dla rachunku dochodów oraz wydatkowania środków pochodzących z funduszu przeciwdziałania covid-19 – RFIL”,
- 2) „Plan finansowy dla rachunku dochodów oraz wydatkowania środków pochodzących z funduszu przeciwdziałania covid-19 (pozostałe środki) – Covid art.65”.

4. W przypadku, gdy realizacja zadań ze środków RFIL w ramach planu finansowego wymaga jego aktualizacji, wydziały Urzędu Miasta Ustroń (zwanego dalej „Urzędem”) realizujące zadania z RFIL zgłaszają do Wydziału Budżetu i Księgowości (Wydział BK) za pośrednictwem Wydziału Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych (Wydział FZ) wniosek dotyczący zmian w planie finansowym funduszu RFIL. Wydział BK opracowuje projekt zmian w planie funduszu RFIL i zaktualizowany plan przedkłada Burmistrzowi Miasta celem uzyskania akceptacji. Wydział BK przekazuje zaktualizowany plan finansowy funduszu RFIL do wydziałów Urzędu.

5. Zmiany planów finansowych dla zadań realizowanych z funduszu przeciwdziałania covid-19 dokonywane będą zgodnie z dotychczasową procedurą obowiązującą w Urzędzie Miasta Ustroń.

6. Wydziały Urzędu realizujące zadania ze środków RFIL ponoszą odpowiedzialność za:

- 1) wykonywane wydatki,
- 2) dbałość o racjonalne i gospodarne wydatkowanie środków,
- 3) terminowość i poprawność realizacji zadania,
- 4) wykorzystanie i rozliczenie środków w poszczególnych zadaniach,
- 5) prawidłowość stosowania ustawy prawo zamówień publicznych,
- 6) prawidłowość przygotowywanych projektów umów i zamówień.

7. Wydział FZ monitoruje wydatkowanie środków RFIL pod kątem prawidłowości przedkładanych rozliczeń i przygotowywanych przez wydziały sprawozdań oraz oznakowania inwestycji zgodnie z Uchwałą Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r.

§ 3.

W Urzędzie do ewidencji operacji gospodarczych i do obiegu dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadań finansowanych z funduszu przeciwdziałania covid-19, w tym środków w ramach RFIL mają zastosowanie przyjęte w Urzędzie i aktualnie obowiązujące następujące Zarządzenia Burmistrza Miasta Ustroń:

- 1) Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Ustroń.
- 2) Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Miasta Ustroń i jednostki budżetowej Urząd Miasta Ustroń.
- 3) Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Miasta.
- 4) Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Miasta.

§ 4.

Ewidencję księgową w Urzędzie prowadzi się w programie finansowo - księgowym „Finanse i księgowość - FK” firmy Rekord w ramach prowadzonych przez jednostkę ksiąg rachunkowych dla Budżetu Miasta pn: „Organ” i dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej obsługującej Miasto pn: „Jednostka”, z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont:

- 1) W księgowości budżetu Miasta – „Organ”:
 - a) Środki otrzymane z funduszu przeciwdziałania covid-19 gromadzi się na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych w ING Bank Śląski, tj. banku obsługującym Miasto Ustroń:
 - o nr: 96 1050 1070 1000 0024 6941 8079 pn: "RFIL"
 - o nr: 17 1050 1070 1000 0024 7173 9256 pn: „COVID art.65”,
 - b) Jednostkom organizacyjnym Miasta, realizującym zadania finansowane z funduszu przeciwdziałania covid-19, w tym środków w ramach RFIL z w/w rachunków bankowych przekazuje się środki przeznaczone na finansowanie zadań bieżących lub inwestycyjnych realizowanych zgodnie z planami finansowymi rachunków przeznaczonych na gromadzenie i wydatkowanie tych środków.
 - c) W księgach rachunkowych "Organu" wpływy i wydatki z rachunków, o których mowa w § 2 ust.2 pkt 1 ujemuje się na wyodrębnionym koncie analitycznym prowadzonym do konta księgowego 133 "Rachunek budżetu" 133 - 17 „RFIL” o nr 96 1050 1070 1000 0024 6941 8079 w korespondencji z kontem 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych" (przekazywanie środków na pokrycie wydatków lub refundacja wydatków).
 - d) W księgach rachunkowych "Organu" wpływy i wydatki z rachunków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 2 ujemuje się na wyodrębnionym koncie analitycznym prowadzonym do konta księgowego 133 "Rachunek budżetu" 133 - 18 „COVID art.65” o nr 17 1050 1070 1000 0024 7173 9256 w korespondencji z kontem 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych" (przezywanie środków na pokrycie wydatków lub refundacja wydatków).
 - e) Finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z funduszu przeciwdziałania covid-19, w tym wydatków inwestycyjnych RFIL następuje na podstawie skierowanych do Wydziału BK odrębnych dokumentów wewnętrznych:

- wydziały Urzędu Miasta składają dokumenty wewnętrzne (polecenia przekazania środków) wymagane obowiązującymi przepisami Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Ustroń, na których nanoszą tytuł przelewu w brzmieniu: "RFIL – nazwa zadania – faktura nr....." lub "Covid art.65 – nazwa zadania", co wskazuje na konieczność zasilenia konta wydatkowego z właściwego rachunku bankowego (kwota zgodna z opisem na fakturze wydatkowej),
 - jednostki organizacyjne Miasta Ustroń składają odrębne pisma (zapotrzebowania na środki finansowe), gdzie jako formę złożenia wniosku o zasilenie rachunku bankowego uznaje się również-mail, podpisany przez głównego księgowego, przesłany na adres: skarbnik@ustron.pl lub arkadiusz.granda@um.ustron.pl lub marcelina.rak@um.ustron.pl, w którym wskazują między innymi: nazwę zadania, źródło sfinansowania, numer rachunku bankowego (na który należy dokonać przelewu środków), kwotę w złotych i słownie, wymagany termin dokonania przelewu środków do jednostki,
 - dla jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez CUW przekazanie środków finansowych następuje w oparciu o zapotrzebowanie złożone przez CUW, określające wydatki na poszczególne jednostki budżetowe,
 - pracownik Wydziału BK przeprowadza kontrolę formalno-rachunkową każdego dokumentu wewnętrznego oraz dokumentów do zapłaty (faktur) w Urzędzie. Dokumenty zawierające błędy formalne lub rachunkowe podlegają zwrotowi do wydziału realizującego zadanie,
 - Wydział BK po dokonaniu czynności sprawdzających i stwierdzeniu poprawności dokumentów, realizuje wydatki na podstawie zatwierdzonych dokumentów księgowych.
- f) Wydruk z konta księgowego 133 – 17 „RFIL” ze wskazaniem właściwego konta przeciwstawnego 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" zobrazuje całość środków przekazanych jednostkom organizacyjnym Miasta na realizację zadań inwestycyjnych finansowanych z RFIL,
- g) Wydruk z konta księgowego 133 – 18 „Covid art.65” ze wskazaniem właściwego konta przeciwstawnego 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" zobrazuje całość środków przekazanych jednostkom organizacyjnym Miasta na realizację zadań finansowanych z pozostałych środków przeciwdziałania covid-19.
- 2) W księgowości Urzędu - "Jednostce":
- a) W celu księgowego wyodrębnienia, do kont grupy 130 - "rachunek bieżący urzędu" oraz do kont z grupy 2 "rozrachunki", prowadzi się analitykę w szczególności do działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zapisami § 1,
- b) Ewidencję wydatków prowadzi się na koncie 130 - 01 z zastosowaniem właściwej klasyfikacji budżetowej i źródeł finansowania, o której mowa w § 1.
- c) Do ewidencji kosztów inwestycji realizowanych w ramach wydatków majątkowych finansowanych z RFIL stosuje się konta analityczne do konta 080 - "Inwestycje" (środki trwale w budowie) o nazwach odpowiadających nazwom zadań ujętych w budżecie Miasta Ustroń oraz:
- planie finansowym dla rachunku dochodów oraz wydatkowania środków pochodzących z funduszu przeciwdziałania covid-19 – RFIL,
 - planie finansowym dla rachunku dochodów oraz wydatkowania środków pochodzących z funduszu przeciwdziałania covid-19 (pozostałe środki) – Covid art.65".

§ 5.

1. Wydziały Urzędu lub jednostki organizacyjne Miasta Ustroń, które realizują zadania inwestycyjne finansowane z RFIL, w nieprzekraczalnym terminie do 8 stycznia każdego roku przedkładają do Wydziału FZ i do wiadomości do Wydziału BK informację, o której mowa w § 13 Uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 662), według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do w/w Uchwały.

2. Wydział FZ, po uzyskaniu informacji od wydziałów UM lub jednostek organizacyjnych realizujących zadania finansowane z RFIL sporządza "Informację o wykorzystaniu Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego" i po zatwierdzeniu przez Skarbnika Miasta i Burmistrza Miasta przesyła ją przez elektroniczną skrzynkę podawczą do właściwego wojewody w nieprzekraczalnym terminie do 30 dnia po zakończeniu każdego roku, oraz 60 dni od dnia zakończenia wydatkowania przekazanych środków.

3. Dane do sporządzenia informacji o wykorzystaniu środków z RFIL będą weryfikowane z zapisami w programie Budżet firmy Rekord – w oparciu o zatwierdzone sprawozdania jednostkowe Rb-28S.

§ 6.

Dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Ustroń zobowiązuje się do wprowadzenia, w niezbędnym zakresie, wewnętrznych procedur określających zasady ewidencji operacji gospodarczych dotyczących wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

§ 7.

Wykonanie zarządzenia powierzam wszystkim naczelnikom Urzędu Miasta Ustroń, dyrektorom oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Ustroń, które realizują zadania finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

§ 8.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


ADWOKAT
Aleksandra Sikora


Przemysław Korcz