

**ZARZĄDZENIE NR 170/2021
WÓJTA GMINY WIERZBNO**

z dnia 28 lipca 2021 r.

**w sprawie zasad ewidencji i rozliczania środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji
Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz art. 65 ust. 11 - 13 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, 695, 1086, 1262, 1478, 1747, 2157 i 2255) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Ewidencja środków ww. zadania realizowana jest na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze: **69 9236 0008 0390 0853 2000 0400**, prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Węgrowie Oddział w Wierzbnie;

2. Ewidencja księgową dla projektów realizowanych przez Gminę Wierzbno prowadzona jest w Urzędzie Gminy Wierzbno, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

3. Rachunkowość projektów prowadzi się równocześnie w budżecie i w urzędzie jako jednostce budżetowej w programie SFK firmy Vendis.

4. Do obsługi zadań realizowanych przy udziale środków finansowych przyznanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) służy odrębna ewidencja księgową wydzielona w księgach budżetu gminy oznaczona symbolem "RF".

5. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe zewnętrzne i wewnętrzne. W budżecie podstawą ewidencjonowania operacji zachodzących na wyodrębnionym dla projektu rachunku jest wyciąg bankowy. W jednostce budżetowej podstawą ewidencji operacji gospodarczych są dowody księgowe zewnętrzne, jakimi są m.in. wyciągi bankowe, faktury, faktury korygujące, rachunki oraz dowody księgowe wewnętrzne.

§ 2. 1. Procedura dokonywania płatności w ramach realizowanych projektów powinna obejmować następujące etapy:

- 1) rejestrację wpływu faktury lub innego dowodu księgowego;
- 2) kontrolę dowodu księgowego pod względem merytorycznym, która polega na zbadaniu czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy dokument jest wystawiony przez odpowiednią komórkę,
- 3) kontrolę dowodu księgowego pod względem formalno-rachunkowym, która polega na stwierdzeniu czy dokument jest oryginałem i zawiera:
 - a) wiarygodne określenie wystawcy, np. odcisk pieczęci;
 - b) wskazanie podmiotów uczestniczących w operacji gospodarczej. Fakt przeprowadzenia kontroli pod względem formalno-rachunkowym potwierdza się poprzez wpisanie daty i złożenie podpisu wraz z pieczęcią przez osobę dokonującą kontroli;
- 4) sporządzenie dyspozycji przelewów;
- 5) przekazanie dowodu księgowego wraz z dyspozycją przelewu do akceptacji, której dokonuje Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy lub osoby przez nich upoważnione;
- 6) zadekretowanie i zaksięgowanie przez pracownika dowodu księgowego i wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie płatności.

§ 3. 1. Dla księgowości związanych z realizacją projektów stosuje się plan kont wprowadzony przez Wójta Gminy Wierzbno dla budżetu Gminy Wierzbno oraz dla Urzędu Gminy Wierzbno.

2. Ewidencję księgową realizuje się zgodnie z wykazem i zasadami funkcjonowania kont przyjętymi w Urzędzie w zakresie koniecznym do prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej oraz sporządzania sprawozdań budżetowych.

3. Wyodrębnienie ewidencji polega na zastosowaniu do kont syntetycznych analityki - RF.

1) Ewidencja bilansowa jednostki :

- a) 130/DRF - Rachunek bieżący dochodów RFIL,
- b) 130/WRF - Rachunek bieżący wydatków RFIL,
- c) 201/RF - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami RFIL,
- d) 080/RF - Inwestycje w budowie RFIL,
- e) 720/RF - Przychody z tyt. dochodów budżetowych RFIL

2) Ewidencja bilansowa budżetu:

a) 133/RF - Rachunek budżetu RFIL

3) W przypadku konieczności wprowadzenia innego konta księgowego niż wykazane poniżej można je wprowadzić bez konieczności zmiany zarządzenia o ile będzie ono wyodrębnione analitycznie symbolem "RF".

§ 4. W zakresie nieuregulowanym niniejszym zarządzeniem, mają zastosowanie postanowienia Zarządzenia Nr Zarządzenie Nr 179/2018 Wójta Gminy Wierzbno z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Wierzbno

Emil Wąsowski