

Instrukcja w sprawie określenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – RFIL w Urzędzie Miejskim w Cieszynie

§ 1

1. Celem Instrukcji jest określenie zasad ewidencji operacji gospodarczych związanych z gromadzeniem pozyskanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zwanego dalej „RFIL” oraz ich wydatkowaniem.
2. Instrukcja dotyczy Urzędu Miejskiego w Cieszynie oraz będzie miała w części zastosowanie w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn, które zgodnie z przyjętym planem finansowym jednostki realizują zadania finansowane z RFIL.

§ 2

Wydatkowanie środków z RFIL odbywać się będzie na podstawie Budżetu Miasta Cieszyna i Planu finansowego rachunku przeznaczonego na gromadzenie i wydatkowanie środków RFIL, w którym w celu jednoznacznego wyodrębnienia zadań inwestycyjnych finansowanych z RFIL wprowadzono, w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej rozszerzenie o pozycje oznaczone dwucyfrowymi symbolami zaczynającymi się cyfrą 9.

§ 3

W Urzędzie Miejskim w Cieszynie zwanym dalej „Urzędem” do ewidencji operacji gospodarczych i do obiegu dokumentacji księgowej związanej z realizacją zadań finansowanych z RFIL mają zastosowanie przyjęte w Urzędzie i aktualnie obowiązujące następujące Zarządzenia Burmistrza Miasta Cieszyna:

1. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Cieszynie.
2. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Cieszynie.
3. Zarządzenie w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla Urzędu Miejskiego w Cieszynie.

§ 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 Gminy pn: „Organ” i dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej obsługującej Gminę pn: „Jednostka”, z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont.

W księgowości budżetu Gminy - „Organie”

1. Środki otrzymane z RFIL gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym

- w ING Bank Śląski tj. banku obsługującym Gminę Cieszyn o nr: 73 1050 1070 1000 0024 6849 8254 pn: „Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych”.
2. Dysponentom, realizującym zadania finansowane z RFIL z ww. rachunku bankowego przekazuje się środki przeznaczone na finansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych zgodnie z planem finansowym rachunku przeznaczanego na gromadzenie i wydatkowanie środków RFIL.
 3. W księgach rachunkowych „Organu” wpływy i wydatki z rachunku, o którym mowa w ust. 1 ujmują się na wyodrębnionym koncie analitycznym prowadzonym do konta księgowego 133 „Rachunek budżetu” 133 - 045 - „ING Bank Śląski – Rządowy Fundusz Inwest. Lok.-konto 73 1050 1070 1000 0024 6849 8254”
w korespondencji z kontami:
901 - „Dochody budżetowe” (wpływ środków z RFIL)
902 - „Wydatki budżetowe” (sprawozdania z wydatków finansowanych z RFIL)
223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” (przeżywanie środków na pokrycie wydatków).
 4. Przekazywanie dysponentom środków, przeznaczonych na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych finansowanych RFIL następuje na podstawie skierowanych do Wydziału Finansowego odrębnych dokumentów.
 - 1) **Jednostki organizacyjne** składają odrębne pisma, w których wskazują między innymi:
 - a) tytuł w brzmieniu: „Dotyczy: uruchomienia środków na wydatki inwestycyjne finansowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”,
 - b) źródło finansowania: „przekazać z rachunku „ING Bank Śląski – Rządowy Fundusz Inwest. Lok.-konto 73 1050 1070 1000 0024 6849 8254”,
 - c) numer rachunku bankowego, na który należy dokonać przelewu środków,
 - d) tytuł zapotrzebowania (nr faktury lub innego dowodu zobowiązującego do zapłaty zobowiązań) i kwotę w złotych oraz słownie,
 - e) wymagany termin dokonania przelewu środków do jednostki
 - f) podpis głównej księgowej i dyrektora jednostki.
 - 1) **Wydziały Urzędu** składają dokumenty z dołączoną metryczką wymaganą obowiązującymi przepisami instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie, na której nanoszą dodatkowo kwotę wydatku i opis w brzmieniu: „sfinansować/przelać z konta Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”, co wskazuje na konieczność zasilenia konta wydatkowego z właściwego rachunku bankowego oraz pozostałą kwotę - opis w brzmieniu „sfinansować/przelać z konta dochodów”.
 - 2) **Pracownik Referatu Budżetu** – zapotrzebowanie na środki przeznaczone na wydatki z RFIL składa w formie dowodu wewnętrznego, odrębnie dla każdego dokumentu wskazującego na powstanie zobowiązania i wydatku.

Zasadą będzie, że przelewy z rachunku bankowego RFIL, potwierdzone wyciągami bankowymi, będą dokonywane w szczególności do poszczególnych wydatków realizowanych przez dysponentów, co wzmocni ścieżkę kontrolną wykorzystywania środków z RFIL.

Wydruk z konta księgowego 133 - 045 - „ING Bank Śląski – Rządowy Fundusz Inwest. Lok.-konto 73 1050 1070 1000 0024 6849 8254” ze wskazaniem właściwego konta przeciwstawnego 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zobrazuje całość środków przekazanych dysponentom na realizację zadań inwestycyjnych finansowanych z RFIL.

W księgowości Urzędu - „Jednostce”

5. W celu księgowego wyodrębnienia, do kont grupy 130 – „rachunek bieżący urzędu” oraz do kont z grypy 2 „rozrachunki”, prowadzi się analitykę w szczególności do działu, rozdziału paragrafu i pozycji klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zapisami § 2.
6. Ewidencję wydatków prowadzi się na koncie 130 – 01 z zastosowaniem właściwej klasyfikacji budżetowej, o której mowa w § 2.

7. 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 Cieszyna i w Planie finansowym rachunku przeznaczzonego na gromadzenie i wydatkowanie środków RFIL

§ 5

1. Jednostka, która realizuje zadania inwestycyjne finansowane z RFIL, w nieprzekraczalnym terminie do 8 stycznia każdego roku przedkłada do Wydziału Zamówień Publicznych, Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych i do wiadomości do Wydziału Finansowego 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 do ww. Uchwały
2. Pracownik Wydziału Zamówień Publicznych, Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych, po uzyskaniu informacji od dysponentów 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 i Burmistrza Miasta przesyła przez elektroniczną skrzynkę podawczą do właściwego wojewody w nieprzekraczalnym terminie do 14 dnia po zakończeniu roku.
3. Dane do sporządzenia informacji o wykorzystaniu środków z RFIL będą weryfikowane na koncie księgowym „Organu” - „Rachunek księgowym 133 - 045 - „, ING Bank Śląski – Rządowy Fundusz Inwest. Lok.- konto 73 1050 1070 1000 0024 6849 8254” oraz na koncie księgowym jednostek budżetowych 130 rachunki na wydatki budżetowe przy uwzględnieniu właściwej klasyfikacji budżetowej, potwierdzone sprawozdaniem Rb28S

§ 5

Dyrektorów jednostek 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 ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – RFIL.

Z up. Burmistrza Miasta Cieszyna
Krzysztof Kasztura
I Z-ca Burmistrza Miasta
(2)