

Zarządzenie Nr 123/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 14 czerwca 2022 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 169/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

Na podstawie 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.), art.10 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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).

zarządzam, co następuje:

§ 1


Załącznik nr 1 do zarządzeniu Nr 169/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr inż. Grażyna Wróblewska

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 123/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 14 czerwca 2022 r.**

Zasady wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją zadań ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

1. Odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów księgowych są pracownicy Referatu Finansowego.
2. Do realizacji zadania został otwarty w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu odrębny rachunek bankowy o nr - **87 8924 0007 0008 0220 2000 0070**, , na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

- **34 8924 0007 0008 0220 2000 0151**, na który zostaną przekazane środki własne i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków własnych.
3. Ewidencja księgowa prowadzona jest w wydzielonym rejestrze pn. „Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych 1”, który umożliwia prowadzenie oraz wygenerowanie odrębnych dzienników częściowych, kont księgi głównej, kont księgi pomocniczych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
4. Ewidencja księgowa zadania prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
5. Rachunkowość zadania prowadzona jest w księgach Urzędu Gminy Przasnysz z zastosowaniem technik komputerowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób bieżący, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się przy użyciu programu komputerowego Finansowo – Księgowego „Księgowość budżetowa i plan” autorskiego wykonawcy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo.
6. Dokumentacja księgowa związana z realizacją zadania przechowywana jest w siedzibie Urzędu Gminy Przasnysz, w segregatorach, w zamkniętych szafach, bez możliwości dostępu osób nieuprawnionych.
7. Dochody, których źródłem są środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymane przez gminę zalicza się do działu 758 – **Różne rozliczenia** rozdział 75816 – **Wpływy do rozliczenia**.
8. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Przasnysz. Wydatki ponoszone ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych są zgodne z rodzajem ponoszonych wydatków, mogą to być wyłącznie wydatki majątkowe.

9. Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków RFIL opisywane są przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za wydatkowanie środków oraz odpowiednich pracowników Referatu Finansowego – na oryginale dokumentu.

10. Pracownik Referatu Finansowego przygotowuje dyspozycję płatnicze, które podpisują osoby upoważnione do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na podstawie zatwierdzonych do zapłaty dokumentów księgowych związanych ze środkami RFIL.

10. Opis dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku winien zawierać następujące zapisy:

- a) Krótki opis zamówienia, którego dotyczy wydatek,
- b) Płatne z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, płatne ze środków własnych,
- c) Tryb wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych składając podpis na odpowiedniej pieczęcie lub zamieszczając odpowiednią adnotację, datę podpis,
- d) Klasyfikację budżetową wydatku,
- e) Dane identyfikujące dokument potwierdzający wykonanie / odebranie robót/ usług/ dostaw.
- f) Stwierdzenie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, oraz zatwierdzenie do wypłaty zgodnie z obowiązującą instrukcją.
- g) Zapis o uregulowaniu zobowiązania (sposób zapłaty, data i podpis).
- h) Dekretacja na kontach księgowych.

Dekretacja polega na:

- umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych ma być dokument zaksięgowany,
- określenie daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany,
- podpisaniu przez osobę upoważnioną do dekretacji.

Wykaz kont i ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadań ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych BUDŻET (ORGAN)

133-18 - Rachunek budżetu – rachunek **Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1**

133-19 - Rachunek budżetu – **środki własne – zadania w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych I transza**

222- 18 - Rozliczenie dochodów budżetowych - **Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1**

223-18 - Rozliczenie wydatków budżetowych - **Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1**

901-18 - Dochody budżetu – **Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1**

902-18 - Wydatki budżetu – **Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1**

960 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu

JEDNOSTKA

011 - x-18 - Środki trwałe (x- grupa środków trwałych) - Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych 1

080 - 2-x - Środki trwałe w budowie (inwestycje) -Transport i łączność (x- nr zadania)

080 - 7-x - Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Oświata i wychowanie (x- nr zadania)

080 - 10- x - Środki trwałe w budowie (inwestycje) Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (x – nr zadania)

080-x-x - Środki trwałe w budowie (inwestycje) wg potrzeb

130 - 18 - Rachunek bieżący jednostki – Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1

130-19 - Rachunek bieżący jednostki – środki własne – zadania w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych I transza

201 - 2 -x - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność inwestycyjna (x- nr kontrahenta),

222 - 18 - Rozliczenie dochodów budżetowych – dochody budżetowe Urzędu Gminy Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1

223 - 18 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1

225-1 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych

229-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Zakład Ubezpieczeń Społecznych

750 - Przychody finansowe – przychody urzędu z tytułu kapitalizacji odsetek

800 - 1 - Fundusz jednostki – fundusz inwestycyjny

800 - 2 - Fundusz jednostki – fundusz środków trwałych

800 - 3 - Fundusz jednostki – fundusz obrotowy urzędu

810 - 2 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje – wydatki inwestycyjne

860 – 1 - Wynik finansowy

Zasady funkcjonowania kont zostały opisane w zarządzeniu NR 183/2021 Wójta Gminy Przasnysz z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz oraz zasady zawarte w niniejszej instrukcji.

Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania z udziałem środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1

Gmina wyodrębniła rachunek bankowy dla realizacji płatności ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1

| Lp. | Treść | Urząd Gminy | Budżet Gminy |
|-----|--|--|---|
| 1. | Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1 na podstawie wyciągu bankowego | - | Wn 133 – 18/ Ma 901-1-1 (Dz. 758 r.75816) |
| 2. | Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków własnych na realizację zadań w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1 na podstawie wyciągu bankowego | | Wn 133 – 19/ Ma 140 |
| 3. | Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy kwoty dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, na podstawie polecenia księgowania | Wn 800 – 3/ Ma 721 (Księgi Urzędu Gminy) | - |
| 4. | Księgowanie faktury od wykonawcy za roboty budowlane wykonane w ramach inwestycji, na podstawie faktury VAT | Wn 080 – x-x/ Ma 201-2-x | - |
| 5. | Księgowanie rachunków od osób fizycznych | 080-x-x/201-2-x 201-2-x/225-1 201-2-x/229-1 | - |
| 6. | Zapłata faktury za roboty budowlane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na podstawie wyciągu bankowego | Wn 201-2-x/ Ma 130-18 Wn 810-2/ Ma 800-2 Wn 130-18/ Ma 223-18 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Klasyfikacja budżetowa | Wn 223-18/ Ma 133-18 |
| 7. | Zapłata faktury za roboty budowlane ze środków własnych na podstawie wyciągu bankowego | Wn 201-2-x/ Ma 130-19 Wn 810-2/ Ma 800-2 Wn 130-19/ Ma 223-18 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Klasyfikacja budżetowa | Wn 223-18/ Ma 133-19 |
| 8. | Zapłata rachunku osób fizycznych, Podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS - ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na podstawie wyciągu bankowego | 201-2-x/130-18 225-1/130-18 229-1/130-18 810-2/800-1 (operację równoważną z otrzymaniem środków z | Wn 223-18/ Ma 133-18 |

| | | | |
|-----|--|--|---|
| | | <p>rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Wn 130-18/ Ma 223-18 Klasyfikacja budżetowa</p> | |
| 9. | <p>Zapłata rachunku osób fizycznych, Podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS ze środków własnych na podstawie wyciągu bankowego</p> | <p>201-2-x/130-19 225-1/130-19 229-1/130 -19 810-2/800-1 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Wn 130-19/ Ma 223-18 Klasyfikacja budżetowa</p> | <p>Wn 223-18/ Ma 133-19</p> |
| 10. | <p>Naliczenie odsetek bankowych od środków na rachunku Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na podstawie wyciągu bankowego</p> | <p>Wn 130-18/750 (operację równoważną z odprowadzeniem środków na rachunku budżetu) Wn 222-18/ Ma 130-18 Klasyfikacja budżetowa</p> | <p>Wn 133-18/Ma 222-18</p> |
| 11. | <p>Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, na podstawie polecenia księgowania</p> | <p>Wn 800-3/Ma 222-18</p> | <p>Wn 222-18/Ma 901-18</p> |
| 12. | <p>Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania</p> | <p>Wn 223-18/ Ma 800-3 (bez klasyfikacji)</p> | <p>Wn 902 -18/ Ma 223-18</p> |
| 13. | <p>Przychód środków trwałych, dowód OT,</p> | <p>Wn 011 -x/ Ma 080 – x-x Wn 800 – 2/ Ma 800 – 1</p> | <p>-</p> |
| 14. | <p>Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania</p> | <p>Wn 721/ Ma 860-1 Księgi Urzędu Gminy Wn 750/ Ma 860-1 Rejestr projektu</p> | <p>-</p> |
| 15. | <p>Przebieganie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania</p> | <p>Wn 800 – 3/ Ma 810 – 2</p> | <p>-</p> |
| 16. | <p>Przebieganie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania</p> | <p>Wn 860 – 1/ Ma 800 – 3</p> | <p>Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960</p> |

WOJT

mgr inż. Grażyna Wróblewska