

ZARZĄDZENIE Nr 123/2020

WÓJTA GMINY DĄBROWA BISKUPIA

z dnia 2 września 2020r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2020r. poz. 713), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019r. poz. 351 z późn.zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2020r. poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zasady rachunkowości dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane w zarządzeniu Nr 117/2017 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia

Marcin Filipiak

Załącznik

do Zarządzenia Nr 123/2020

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 2 września 2020r.

Zasady rachunkowości dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków ze środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych stosuje się odpowiednie podziały klasyfikacji budżetowej wskazujące na źródło środków.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej tj. w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi zarządzeniem Nr 117/2017 z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej.
4. Wyodrębniona ewidencja księgową prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa).
5. Dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych został wyodrębniony rachunek bankowy nr 75 9551 0002 0200 0101 2000 0260.
6. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są oryginały dowodów księgowych (wyciągi bankowe, raporty kasowe, faktury, e-Faktura -elektroniczna faktura ustrukturyzowana przesłana za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania (PEF), rachunki, noty księgowe, polecenie księgowania, polecenie przelewu, listy płac, dowody OT, protokoły i inne).
7. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych przechowywane są w osobnych zbiorach.
8. Ustala się obieg dokumentów finansowych dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych:

- rachunki, faktury sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym;
- akceptacji faktur i rachunków dokonują osoby upoważnione;
- oryginały dokumentów finansowych w zakresie dochodów i wydatków przechowywane są w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej;
- wszystkie dokumenty związane z uzyskaniem środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych przechowywane są w wydzielonych segregatorach.

9. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „48”.

Kod księgowy nr „48” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych.

10. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

11. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -48 Rachunek budżetu

222-1-48 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-48 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-48 Dochody budżetu

902-1-48 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -48 Środki trwałe

071 –1 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- 48 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130-1-48 Rachunek bieżący jednostki

130-2-48 Rachunek bieżący jednostki

201-48 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-48 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-48 Przychody finansowe

800 -1-48 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-48 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-48 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-3-48 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-48 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12. Dla wyodrębnienia wydatków ponoszonych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych stosuje się podział na koncie 080-48 środki trwałe w budowie (inwestycje):

080-48-1 wydatki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

080-48-2 wydatki z budżetu gminy,

oraz na koncie 130-2-48 Rachunek bieżący jednostki:

130-2-48-1 wydatki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

130-2-48-2 wydatki z budżetu gminy.

13. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich operacji księgowych i bankowych dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym

rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „48” identyfikującą środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych.

14. Opis szczegółowy klasyfikacji zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.).

15. Urząd Gminy w Dąbrowie Biskupiej prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu.

16. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz umowa o dofinansowanie.