

**ZARZĄDZENIE NR 80/21**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY SZLICHTYNGOWA**

z dnia 20 sierpnia 2021 r.

**w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla zadań finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w związku z realizacją zadań finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

**zarządzam co następuje:**

**§ 1. 1.** Wyodrębnia się dla celów realizacji zadania odrębną ewidencję księgową poprzez wprowadzenie jednostki na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego „System Finansowo-księgowy księgowości Budżetowej FKB” autorstwa firmy „RADIX” sp. z o.o. Sp.k., 80-332 Gdańsk, ul. Piastowska 33, Ustala się dla projektu nazwę jednostki: **„Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych”**

2. Ustala się dla projektu nazwę jednostki: **„Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych”**

3. Ustala się dla projektu symbol jednostki **„RFIL”**

4. Operacje finansowe związane z zadaniem realizowane będą na rachunku bankowym Gminy prowadzonym w Banku Spółdzielczym we Wschowie O/Szlichtyngowa nr: 73 8669 0001 2006 0062 4802 0012.

**§ 2.** Ustalam następujący sposób dokonywania operacji i ujmowania dowodów finansowych w księgach rachunkowych Budżetu Gminy i Urzędu Miastai Gminy:

1) Wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji zadania w ujęciu kasowym dokonywane są w księgach rachunkowych Budżetu Gminy na podstawie wyciągów bankowych dotyczących wyodrębnionego rachunku dla zadania i ujmowane są na koncie 133. Wyodrębnioną księgowość w zakresie realizacji zadania prowadzi się poprzez założenie:

- dziennika częściowego,
- kont syntetycznych,
- kont analitycznych,
- sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald pomocniczych stosownie do art. 13 ustawy o rachunkowości.

2) Wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji zadania w ujęciu memoriałowym dokonywane są w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. Na koncie 130 dokonywane są zapisy wtórne do konta 133 za pomocą PK wystawionego na podstawie wyciągów do rachunku budżetu, dotyczące wydatków ujętych w planie finansowym jednostki. Obowiązuje zapis na Ma 130 jako wtórny do Ma 133 w korespondencji kontami rozrachunków, kosztów i innych. Wyodrębnioną księgowość w zakresie realizacji zadania prowadzi się poprzez założenie:

- dziennika częściowego,
- kont syntetycznych, - kont analitycznych,
- sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald pomocniczych stosownie do art. 13 ustawy o rachunkowości.

- 3) Ustalam Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa w zakresie realizacji zadania finansowanego ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zgodnie z załącznikiem Nr 1 i 2 do Zarządzenia.
- 4) Do zasad rachunkowości nieokreślonych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie instrukcje wewnętrzne.

§ 3. Za dokumenty księgowe stanowiące podstawę operacji księgowych dotyczących realizacji zadania uznaje się również dowody wewnętrzne takie jak: polecenie księgowania i nota księgowa zatwierdzone przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy lub osoby upoważnione.

§ 4. Dokumenty finansowe dotyczące zadania przechowywane będą w odrębnych segregatorach przez okres wskazany w umowie.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 80/21  
Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa  
z dnia 20 sierpnia 2021 r.

### Plan Kont dla Budżetu Gminy

dotyczący ewidencji na kontach budżetu dla zadania finansowanego ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto Analityczne I poziom	
		<b>KONTA BILANSOWE</b>
133	133-RFIL	<b>Rachunek budżetu</b> Rachunek budżetu dla zadania.
223	223-RFIL	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b> Wydatki w ramach zadania.
224	224- RFIL	<b>Rozrachunki Budżetu</b> Dochody w ramach zadania.
901	901-RFIL	<b>Dochody budżetu</b> Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania .
902	902-RFIL	<b>Wydatki budżetu.</b> Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania.
960	960-RFIL	<b>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</b>
961	961-RFIL	<b>Wynik budżetu</b>
		<b>KONTA POZABILANSOWE</b>
991	991-RFIL	<b>Planowane dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej</b>
992	992- RFIL	<b>Planowane wydatki budżetu wg klasyfikacji budżetowej</b>

#### Zasady funkcjonowania kont 133, 223, 224 - część opisowa

##### Konto 133 - „Rachunek projektu”

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z przeznaczeniem na realizację zadania w korespondencji ze stroną Ma konta 901.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu dotyczące poniesionych wydatków z tytułu realizacji zadania w korespondencji ze stroną Wn konta 223.

##### Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizacją projektu”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu wydatków poniesionych na realizację zadania

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się na podstawie dowodów księgowych wydatki z tytułu realizacji zadania w korespondencji z kontem Ma 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki poniesione na realizację zadania w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-28S, w korespondencji z kontem Wn 902.

#### Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dochodów otrzymanych na realizację zadania

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S

w korespondencji z kontem Ma 901 otrzymane środki na realizację zadania. Na stronie Ma

konta 224 ujmuje się środki na realizację zadania w wysokości wynikającej z wyciągu

bankowego w korespondencji z kontem Wn 133.

#### Typowe operacje:

1. Wpływ środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację zadania na podstawie wyciągu bankowego - Wn 133 / Ma 224.

2. Wydatek kasowy na realizację zadania na podstawie oryginałów dokumentów księgowych - Wn 223/Ma 133

3. Rozliczenie dochodów otrzymanych na zadanie - sprawozdanie Rb 27s - Wn 901 / Ma 224.

4. Rozliczenie wydatków poniesionych na zadanie - sprawozdanie Rb 28s - Wn 902 / Ma 223.

Zasady funkcjonowania pozostałych kont reguluje „**Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Miasta Gminy i Urzędu Szlichtyngowa**” obowiązujący w czasie realizacji zadania.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 80/21  
Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa  
z dnia 20 sierpnia 2021 r.

### Plan Kont dla Urzędu Gminy

dotyczący ewidencji na kontach Urzędu Gminy zadania finansowanego ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto Analityczne I poziom	
		<b>KONTA BILANSOWE</b>
<b>011</b>	011 RFIL	<b>Środki trwałe</b>
<b>013</b>	013 RFIL	<b>Pozostałe środki trwałe</b>
<b>080</b>	080 RFIL	<b>Środki trwałe w budowie (Inwestycje)</b>
<b>071</b>	071 RFIL	<b>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>
<b>072</b>	072 RFIL	<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b>
<b>130</b>	130 RFIL	<b>Rachunek bieżący jednostki budżetowej</b> Wg klasyf. budżetowej dla zadania (zapis wtórny do konta 133) Wg poszczególnych naborów
<b>201</b>	201 RFIL	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b> Rozrachunki wg poszczególnych kontrahentów Dalszy podział wg poszczególnych naborów
<b>225</b>	225RFIL	<b>Rozrachunki z budżetami</b> Rozrachunki z tyt.podatku VAT Wg poszczególnych naborów
<b>240</b>	240 RFIL	<b>Pozostałe rozrachunki</b> Wg poszczególnych rozrachunków Wg poszczególnych naborów
<b>400</b>	400FRIL	<b>Amortyzacja</b>
<b>800</b>	800 RFIL	<b>Fundusz jednostki</b> ( przebieganie wydatków z konta 130 na podstawie sprawozdania Rb 28S)
<b>860</b>	860 RFIL	<b>Wynik finansowy</b>
		<b>KONTA POZABILANSOWE</b>
<b>980</b>	980 RFIL	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>
<b>998</b>	998 RFIL	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku</b>
<b>999</b>	999 RFIL	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>

Zasady funkcjonowania kont reguluje „**Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy Szlichtyngowa**” obowiązujący w czasie realizacji zadania, za wyjątkiem, że zrealizowane wydatki zadania przeksięgowuje się na podstawie sprawozdania RB-28S z konta 130 na konto 800.

Wtórne zapisy w księgach rachunkowych dotyczące wykonanych wydatków z konta 130 dokonuje się na podstawie PK do kserokopii dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem