

**Zarządzenie nr 41/2021**  
**Burmistrza Miasta Poręba**  
**z dnia 25 marca 2021r.**

**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.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.), art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w związku z 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.) oraz Uchwałą nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 662 z późn. zm.)

**§ 1**

1. Przyjmuje się politykę rachunkowości jednostki – Urzędu Miasta w Porębie i budżetu - Organu finansowego Miasta Poręba celem ewidencji wykorzystania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
2. Polityka rachunkowości ustalona zostaje zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości.
3. Okresem obrachunkowym jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku budżetowego.
4. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
5. Rachunkowość prowadzona jest w księgach Urzędu Miasta w Porębie z zastosowaniem technik komputerowych z wykorzystaniem programu



finansowo - księgowego FOKA Jednostka i FOKA Organ firmy Sputnik Software Sp. z o.o.

6. Księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z wymogami prawa, rozdzielając księgowo strumienie środków pomocowych od innych źródeł finansowania. W celu prawidłowego rozliczania środków prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa w ramach prowadzonych przez Urząd ksiąg rachunkowych. Wykaz kont dotyczących środków z „Rządowego Programu Inwestycji Lokalnych” przedstawia załącznik nr 1 dla Urzędu Miasta Poręba oraz załącznik nr 2 dla Budżetu Miasta Poręba.
7. Ewidencja Urzędu Miasta dotycząca „Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych” prowadzona jest w programie FOKA Jednostka na wyodrębnionym dzienniku pn: „Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych”. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku dotyczące operacji prowadzone są w sposób ciągły. Zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika.
8. Ewidencja Gminy Poręba dotycząca „Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych” prowadzona jest w programie FOKA Organ na dzienniku głównym.
9. Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych ustala się następujące konta księgowe dla:

Organu finansowego – Budżetu Miasta Poręba – konta bilansowe:

- 133 – Rachunek budżetu
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Rozliczenie dochodów z jednostkami budżetowymi
- 902 – Rozliczenie wydatków z jednostkami budżetowymi
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

Organu finansowego – Budżetu Miasta Poręba – konta pozabilansowe:

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

Urzędu jako jednostki - konta bilansowe:



- 011 – Środki trwałe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 400 – Amortyzacja
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 – Wynik finansowy

Urzędu jako jednostki – konta pozabilansowe:

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

10. Zasady ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych.  
Budżet środków z „Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych” w 2020r. wprowadzony został w klasyfikacji budżetowej:

Dział	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
Rozdział:	90095	Pozostała działalność
Paragraf :	635	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych z czwartą cyfrą „0”

W 2021r. środki zostały wprowadzone w budżecie w przychodach.  
Paragraf: 905 Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach

Klasyfikacja wydatków

Dział	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
Rozdział:	90095	Pozostała działalność
Paragraf :	605	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z czwartą cyfrą „0”

11. Dofinansowanie jest przekazywane na rachunek bankowy budżetu prowadzony w Banku Spółdzielczym Silesia w Katowicach o numerze: 44 8437 0002 0130 0910 7069 0001. Budżet dokonuje przelewu otrzymanych środków na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miasta o numerze 60 8437 0002 0130 0910 7056 0024, który realizuje wydatki na podstawie faktur lub



innych dokumentów. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnia się osoby zgodnie z kartą wzoru podpisów.

12. Oryginały dokumentów księgowych, na podstawie których dokonywane są zapisy księgowe np. faktury zakupu, wyciągi bankowe, sprawozdania będą przechowywane w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Miasta Poręba w odrębnych, opisanych segregatorach i przechowuje zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. 2011.14.67 z późn. zm.).
13. Główny Specjalista ds. Inwestycji jest odpowiedzialny za oznaczenie logo inwestycji finansowanych lub dofinansowanych ze środków z „Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych” zgodnie z Uchwałą nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. Sporządza również „Informację o wykorzystaniu Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego" i we właściwych terminach przesyła je do wojewody.

## § 2

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.
2. Dowodami księgowymi , które stwierdzają dokonanie operacji gospodarczej mogą być dokumenty:
  - zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
  - zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,
  - wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki.
3. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się wyłącznie na podstawie rzetelnych, kompletnych, bezbłędnych i uprzednio sprawdzonych pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym dowodów księgowych, które zostały zakwalifikowane do księgowania.

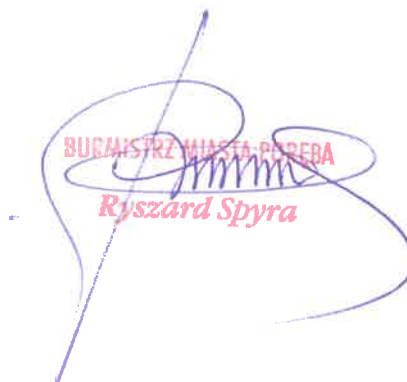




4. Dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach „Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych” powinny zawierać następujące elementy opisu:
- a) Adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym wraz z datą i podpisem, której dokonuje Główny Specjalista ds. Inwestycji. Dodatkowo na dokumencie księgowym zamieszcza opis w brzmieniu „sfinansować/przelać z konta „Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”.
  - b) Adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym wraz z datą i podpisem. Sprawdzenia dokonuje kasjer lub inny pracownik Referatu Finansowo-Księgowego uprawniony do dokonywania w/w czynności.
  - c) Adnotację o zatwierdzeniu dokumentu wraz z datą i podpisem dokonuje Skarbnik i Burmistrz Miasta lub osoby przez nich upoważnione.
  - d) Adnotację o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu – sposób i datę zapłaty w formie zapisu na dokumencie dokonuje pracownik Referatu Finansowo-Księgowego - kasjer.

### § 3

1. Wykonanie powierza się Skarbnikowi Miasta Poręba.
2. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem zastosowanie mają ustalenia zawarte w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Poręba nr 21/18 z dnia 31 stycznia 2018r. z późniejszymi zmianami.
3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



BURMISTRZ MIASTA PORĘBA  
*Ryszard Spyra*



**PLAN KONT URZĘDU MIASTA PORĘBA - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych (RFIL)**

<b>Numer konta</b>	<b>Nazwa</b>
<b>011</b>	<b>Środki trwałe</b>
011/01	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego
011/01/03	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych
Kwalifikator	RFIL
<b>071</b>	<b>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>
071/01	Umorzenie - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego
071/01/03	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych
Kwalifikator	RFIL
<b>080</b>	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>
080/24	Projekt i utworzenie klubu integracji międzypokoleniowej w pomieszczeniu byłej kawiarni Kaktus wraz z mediateką oraz grota solną
Kwalifikator	RFIL
<b>130</b>	<b>Rachunek bieżący jednostki</b>
130/01	Rachunek bieżący jednostki
130/01/02	Wydatki
130/01/02/02	Wydatki bez klasyfikacji
130/01/02/08	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych
Kwalifikator	RFIL
<b>201</b>	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>
201/01	Zobowiązania
Kwalifikator	RFIL
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>

223/06	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych
Kwalifikator	RFIL
<b>400</b>	<b>Amortyzacja</b>
400/03	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych
<b>800</b>	<b>Fundusz jednostki</b>
800/01	Zwiększenia funduszu
800/01/02	Zrealizowane wydatki budżetowe
800/01/02/03	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych
800/01/04	Środki na inwestycje
Kwalifikator	RFIL
<b>810</b>	<b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>
Kwalifikator	RFIL
<b>860</b>	<b>Wynik finansowy</b>
860/07	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych
Kwalifikator	RFIL
<b>980</b>	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>
Kwalifikator	RFIL
<b>998</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>
Kwalifikator	RFIL

**PLAN KONT - ORGAN - RZĄDOWY FUNDUSZ INWESTYCJI LOKALNYCH (RFIL)**

Numer konta	Nazwa
<b>133</b>	<b>Rachunek budżetu</b>
133/01	DOCHODY
133/01/08	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych
<i>Kwalifikator</i>	<i>Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych</i>
133/02	Wydatki
133/02/01	ŚRODKI NA WYDATKI
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
223/01	UM rozliczenie wydatków
223/01/06	Urząd Miasta RFIL
<i>Kwalifikator</i>	<i>Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych</i>
<b>901</b>	<b>Dochody budżetu</b>
901/01	ROZLICZENIE DOCHODÓW Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI
<i>Kwalifikator</i>	<i>Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych</i>
<b>902</b>	<b>Wydatki budżetu</b>
902/06	Wydatki-Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych
<i>Kwalifikator</i>	<i>Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych</i>
<b>961</b>	<b>Wynik wykonania budżetu</b>
<b>991</b>	<b>Planowane dochody budżetu/Kwalifikator PP</b>
<i>Kwalifikator</i>	<i>Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych</i>
<b>992</b>	<b>Planowane wydatki budżetu/Kwalifikator PP</b>
<i>Kwalifikator</i>	<i>Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych</i>
<b>paragraf 905</b>	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach
<i>Kwalifikator</i>	<i>Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych</i>

