

**ZARZĄDZENIE NR 68/2020**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY OSTRORÓG**

z dnia 21 października 2020 r.

**w sprawie : wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla operacji dokonywanych w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz. 351 z późn.zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczególnych zasad 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.** Wprowadzam do użytku wewnętrznego uszczegółowienie Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Ostrorogu jako obowiązujące przy realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL), zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Przepisy wewnętrzne regulujące zasady (politykę) rachunkowości, obowiązujące przy realizacji inwestycji finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

1. Inwestycje finansowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych realizuje Gmina Ostroróg na podstawie Uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego
2. Zarządzenie określa zasady (politykę) rachunkowości w Gminie Ostroróg, obowiązujące przy realizacji inwestycji dofinansowanych ze środków RFIL.
3. Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych do obsługi inwestycji dofinansowanych ze środków RFIL jest siedziba Urzędu w Ostrorogu, ul. Wroniecka 14
4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym odpowiednio: miesiąc, kwartał, rok.
5. Gmina prowadzi osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonania budżetu Gminy (organu) oraz oddzielne księgi rachunkowe dla ewidencji zdarzeń gospodarczych zachodzących w Urzędzie (jednostce).
6. Środki z RFIL zostaną przekazany na rachunek bankowy, prowadzony w Banku Spółdzielczym Duszniki F/Ostroróg o numerze **85 9072 0002 2003 0330 0142 0009**
7. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzenia danych.
8. W planie finansowym Urzędu (jednostki) zaplanowano wydatki wg klasyfikacji budżetowej zgodnie realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi.
9. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu środków z RFIL ujmowane są w księgach budżetu Gminy (organu).
10. Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy i Urzędu obowiązujący przy realizacji inwestycji dofinansowanej z RFIL ustala konta syntetyczne i analityczne.
11. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się bezpośrednio na najniższym poziomie analityki dla konta syntetycznego w planie kont.
12. Księgi rachunkowe obejmują: dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienie obrotów i sald.
13. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały. Zdarzenia gospodarcze związane z realizacją inwestycji dofinansowanej z RFIL księgowane będą odpowiednio

w (organie) tj. Gminie, chronologicznie pod kolejną pozycją nadaną podczas dekretacji. Ewidencja w Urzędzie (jednostce), prowadzona będzie na podstawie dokumentów potwierdzających zdarzenia gospodarcze.

14. Numeracja nadawana będzie odrębnie dla wyciągów bankowych i odrębnie dla pozostałych dokumentów, w tym: PK – polecenie księgowania.
15. Podstawą zapisów księgowych mogą być również sporządzone przez Urząd dowody księgowe:
- korygujące – „noty księgowe” służące do korekt dowodów obcych lub własnych zewnętrznych – lub sprostowania błędów. Noty księgowe mogą być wystawiane wyłącznie w sytuacji, gdy do określonej operacji nie mają zastosowania przepisy ustawy o VAT.
  - rozliczeniowe – PK (polecenie księgowania), które sporządza się w celu dokonania zapisu księgowego nie potwierdzającego faktu dokonania operacji gospodarczej (np. otwarcie ksiąg, storno błędnego zapisu, itp.) lub w innych przypadkach wynikających ze stosowanej techniki księgowej.
16. Dokumenty związane z pozyskaniem środków z RFIL na inwestycje (tj. wnioski, wyciągi bankowe, faktury, noty księgowe, PK,), przechowywane będą w księgowości budżetowej, natomiast dokumenty dotyczące dokumentacji przetargowej dotyczące inwestycji przechowywane będą na stanowisku zamówień publicznych i płać.
17. Płatności dokonywane będą w formie bezgotówkowej za pomocą bankowości elektronicznej Banku. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
18. Do ewidencji operacji gospodarczych stosowany będzie **plan kont** wg poniższych tabel:

a) dla Gminy (organu)

| Symbol konta | Nazwa zespołu lub konta          |
|--------------|----------------------------------|
|              | <i>Konta bilansowe</i>           |
| <b>133</b>   | Rachunek budżetu                 |
| <b>223</b>   | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| <b>901</b>   | Dochody budżetu                  |
| <b>902</b>   | Wydatki budżetu                  |
| <b>960</b>   | Skumulowane wyniki budżetu       |
| <b>961</b>   | Niedobór lub nadwyżka budżetu    |

b) dla Urzędu (jednostki budżetowej)

| Symbol konta | Nazwa zespołu lub konta                                             |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|
|              | <i>Konta bilansowe</i>                                              |
| <b>130</b>   | Rachunek bieżący jednostki                                          |
| <b>011</b>   | Środki trwałe                                                       |
| <b>071</b>   | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| <b>080</b>   | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                |
| <b>201</b>   | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami                               |
| <b>223</b>   | Rozliczenie wydatków budżetowych                                    |
| <b>225</b>   | Rozrachunki z budżetami                                             |

|            |                                                                                                 |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>800</b> | Fundusz jednostki                                                                               |
| <b>810</b> | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje |
| <b>860</b> | Wynik finansowy                                                                                 |
|            | <b><i>Konta pozabilansowe</i></b>                                                               |
| <b>980</b> | Plan finansowy wydatków budżetowych                                                             |
| <b>998</b> | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego                                               |

19. W celu wyodrębnienia kont uczestniczących w dofinansowaniu inwestycji z RFIL stosowany będzie dodatkowy kod „RFIL” umieszczany w treści operacji na koncie 130-926-92605-6050
20. Dowody księgowe podlegają sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracowników referatu finansowego, którzy dokonują dekretacji księgowej, przekazują do zapłaty a następnie nadają im numer ewidencji księgowej.
21. Za dokumenty księgowe dotyczące dofinansowania inwestycji z RFIL odpowiada Skarbnik Gminy.
22. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania techniką komputerową: w jednostce stosuje się system BOMA - SOFT – do prowadzenia ksiąg organu i jednostki budżetowej.
23. Przekazywanie akt do archiwum.  
Po zakończeniu zadania dokumenty związane z dofinansowaniem inwestycji z RFIL przechowywane będą w archiwum Urzędu w Ostrorogu przez okres określony w przepisach prawa.
24. Sprawy nieuregulowane w niniejszym Zarządzeniu podlegają obowiązującym wewnętrznym przepisom oraz ogólnie obowiązującym przepisom prawa.