

**ZARZĄDZENIE NR 30/2021**  
**WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI**

z dnia 26 marca 2021 r.

**w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla Realizacji zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL)**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217); Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 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 Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M. P. z 2020 r., poz. 662), zarządzam co następuje:

**§ 1.** Wyodrębnia się ewidencję księgową dotyczącą Realizacji zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Traci moc Zarządzenie Nr 63/2020 Wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 1 września 2020 roku w sprawie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu wyodrębniania ewidencji księgowej i planu kont dla „Środków Funduszu Przeciwdziałania COVID19”.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

**mgr Raisa Rajacka**

## WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOW

Dotycząca

### **1 Realizacji zadań finansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.**

§ 1. Ewidencja księgową prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego – **Księgowość budżetowa, U.I.INFO-SYSTEM S.C.**

§ 2. Operacje księgowe są zapisywane w organie oraz w jednostce budżetowej, na następujących kontach:

#### **I. Konta budżetu**

133-40 Rachunek budżetu

223-40 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-40 Dochody budżetu

902-40 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

#### **II. Konta jednostki**

##### **Zespół 0 - Majątek trwały**

011-1 Środki trwałe

080-40 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

##### **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

130-40 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto dochodów

130-41 Rachunek bieżący jednostek budżetowych- subkonto wydatków

##### **Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia**

201-40 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223-41 Rozliczenie wydatków budżetowych

##### **Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty**

720-40 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750-40 Przychody finansowe

##### **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

800-...-40 Fundusz jednostki

810-40 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

#### **III. Konta pozabilansowe**

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

§ 3. Operacje księgowe są ewidencjonowane zgodnie z zasadami zawartymi w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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, a w szczególności:

## I. Konta budżetu

- 1) **Konto 133-40 „Rachunek budżetu”** - służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku budżetu wyodrębnionego dla zadań związanych z RFIL.
- 2) **Konto 223-40 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** - służy do ewidencji rozliczeń wydatków związanych z RFIL.
- 3) **Konto 901-40 „Dochody budżetu”** - służy do ewidencji dochodów budżetu jst z tytułu wpływów środków na rachunek dla środków z RFIL.
- 4) **Konto 902-40 „Wydatki budżetu”** - służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu związanych z RFIL, na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 5) **Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”** - służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

## II. Konta jednostki

- 1) **Konto 011-1 „Środki trwałe”** - służy do ewidencji środków trwałych, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kart poszczególnych obiektów inwentarzowych w programie Środki trwałe.
- 2) **Konto 080-40 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”** - służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń w środkach trwałych oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. związanych z RFIL. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080-40 zapewnia wyodrębnienie kosztów na poszczególne zadania inwestycyjne.
- 3) **Konto 130-40 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”** - służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym dla środków z RFIL. Na stronie Wn konta 130-40 zapisy są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Ma konta 130-40 ewidencjonuje się przeksięgowanie, na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800-41-40.
- 4) **Konto 130-41 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”** - służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej wydatków budżetowych związanych z RFIL. Zapisy na koncie 130-41 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
- 5) **Konto 201-40 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** - służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z RFIL. Ewidencja do konta 201-40 jest powiązana z wykazem kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
- 6) **Konto 223-41 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** - służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych związanych z RFIL. Na stronie Ma konta 223-41 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-41. Na stronie Wn konta 223-41 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 800-4-40.
- 7) **Konto 720-40 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** - służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych z tytułu wpływu środków z RFIL. Ewidencja szczegółowa do konta 720-40 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.
- 8) **Konto 750-40 „Przychody finansowe”** - służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu odsetek bankowych naliczonych od środków zgromadzonych na rachunku wyodrębnionym dla środków z RFIL. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750-40 powinna zapewnić wyodrębnienie podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych.
- 9) **Konto 800-40 „Fundusz jednostki”** - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian związanych z RFIL. Na stronie Wn konta 800-...-40 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.
- 10) **Konto 810-40 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”** - służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki

z budżetu na inwestycje związane z RFIL. Na stronie Wn konta ujmuje się między innymi równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 800-2-40. Na stronie Ma konta 810-40 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku salda na konto 800-21-40.

### III. Konta pozabilansowe

#### Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

§ 4. Operacje księgowe związane z realizacją zadań finansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski są ewidencjonowane zgodnie z poniższym schematem:

<b>TERŚĆ OPERACJI</b>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
Zaksięgowanie faktury dotyczącej kosztów poniesionych na realizację zadania związanego z RFIL	080-40 810-40	201-40 800-2-40
Opłata faktury	201-40	130-41
Wpływ środków z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego na wyodrębniony dla RFLI rachunek jednostki	130-40 133-40	720-40 901-40
Dopisanie odsetek bankowych	130-40 133-40	750-40 901-40
Przelew środków na wydatki	130-41 223-40	223-41 133-40
Sprawozdanie Rb 27s	800-41-40	130-40
Sprawozdanie Rb 28s	223-41 902-40	800-4-40 223-40
Przyjęcie środka trwałego	011-1	080-40
Przeksięgowanie roczne	800-21-40 901-40 961	810-40 961 902-40