

Sposób prowadzenia Ksiąg rachunkowych dla Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL)

1. Ewidencja operacji gospodarczych dla zadań inwestycyjnych realizowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 w części dotyczącej RFIL prowadzona jest w sposób wyodrębniony za pomocą zintegrowanego Systemu Informatycznego Urząd NT w modułach Budżet, EWKA. Operacje gospodarcze ewidencjonowane są zarówno w jednostce jak i w organie.
2. Rachunek bankowy pn. „Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych” jest rachunkiem bankowym, na którym gromadzone są środki przeznaczone na wydatki inwestycyjne określone w Uchwale Rady Miejskiej w Bogatyni.
3. Wydatkowanie odbywać się będzie bezpośrednio z rachunku „Wydatki budżetu” zasilanego środkami rachunku wyodrębnionego RFIL, za wyjątkiem sytuacji wynikających z przepisów szczególnych dotyczących wydatkowania środków publicznych (np. niewygasające wydatki). Dyspozycja środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku bankowym następować będzie do wysokości określonej na dane zadanie w planie finansowym wyodrębnionego rachunku RFIL.
4. Do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej zadań w ramach RFIL niezbędne będą następujące konta:

a) Konta budżetu (organu)

- 133-27-01 „rachunek RFIL – dochody”
 - 133-27-02 „rachunek RFIL – wydatki”
 - 223-880000 „rozliczenie wydatków RFIL”
 - 901-010000 „dochody budżetu RFIL”
 - 902 – 880000 „wydatki budżetu RFIL”
 - 960-88-01 „skumulowany wynik budżetu RFIL”
 - 961-88-02 „wynik wykonania budżetu RFIL”
- oraz wydzielona „jednostka” dla RFIL o numerze 880000 dla zasilenia wydatków

b) Konta urzędu, jako jednostki budżetowej

- 011-01 do 011-10 „środki trwałe”
- 071-01 do 071-10 „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
- 080-86 „środki trwałe w budowie – Inwestycje RFIL”
- 130-85 „rachunek bieżący wydatków – zasilenie rachunku In RFIL
- 130-86 „rachunek bieżący wydatków _ Inwestycje RFIL”

- 201-86 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Inwestycje RFIL”
- 223-85 „rozliczenie wydatków budżetowych”
- 400-20 „amortyzacja”
- 750-86 „przychody finansowe RFIL”
- 751 – 86 „koszty finansowe RFIL”
- 760-860 „pozostałe przychody operacyjne RFIL”
- 800-60, 860-70 „fundusz jednostki”
- 810-01 „dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”
- 860-20 „wynik finansowy”

Oraz wydzielona „jednostka” dla RFIL o numerze 880000 dla ewidencji wydatków.

5. Wyodrębniona ewidencja księgowa powinna zapewnić identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych z podziałem analitycznym w zakresie rozrachunków, kosztów, przychodów, operacji prowadzonych na wydzielonym rachunku bankowym, operacji gotówkowych, środków trwałych i innych operacji związanych z realizacją poszczególnych zadań.
6. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe zewnętrzne jak i wewnętrzne. W budżecie podstawą ewidencjonowania operacji są oryginały wyciągów bankowych.
W jednostce budżetowej podstawą ewidencji operacji gospodarczych są dowody księgowe zewnętrzne: wyciągi bankowe, faktury, faktury korygujące, rachunki oraz dowody księgowe wewnętrzne np. KP.
7. Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatku w ramach RFIL powinny zawierać:
 - a) Nazwę zadania
 - b) Zapis dotyczący źródła finansowania „Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych”
 - c) Podział wydatku na poszczególne źródła finansowania
 - d) Pieczętki potwierdzające przeprowadzenie kontroli formalno-rachunkowej pracownicy wskazani Zarządzeniem Burmistrza Wydziału Finansowo – Budżetowego)
 - e) Podpisy osób upoważnionych do zatwierdzenia operacji gospodarczych (Skarbnik, Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia)
 - f) Klasyfikację budżetową
 - g) Datę księgowania dokumentu
 - h) Protokół odbioru częściowy lub końcowy
8. Dokumenty księgowe dotyczące realizacji RFIL przechowywane i archiwizowane są zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Bogatyni.