

**WYODRĘBNIONA EWIDENCJA DLA CELÓW ROZLICZENIA ŚRODKÓW
OTRZYMANÝCH Z RZĄDOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU DRÓG**

- **UMOWA O DOFINANSOWANIE NR FDS/127/2020 Z DNIA 28 GRUDNIA 2020 ROKU NA DOFINANSOWANIE ZADANIA JEDNOROCZNEGO PN. „ROZBUDOWA UL. FABRYCZNEJ I DŁUGIEJ W GMINIE ŁOMIANKI”**
- **UMOWA O DOFINANSOWANIE NR RFRD/86/2021 Z DNIA 28 WRZEŚNIA 2021 R. NA DOFINANSOWANIE ZADANIA PN. „ROZBUDOWA UL. SIERAKOWSKIEJ NA ODCINKU OD UL. KOLEJOWEJ DO UL. WARSZAWSKIEJ WRAZ Z INFRASTRUKTURĄ W GMINIE ŁOMIANKI”**

Gmina realizując zadania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, środki wskazane w umowie zawartej z Wojewodą Mazowieckim, prowadzi wyodrębnioną ewidencję dla tych środków. Dofinansowanie udzielone ze środków RFRD nie stanowią dotacji w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Środki te wprowadza się do budżetu po stronie dochodów jako środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (dz.600 r. 60016 § 6350), po stronie wydatków odpowiednie paragrafy wydatkowe (dz. 600 r. 60016 § 6050)

Ewidencja otrzymanych środków przebiega poprzez wyodrębnione rachunki bankowe przeznaczone wyłącznie dla środków dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Dla każdego zadania otwiera się wyodrębniony rachunek bankowy.

Na realizację zadania pn. „Rozbudowa ul. Fabrycznej i Długiej w Gminie Łomianki” został otwarty rachunek o numerze 23 8009 0007 0000 1658 2001 0139.

Na realizację zadania „Rozbudowa ul. Sierakowskiej na odcinku od ul. Kolejowej do ul. Warszawskiej wraz z infrastrukturą w Gminie Łomianki” został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 66 8009 0007 0000 1658 2001 0141.

Odsetki od zgromadzonych środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na wyodrębnionych rachunkach podlegają zwrotowi na rachunek bankowy dysponenta funduszu w terminach określonych w umowie o dofinansowanie. Ewidencję prowadzi się w wyodrębnionym rejestrze księgowym. Dla poszczególnych zadań prowadzone są wyodrębnione analityki.

Ewidencja operacji gospodarczych będzie prowadzona na następujących kontaktach analitycznych:

080	Środki trwałe w budowie
080-2016	Środki trwałe w budowie
080-2016-03	Środki trwałe w budowie – Przebudowa ulicy Fabrycznej
080-2021	Środki trwałe w budowie
080-2021-30	Środki trwałe w budowie – Rozbudowa ul. Sierakowskiej na odcinku od ul. Warszawskiej do opaski ul. Kolejowej
130	Rachunek bieżący

130-2013	Rachunek bieżący
130-2013-03	Rachunek bieżący - Przebudowa ulicy Długiej
130-2016	Rachunek bieżący
130-2016-03	Rachunek bieżący - Przebudowa ulicy Fabrycznej
130-2021	Rachunek bieżący
130-2021-30	Rachunek bieżący- Rozbudowa ul. Sierakowskiej na odcinku od ul. Warszawskiej do opaski ul. Kolejowej
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-24	Rozliczenie wydatków budżetowych - Fundusz Dróg Samorządowych
223-26	Rozliczenie wydatków budżetowych -RFRD-Sierakowska
240	Pozostałe rozrachunki
240-40	Pozostałe rozrachunki Fundusz Dróg Samorządowych
240-40-1	Pozostałe rozrachunki Fundusz Dróg Samorządowych - refundacja poniesionych wydatków
240-40-2	Pozostałe rozrachunki – Fundusz Dróg Samorządowych odsetki od środków na rachunku bankowym
240-40-3/x	Rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
800	Fundusz jednostki
800-1	Fundusz jednostki w środkach trwałych
800-2	Fundusz jednostki w środkach obrotowych
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
Konta pozabilansowe	
980	Plan wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Typowe zapisy operacji gospodarczych na kontach księgowych w Urzędzie Miejskim

L. p.	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Otrzymane środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg	130-2016-03 130-2013-03 130-2021-30	223-24 240-40-1 223-26
2.	Przekazane środki z refundacji do budżetu (ul. Długa)	240-40-1	130-2013-03

3.	Zapis techniczny PK pod datą 31.12.2020 r. (ul. Fabryczna), 31.12.2021 r. (ul. Sierakowska) (równoległy zapis w organie (133-17/223-1-24))	223-24	130-2016-03
		223-26	130-2021-30
4.	Zapis techniczny PK pod datą 01.01.2021 r. ul. Fabryczna. Pod datą 01.01.2022 r. ul. Sierakowska. (równoległy zapis w organie 223-1-24/133-17)	130-2016-03	223-24
		130-2021-30	223-26
5.	Faktura od Wykonawcy	080-2016-03 080-2021-30	240-40-3/x 240-40-3/x
6.	Zapłata dla Wykonawcy	240-40-3/x	130-2016-03 130-2021-30
7.	Zapis równoległy do zapłaty	810	800-1
8.	Przeniesienie w końcu roku zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S	223-24	800-2
		223-26	800-2
9.	Naliczenie odsetek z tytułu kapitalizacji od środków RFRD	130-2016-03	240-40-2
		130-2021-30	240-40-2
10.	Zwrot odsetek na rachunek dysponenta funduszu	240-40-2	130-2016-03 130-2021-30
11.	Przebieganie salda konta 810 na koniec roku na fundusz jednostki	800-2	810
12.	Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji), równoczesny zapis w rejestrze UMiG	800-1	080-2016-03
		800-1	080-2021-30
		011	800-1

Typowe zapisy operacji gospodarczych w Organie

L. p.	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Otrzymane środki z Funduszu na podstawie PK – zapis równoczesny do otrzymanych środków (księgowanie jako przekazane środki na wydatki)	223-1-24	901 z klasyfikacją budżetową dz. 600 r. 60016 § 6350 (ul. Fabryczna) (ul. Sierakowska)
2.	Przekazane środki z refundacji z RFRD (konto 133-17- konto techniczne)	133-1	901 z klasyfikacją dz. 600 r. 60016 § 6350 (ul. Długa)

3.	Zapis techniczny PK pod datą 31.12.roku budżetowego (konto 133-17 – konto techniczne)	133-17	223-1-24
4.	Zapis techniczny PK pod datą 01.01.roku następnego	223-1-24	133-17
5.	Zaksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania RB 28S	902 wg klasyfikacji budżetowej	223-1-24

**WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO PROJEKTU PN. „CYFROWA GMINA” UMOWA
O POWIERZENIE GRANTU O NUMERZE 2984/1/2021 W RAMACH PROGRAMU
OPERACYJNEGO POLSKA CYFROWA NA LATA 2014-2020 Oś V. ROZWÓJ CYFROWY
JST ORAZ WZMOCNIENIE CYFROWEJ ODPORNOŚCI NA ZAGROŻENIA – REACT-EU;
DZIAŁANIA 5.1 ROZWÓJ CYFROWY JST ORAZ WZMOCNIENIE CYFROWEJ
ODPORNOŚCI NA ZAGROŻENIA; DOTYCZĄCA REALIZACJI PROJEKTU
GRANTOWEGO „CYFROWA GMINA” O NR POPC.05.01.00-00-0001/21-00**

Dla realizacji powyższego projektu został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 82 8009 0007 0000 1658 2001 0144. Otrzymane środki są klasyfikowane w dziale 750 rozdział 75077§ 2057, natomiast wydatki będą ujęte w klasyfikacji w dziale 720 rozdział 72095 odpowiednio w paragrafach wydatkowych z czwartą cyfrą „7”. Dodatkowym wyznacznikiem jest pozycja klasyfikacji budżetowej 0210.

Ewidencja bilansowa dla projektu prowadzona jest w księdze jednostki Urząd, poprzez wyodrębnione konta analityczne.

Wykaz kont analitycznych

- 013-18 Pozostałe środki trwałe – Cyfrowa Gmina
- 072-18 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych- Cyfrowa Gmina
- 130-30 Rachunek bieżący wydatki- Cyfrowa Gmina
- 223-2-15-5 Rozliczenie wydatków budżetowych- Cyfrowa Gmina
- 240-44 Pozostałe rozrachunki – Cyfrowa Gmina
- 240-44-1 Pozostałe rozrachunki – Cyfrowa Gmina – odsetki od środków na rachunku
- 401-15-5 Zużycie materiałów i energii Projekty- Cyfrowa Gmina
- 402-15-5 Usługi obce – Projekty – Cyfrowa Gmina
- 405-15-5 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia- Projekty – Cyfrowa Gmina

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr WAO.0050.128.2022
z dnia 10 maja 2022 r.
Załącznik Nr 3e do Polityki Rachunkowości

Zasady rozliczeń środków otrzymanych z Funduszu Pomocy

Dla środków otrzymanych z Funduszu Pomocy utworzonego na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2022.583) zostały otwarte wyodrębnione następujące rachunki bankowe:

1. o numerze 05 8009 0007 0000 3014 2001 0140 dla Gromadzenia dochodów z Funduszu Pomocy na potrzeby realizacji zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa pn. „Dodatek dla zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi”,
2. rachunku o numerze 32 8009 0007 0000 3014 2001 0139 dla Gromadzenia dochodów z Funduszu Pomocy na potrzeby realizacji zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa pn. „Fundusz Pomocy”.

Środki otrzymane z Funduszu są ujmowane w budżecie i stanowią dochody budżetu Gminy.

Zadania w zakresie Pomocy Społecznej oraz zadania określone w art. 13 ustawy są realizowane poprzez jednostkę organizacyjną Ośrodek Pomocy Społecznej, zadania w zakresie dodatkowych zadań oświatowych przez jednostki oświatowe gminy, zadania w zakresie nadawania numeru PESEL przez Urząd Miejski.

Otrzymane środki ewidencjonowane są w Organie jako dochód budżetu gminy, a następnie przekazywane jako środki na wydatki dla poszczególnych jednostek realizujących przypisane zadania.

Ewidencja środków przebiega poprzez wydzielone konta:

ORGAN

133-20 Rachunek budżetu – środki z Funduszu Pomocy - Dodatek za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy

133-21 Rachunek budżetu – pomoc obywatelom Ukrainy – środki z Funduszu Pomocy

223 – x – Rozliczenie wydatków budżetowych – analityka wg jednostek budżetowych

901 Dochody budżetu – wg klasyfikacji budżetowej

902 Wydatki budżetu – według klasyfikacji budżetowej

URZĄD Miejski

130-1-11 Rachunek bieżący wydatki – wydatki z Funduszu Pomocy-nadanie nr PESEL

223-2-5 Rozliczenie wydatków budżetowych- Wydatki Urzędu Miejskiego – Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy