

Zarządzenie Nr 75/2021
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 2 lipca 2021r.

w sprawie wprowadzenia zasad księgowych w Urzędzie Gminy w Przasnyszu w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 320610W Zakocie – Osówiec Kmiecy wraz z oświetleniem” z udziałem środków z RZĄDOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU DRÓG

Na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.), art. 4 ust. 1 i 5 oraz art. 10 ust. 1 pkt. 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadzić do stosowania zasady ewidencji księgowej w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 320610W Zakocie – Osówiec Kmiecy wraz z oświetleniem” z udziałem środków z **RZĄDOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU DRÓG** zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr inż. Grażyna Wróblewska

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 75/2021
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 2 lipca 2021 r.

Zasady księgowe związane z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 320610W Zakocie – Osówiec Kmiecy wraz z oświetleniem” z udziałem środków z RZĄDOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU DRÓG

Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją projektu:

1. Odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów księgowych są pracownicy Referatu Finansowego.
2. Do realizacji zadania został otwarty w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu odrębny rachunek bankowy o nr **11 8924 0007 0008 0220 2000 0080**, na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, udział własny będzie ponoszony z rachunku bieżącego budżetu gminy.
3. Wyodrębniono system księgowy, w tym:
 - wykaz kont syntetycznych (księgi głównej)
 - wykaz kont analitycznych (księgi pomocniczej).
4. Rachunkowość zadania prowadzona jest w księgach Urzędu Gminy Przasnysz z zastosowaniem technik komputerowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób bieżący, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się przy użyciu programu komputerowego Finansowo – Księgowego „Księgowość budżetowa i plan” wyprodukowanego przez Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo.
6. Dokumentacja księgowa związana z realizacją zadania przechowywana jest w siedzibie Urzędu Gminy Przasnysz, w segregatorach, w zamkniętych szafach, bez możliwości dostępu osób nieuprawnionych. Okres przechowywania dokumentacji określa umowa o dofinansowanie zadania.
7. Dochody, których źródłem są środki z dofinansowania (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg zgodnie z Umową dofinansowania RFRD/13/2021) otrzymane przez gminę zalicza się do działu 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, 6350 – Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.
8. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Przasnysz. Wydatki zalicza się do działu 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, paragrafu 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Dekretacja polega na:

- umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych ma być dokument zaksięgowany,
- określenie daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany,

- podpisaniu przez osobę upoważnioną do dekretacji.

Wykaz kont i ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 320610W Zakocie – Osówiec Kmiecy wraz z oświetleniem” z udziałem środków z RZĄDOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU DRÓG

BUDŻET (ORGAN)

133 - 1 Rachunek budżetu – rachunek podstawowy Budżetu Gminy

133 -21-1 Rachunek budżetu – **Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg –zadanie** ”Przebudowa drogi gminnej nr 320610W Zakocie – Osówiec Kmiecy wraz z oświetleniem”

223 - 1 Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy

901-21-1 Dochody budżetu – **Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg –zadanie** ”Przebudowa drogi gminnej nr 320610W Zakocie – Osówiec Kmiecy wraz z oświetleniem”

902- 1 Wydatki budżetu – Urząd Gminy

960 Skumulowane wyniki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu

JEDNOSTKA

011 – 2-x Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, grupa II

080 – 2-x Środki trwałe w budowie (inwestycje) – analityka według poszczególnych zadań inwestycyjnych realizowanych przez Urząd Gminy Przasnysz

130 – 21-1 Rachunek bieżący jednostki – **Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg – zadanie**

Przebudowa drogi gminnej nr 320610W Zakocie – Osówiec Kmiecy wraz z oświetleniem

130 – 2 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatki

223 – 1 – Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki Urzędu Gminy

201 – 2-x Pozostałe rozrachunki – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność inwestycyjna (x-kontrahent)

225-1 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych

229-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Zakład Ubezpieczeń Społecznych

721 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe

800 – 1 Fundusz jednostki – fundusz środków trwałych

800 – 2 Fundusz jednostki – fundusz środków na inwestycje

800 – 3 Fundusz jednostki – fundusz obrotowy urzędu

810 – 2 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje – wydatki inwestycyjne

860 - Wynik finansowy

Zasady funkcjonowania kont zostały opisane w zarządzeniu Nr 4a/2018 Wójta Gminy Przasnysz z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz z późn. zm.

**Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania z udziałem środków
Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg**

Gmina wyodrębniła rachunek bankowy dla realizacji płatności ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, udział własny gmina ponosi z własnych środków z rachunku bieżącego budżetu. Środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy, z którego są ponoszone wydatki tylko ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Lp.	Treść	Urząd Gminy	Budżet Gminy
1.	Wpływ środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, na podstawie wyciągu bankowego	Wn 130 -21-1 8/Ma 223 – 1 (bez klasyfikacji)	Wn 133-21-1/ Ma 901- 21-1 (Dz. 600-60016-6350)
2.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy kwoty dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 721-21- 1	-
3.	Księgowanie faktury od wykonawcy za roboty budowlane wykonane w ramach inwestycji, na podstawie faktury VAT	Wn 080 – 2-x/ Ma 201- 2-x	-
4.	Księgowanie rachunków od osób fizycznych	080-2-x/201-2-x 201-2-x/225-1 201-2-x/229 -1	
5.	Zapłata faktury za roboty budowlane, część na podstawie wyodrębnionego rachunku bankowego Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, część z rachunku bieżącego Budżetu Gminy	Wn 201-2/x/ Ma 130-21- 1 Wn 810-2/ Ma 800-2 (z wyodrębnionego rachunku Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Dz. 600-60016-6050) Wn 201-1-x/ Ma 130-2 Wn 810-2/ Ma 800-2 operację równoważną z otrzymaniem środków z	Wn 223-1/ Ma 133-21-1 (z wyodrębnionego rachunku Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) Wn 223-1/ Ma 133-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy)

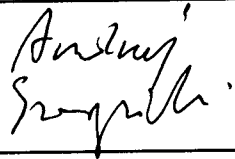
		rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-2/ Ma 223-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy, Dz. 600-60016-6050)	
6.	Zapłata rachunku osób fizycznych, Podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS, część na podstawie wyodrębnionego rachunku bankowego Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, część z rachunku bieżącego Budżetu Gminy	201-2-x/130-21-1 810-2/800-1 (z wyodrębnionego rachunku Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Dz. 600-60016-6050) 201-2-x/130-2 225-1/130-2 229-1/130 -2 810-2/800-1 operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-2/ Ma 223-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy, Dz. 600-60016-6050)	
7.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 223-1/ Ma 800-3 (bez klasyfikacji)	Wn 902 -1/ Ma 223-1 (Dz. 600-60016-6050)
8.	Przychód środków trwałych, dowód OT,	Wn 011 – 2-x/ Ma 080 – 2 Wn 800 – 2/ Ma 800 – 1	-
9.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721-21-1/ Ma 860	-
10.	Przebieganie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 810 – 2	-
11.	Przebieganie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 – 1/ Ma 800 – 3	Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960

WÓJT

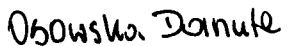
mgr inż. Grażyna Wróblewska

WZORY PODPISÓW OSÓB UPOWAŻNIONYCH DO DOKONYWANIA KONTROLI MERYTORYCZNEJ, FORMALNO – RACHUNKOWEJ ORAZ ZATWIERDZANIA DOKUMENTÓW UMIESZCZA SIĘ W KARCIE WZORÓW PODPISÓW:

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do kontroli merytorycznej

Rodzaj dokumentów księgowych	Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu i pieczętki upoważnionego
Faktura, rachunek	Andrzej Szczepański – Kierownik Referatu - stanowisko ds. inwestycji, funduszy unijnych i gospodarki odpadami	

Karta wzoru podpisu osób upoważnionych do kontroli formalno – rachunkowej

Rodzaj dokumentów księgowych	Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu i pieczętki upoważnionego
Faktura, rachunek	Upoważniony pracownik Referatu Finansowego	
Faktura, rachunek	Danuta Osowska – Skarbnik Gminy	

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do dekretacji dokumentów księgowych

Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Wzór i pieczętka podpisu upoważnionego
Danuta Osowska – Skarbnik Gminy	

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do zatwierdzenia dokumentów księgowych

Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Wzór i pieczętka podpisu upoważnionego
Grażyna Wróblewska – Wójt Gminy	