

Zarządzenie Nr 71/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 8 kwietnia 2022 roku

w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków budżetu państwa na realizację Priorytetu 3 programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”

Na podstawie art.10 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. 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 2020 r., poz. 342) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2021 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Priorytetu 3 „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” (Dz. U. poz. 1675).

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam zasady ewidencji w budżecie gminy środków z budżetu państwa na realizację programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” w brzmieniu załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam zasady księgowe związane z realizacją zadań programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” dla Szkoły Podstawowej im. mjr Henryka Sucharskiego w Nowej Krępie, Szkoły Podstawowej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Bogatem i Szkoły Podstawowej im. Św. Stanisława Kostki w Lesznie w brzmieniu załącznika Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

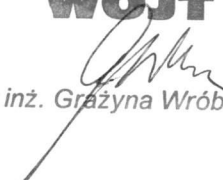
§ 3

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT


mgr inż. Grażyna Wróblewska

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 71/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 8 kwietnia 2022 r.**

Zasady ewidencji w budżecie gminy środków z budżetu państw na realizację programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”

§ 1

Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją zadania ze środków budżetu państwa na realizację programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”:

1. Środki z programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” są środkami ujmowanymi w budżecie gminy, w związku z tym stanowią dochody budżetu gminy.
2. Do realizacji zadania został otwarty w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu odrębny rachunek bankowy o nr **72 8924 0007 0008 0220 2000 0146**,
3. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.
4. Środki z programu gromadzone są na wydzielonym rachunku, z którego są przekazywane do jednostek organizacyjnych gminy Przasnysz – wydatki do szkół, dla których organem prowadzącym jest gmina.
5. Środki z programu - dochody są objęte planem finansowym dochodów Urzędu Gminy Przasnysz.

§ 2

1. Ustalam następujące zasady ewidencji księgowej środków na realizację zadań w ramach programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”
 - 1) odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów księgowych są pracownicy Referatu Finansowego,
 - 2) założono odrębny rachunek bankowy, na które wpływają środki i z którego są przekazywane na wydatki do szkół, dla których organem prowadzącym jest gmina
 - 3) Wyodrębniono konta syntetyczne do ewidencji środków z budżetu państwa na realizację programu pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”

BUDŻET (ORGAN)

133-3 - Rachunek budżetu – Rachunek budżetu – rachunek dotacji z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (Wojewoda Mazowiecki) na zadania realizowane z wydzielonego rachunku bankowego;

133-3-10 - Rachunek budżetu – zadanie „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”;

223-3 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Bogatem;

223-4 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Szkoła Podstawowa im. Św. Stanisława Kostki w Lesznie;

223-5 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Nowej Krępie;

901-6 - Dochody budżetu - programy z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (Wojewoda Mazowiecki)

901-6-10 - Dochody budżetu – zadanie „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”;

224-5-5 - Pozostałe rozrachunki z tytułu odsetek od środków na wydzielonym rachunku;

960 - Skumulowane wyniki budżetu;

961 - Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu .

2. Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania ze środków programu pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”;

Lp.	Treść	Urząd Gminy	Budżet Gminy
1.	Wpływ środków na wyodrębnione rachunki bankowe dla środków na realizację programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” na podstawie wyciągu bankowego		Wn 133 -3- 10/ Ma 901- 6 -10
2.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy kwoty dofinansowania ze środków programu na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 721 (Księgi Urzędu Gminy)	-
3.	Przekazanie środków na wydatki do szkół na podstawie wyciągu bankowego		Wn 223-3/ Ma 133-3-10 Wn 223-4/ Ma 133-3-10 Wn 223 -5/Ma 133- 3- 10
4.	Zaksięgowanie wydatków jednostek na podstawie złożonych sprawozdań		Wn 902-3/ Ma 223-3 Wn 902-4/ Ma 223-4 Wn 902-5/ Ma 223-5
5.	Naliczenie odsetek od środków na rachunku bankowym na podstawie wyciągu bankowego		Wn 133-3-10/Ma 224-5-5
6.	Przekazanie środków z odsetek na rachunek Mazowieckiego Urzędu Województwa Mazowieckiego na podstawie wyciągu bankowego		Wn 224-5-5/ Ma 133-3-10

7.	Wpływ niewykorzystanych środków oddanych przez szkoły na podstawie wyciągu bankowego		Wn 133-3-10/Ma 223-3 Wn 133-3-10/Ma 223-4 Wn 133-3-10/Ma 223-5
8.	Zwrot środków do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na podstawie wyciągu bankowego	Wn 800 – 3/ Ma 721 (kwota ujemna) (Księgi Urzędu Gminy)	Wn 901-6-10/Ma 133-3-10
9.	Roczne przeksięgowanie przychodów	Ma 721/Wn 860	
10.	Roczne przeksięgowanie dochodów i wydatków		Wn 901-6-10/Ma 961 Wn 961/Ma 902-3 Wn 961/Ma 902-4 Wn 961/Ma 902-5
11.	Przeksięgowanie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 / Ma 800 – 3	Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960

§ 3

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem, w tym opis zasad funkcjonowania kont, ma zastosowanie Zarządzenie Nr 183/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz.

WÓJT

[Podpis]
mgr inż. Grażyna Wróblewska

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 71/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 8 kwietnia 2022 r.**

Zasady wydatkowania i ewidencji środków z Budżetu Państwa Priorytetu 3 programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”

Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją zadania ze środków Budżetu Państwa Priorytetu 3 programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”

1. Odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów księgowych są pracownicy Referatu Obsługi Oświaty.
2. Do realizacji zadania zostały otwarte w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu odrębne rachunki bankowe o nr:

- **09 8924 0007 0008 0086 2000 0009**, na który zostaną przekazane środki z dotacji celowej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie oraz środki własne na realizację zadań w ramach Priorytetu 3 „**Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025**” i z którego będą dokonywane płatności w ramach realizacji projektu, dla Szkoły Podstawowej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Bogatem

- **89 8924 0007 0008 0073 2000 0010**, na który zostaną przekazane środki z dotacji celowej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie oraz środki własne na realizację zadań w ramach Priorytetu 3 „**Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025**” i z którego będą dokonywane płatności w ramach realizacji projektu, dla Szkoły Podstawowej im. Mjr Henryka Sucharskiego w Nowej Krepie

- **21 8924 0007 0008 0057 2000 0008**, na który zostaną przekazane środki z dotacji celowej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie oraz środki własne na realizację zadań w ramach Priorytetu 3 „**Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025**” i z którego będą dokonywane płatności w ramach realizacji projektu, dla Szkoły Podstawowej im. Św. Stanisława Kostki w Lesznie

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

3. Ewidencja księgowa prowadzona jest w wydzielonych rejestrach:

- 1) pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Bogatem

- 2) pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Nowej Krepie
- 3) pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” Szkoła Podstawowa im. Św. Stanisława Kostki w Lesznie

które umożliwiają prowadzenie oraz wygenerowanie odrębnych dzienników częściowych, kont księgi głównej, kont księgi pomocniczych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

4. Ewidencja księgowa zadania prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

5. Rachunkowość zadania prowadzona jest w księgach Jednostek Budżetowych: Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Bogatem, Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Nowej Krepie, Szkoła Podstawowa im. Św. Stanisława Kostki w Lesznie 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 – Księgowo „Księgowość budżetowa i plan” autorskiego wykonawcy 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.

7. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Jednostek Budżetowych. Wydatki ponoszone ze środków Budżetu Państwa na realizację Priorytetu 3 programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” są zgodne z rodzajem ponoszonych wydatków, mogą to być wyłącznie wydatki majątkowe. Wydatki zalicza się do działu **Oświata i wychowanie** 801 – rozdział 80101 – **Szkoły Podstawowe**, oraz rozdziału 80103 **Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych** w paragrafie 4240 **Zakup środków dydaktycznych książek**

8. Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków Budżetu Państwa na realizację Priorytetu 3 programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” opisywane są przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za wydatkowanie środków oraz odpowiednich pracowników Referatu Obsługi Oświaty– na oryginale dokumentu.

9. Pracownik Referatu Obsługi Oświaty przygotowuje dyspozycje płatnicze, które podpisują osoby upoważnione do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na podstawie zatwierdzonych do zapłaty dokumentów księgowych związanych ze środkami Budżetu Państwa na realizację Priorytetu 3 programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”

10. Opis dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku winien zawierać następujące zapisy:

- a) Krótki opis zamówienia, którego dotyczy wydatek,
- b) Płatne z Budżetu Państwa ze środków na realizację Priorytetu 3 programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”.

- c) Tryb wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych składając podpis na odpowiedniej pieczęcie lub zamieszczając odpowiednią adnotację, datę podpis,
- d) Klasyfikację budżetową wydatku,
- e) Dane identyfikujące dokument potwierdzający wykonanie / usług/ dostaw.
- f) Stwierdzenie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, oraz zatwierdzenie do wypłaty zgodnie z obowiązującą instrukcją.
- g) Zapis o uregulowaniu zobowiązania (sposób zapłaty, data i podpis).
- h) Dekretacja na kontach księgowych.

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 zadań ze środków Budżetu Państwa na realizację Priorytetu 3 programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

014 - Zbiory biblioteczne

014 - 1 - Zbiory biblioteczne –Szkoły

014 - 2 - Zbiory biblioteczne –Oddziały Przedszkolne

072 -1 - Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialne i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych Szkół

072 -2 - Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialne i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych Oddziałów Przedszkolnych

130 -3 - Rachunek bieżący jednostki- na realizację programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”

201 - 1 -x - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność podstawowa (x- nr kontrahenta)

223 -3 - Rozliczenie wydatków budżetowy- Środki z Budżetu Państwa na realizację programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”

225-3 - rozrachunki z budżetami z tytułu kapitalizacji odsetek z dotacji celowej

401 - Zużycie materiałów i energii

402 - Zakup Usług Obcych

800 - 1 - Fundusz jednostki – fundusz jednostki budżetowej

860 – 1 - Wynik finansowy

Zasady funkcjonowania kont zostały opisane w zarządzeniu Nr 183/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz oraz zasady zawarte w niniejszej instrukcji.

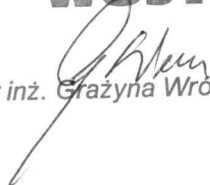
Ewidencja operacji finansowych związanych ze realizacją zadania z udziałem środków Budżetu Państwa na realizację Priorytetu 3 programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”

Gmina wyodrębniła dla Jednostek Budżetowych rachunki bankowe dla realizacji płatności ze środków budżetu państwa na realizację Priorytetu 3 programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”

Lp.	Treść	Jednostka Budżetowa
1.	Wpływ środków na wyodrębnione rachunki bankowe jednostek budżetowych z dotacji celowej na realizację programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” na podstawie wyciągu bankowego	Wn 130 – 3/Ma 223 – 3 (bez klasyfikacji)
2	Przelew środków własnych na wyodrębniony rachunek bankowy na realizację programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” na podstawie wyciągu bankowego	Wn 130 – 3/Ma 223 – 3 (bez klasyfikacji)
3.	Księgowanie faktury/ rachunku za dostawy i usługi	Wn 014-x/ Ma 201-1/x Wn konta zespołu 4.../ 072-x (Dz. 801-80101/ Dz. 801-80103)
4.	Zapłata faktury/ rachunku za dostawy i usługi	Wn 201-1/x/ Ma 130-3
5.	Naliczenie odsetek od środków na rachunkach bankowych na podstawie wyciągu bankowego	Wn 130 – 3/Ma 225 – 3
6.	Przekazanie środków z odsetek na rachunek bankowy na podstawie wyciągu bankowego	Wn 225-3/Ma 130-3
7.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 223-3/ Ma 800-1 (bez klasyfikacji)
9.	Przebieganie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 / Ma 800 – 1

**PODPISY OSÓB UPOWAŻNIONYCH DO DOKONYWANIA KONTROLI
MERYTORYCZNEJ, FORMALNO – RACHUNKOWEJ ORAZ ZATWIERDZANIA
DOKUMENTÓW** zgodne z obowiązującymi w Urzędzie Gminy Przasnysz.

WÓJT


mgr inż. Grażyna Wróblewska