

Zarządzenie Nr 136/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 29 czerwca 2022 r.

w sprawie wprowadzenia zasad księgowych w Urzędzie Gminy Przasnysz w związku z realizacją zadania pn. „Remont drogi gminnej nr 320652W relacji Mchówko – Bartniki” 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 2021 r., poz.305 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 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

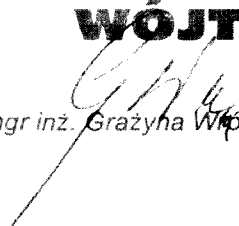
Wprowadzić do stosowania zasady ewidencji księgowej w związku z realizacją zadania pn. „Remont drogi gminnej nr 320652W relacji Mchówko – Bartniki” z udziałem środków z **RZĄDOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU DRÓG** zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr inż. Grażyna Wąblewska

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 136/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 29 czerwca 2022 r.

Zasady księgowe związane z realizacją zadania pn. „Remont drogi gminnej nr 320652W relacji Mchówko – Bartniki” 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 **73 8924 0007 0008 0220 2000 0128**, 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.
5. 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.
6. Dochody, których źródłem są środki z dofinansowania (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg zgodnie z Umową dofinansowania RFRD/60/2022 z dnia 28 czerwca 2022 roku) otrzymane przez gminę zalicza się do działu 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, 2170 – Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych.
7. 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 4270 - Zakup usług remontowych.

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. „Remont drogi gminnej nr 320652W relacji Mchówko – Bartniki” z udziałem środków z RZĄDOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU DRÓG

BUDŻET (ORGAN)

- 133 - 1 Rachunek budżetu – rachunek podstawowy Budżetu Gminy
- 133 -21-2 Rachunek budżetu – **Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg –zadanie „Remont drogi gminnej nr 320652W relacji Mchówko – Bartniki”**
- 223 - 1 Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy
- 224-5- 5 Rozrachunki budżetu – Rozrachunki budżetu – Mazowiecki Urząd Wojewódzki – odsetki bankowe od środków na wyodrębnionym rachunku
- 901-21-2 Dochody budżetu – **Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg –zadanie „Remont drogi gminnej nr 320652W relacji Mchówko – Bartniki”**
- 902- 1 Wydatki budżetu – Urząd Gminy
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu

JEDNOSTKA

- 130 – 2 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatki
- 130 – 21-2 Rachunek bieżący jednostki – **Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg – zadanie Remont drogi gminnej nr 320652W relacji Mchówko – Bartniki”**
- 223 – 1 – Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki Urzędu Gminy
- 201 – 1-x Pozostałe rozrachunki – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność podstawowa (x-kontrahent)
- 225-1 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych
- 229-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Zakład Ubezpieczeń Społecznych
- 231-2 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowy zlecenia, dzieło
- 402 Usługi obce
- 404 Wynagrodzenia
- 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 – 3 Fundusz jednostki – fundusz obrotowy urzędu
- 860 - Wynik finansowy

Zasady funkcjonowania kont zostały opisane w zarządzeniu Nr 183/2021 Wójta Gminy Przasnysz z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz

**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 133-21-2/ Ma 901-21-2 (Dz. 600-60016-2170)
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	-
3.	Księgowanie faktury od wykonawcy za roboty remontowe na podstawie faktury VAT	Wn 402 / Ma 201-1-x (Dz. 600-60016-4270)	-
4.	Księgowanie rachunków od osób fizycznych	404-231-2 231-2-225-1 231-2-229 -1 (Dz. 600-60016-4170)	
5.	Zapłata faktury za roboty remontowe, część na podstawie wyodrębnionego rachunku bankowego Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, część z rachunku bieżącego Budżetu Gminy	Wn 201-1-x/ Ma 130-21-2 (z wyodrębnionego rachunku Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, (Dz. 600-60016-4270) Wn 201-1-x/ Ma 130-2 (z rachunku podstawowego budżetu) (Dz. 600-60016-4270)	Wn 223-1/ Ma 133-21-2 (z wyodrębnionego rachunku Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) Wn 223-1/ Ma 133-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy)

		operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-2/ Ma 223-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy) operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-21-2/ Ma 223-1 (wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg)	
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	231-2-x/130-21-2 (z wyodrębnionego rachunku Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, (Dz. 600-60016-4170) 231-2-x/130-2 225-1/130-2 229-1/130-2 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy) (Dz. 600-60016-4170) operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-2/ Ma 223-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy) operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-21-2/ Ma 223-1 (wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg)	Wn 223-1/ Ma 133-21-2 (z wyodrębnionego rachunku Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) Wn 223-1/ Ma 133-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy)
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. 600-60016-4270, 4170)

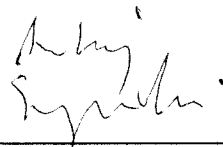
8.	Naliczenie odsetek bankowych od środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, na podstawie wyciągu bankowego		Wn133-21-2/Ma 224-5-5
9.	Przekazanie odsetek bankowych od środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, na podstawie wyciągu bankowego		Wn 224-5-5/Ma133-21-2
10.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721/ Ma 860	-
11.	Przebieganie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 / Ma 800 – 3	Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960

WÓJT

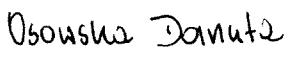
mgr inż. *Grażyna Wróblewska*

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

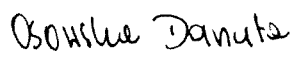
Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do kontroli merytorycznej

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	

mgr inż. Grażyna Wróblewska