

**POLSKI
ŁĄD**



**Zarządzenie Nr 34/2024
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 19 lutego 2024 roku**

w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2023 r. poz. 120 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. 1564 ze zm.).

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzić do stosowania zasad wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II” 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 z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego zadania.

WÓJT

Grażyna Wróblewska
mgr inż. Grażyna Wróblewska

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 34/2024
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 19 lutego 2024 r.**

Zasady wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”

1. Odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów księgowych są pracownicy Referatu Finansowego.

2. Do realizacji zadania zostały otwarte w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu odrębne rachunki bankowe o nr:

- **wskazany w zaświadczeniu wydanym przez bank** na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

- **79 8924 0007 0008 0220 2000 0214**, na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków własnych.

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

3. Przed złożeniem wniosku o wypłatę środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków gmina opłaca kwotę udziału własnego jako część wynagrodzenia Wykonawcy zadania.

4. Ewidencja księgowa prowadzona jest w wydzielonym rejestrze pn. „Rządowy Program Odbudowy Zabytków „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”, który umożliwia prowadzenie oraz wygenerowanie odrębnych dzienników częściowych, kont księgi głównej, kont księgi pomocniczych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

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

6. 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” autorskiego wykonawcy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo.

7. Dokumentacja księgowa związana z realizacją zadania przechowywana jest w siedzibie Urzędu Gminy Przasnysz, w segregatorach, w zamkniętych szafach, bez możliwości dostępu osób nieuprawnionych.

8. Dochody, których źródłem są środki otrzymane przez gminę zalicza się do działu 921- **Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**, rozdział 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami.

9. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Przasnysz. Wydatki ponoszone ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków są zgodne z rodzajem ponoszonych wydatków, mogą to być wyłącznie wydatki majątkowe.

10. Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków opisywane są przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za wydatkowanie środków oraz odpowiednich pracowników Referatu Finansowego – na oryginale dokumentu.

11. Pracownik Referatu Finansowego przygotowuje dyspozycje płatnicze, które podpisują osoby upoważnione do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na podstawie zatwierdzonych do zapłaty dokumentów księgowych związanych ze środkami Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

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

- a) Krótki opis zamówienia, którego dotyczy wydatek,
- b) Płatne z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków,
- 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 / odebranie robót/ 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.

13. Upoważniam do dekretacji dokumentów Skarbnika Gminy

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.

14. Wykaz kont i ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadań ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”

BUDŻET (ORGAN)

133-27-1-1 - Rachunek budżetu – Rządowy Program Odbudowy Zabytków zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”
- środki własne;

133-27-1-2 - Rachunek budżetu – Rządowy Program Odbudowy Zabytków zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”
– środki z dofinansowania;

222-27-1 - Rozliczenie dochodów budżetowych – Rządowy Program Odbudowy Zabytków zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie –

etap II”;

223-27-1 - Rozliczenie wydatków budżetowych - Rządowy Program Odbudowy Zabytków zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II” ;

224-27-1 - Pozostałe rozrachunki z tytułu odsetek od środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”;

901-27-1 - Dochody budżetu – Rządowy Program Odbudowy Zabytków zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”;

902-27-1 - Wydatki budżetu – Rządowy Program Odbudowy Zabytków zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”;

961 - Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu.

JEDNOSTKA

011 - x-27 - Środki trwałe (x- grupa środków trwałych) - Rządowy Program Odbudowy Zabytków;

080 -10-x - Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (x- nr zadania);

130-27-1-1- Rachunek bieżący jednostki – Rządowy Program Odbudowy Zabytków zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”;
– środki własne;

130-27-1-2 - Rachunek bieżący jednostki - Rządowy Program Odbudowy Zabytków zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”;
– środki z dofinansowania;

201 - 2 -x - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność inwestycyjna (x- nr kontrahenta);

223 -27-1 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Rządowy Program Odbudowy Zabytków zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”;

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

229 - 1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Zakład Ubezpieczeń Społecznych;

800 - 1 - Fundusz jednostki – fundusz inwestycyjny;

800 - 2 - Fundusz jednostki – fundusz środków trwałych;

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 - 1 - Wynik finansowy.

Wyznacznikiem zadania jest:

cyfra „1” oznaczająca nazwę realizowanego zadania inwestycyjnego tj. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”.

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem (w tym opis zasad funkcjonowania kont) ma zastosowanie zarządzenie Nr 183/2021 Wójta Gminy

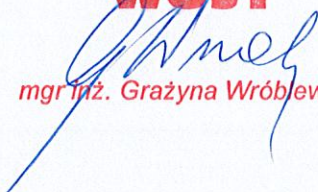
Przasnysz z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz.

15. Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków zadanie pn. „Budowa i wymiana elementów infrastruktury w Parku Podworskim w Lesznie – etap II”.

Gmina wyodrębniła rachunki bankowe dla realizacji płatności ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. Środki z Programu wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy, z którego są ponoszone wydatki tylko ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

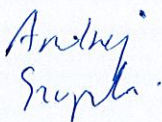
Lp.	Treść	Urząd Gminy	Budżet Gminy
1.	Wpływ środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na wyodrębniony rachunek bankowy - na podstawie wyciągu bankowego	-	Wn 133 -27-1-2/ Ma 901-27-1 (Dz. 921 r.92120)
2.	Wpływ środków własnych na wyodrębniony rachunek bankowy na realizację zadania na podstawie wyciągu bankowego		Wn 133 -27-1-1/ Ma 140
2.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy kwoty dofinansowania ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków , na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 721 (Księgi Urzędu Gminy)	-
3.	Księgowanie faktury od wykonawców w ramach inwestycji, na podstawie faktury VAT	Wn 080 – 10 -x/ Ma 201-2-x	-
4.	Księgowanie rachunków od osób fizycznych	080-10-x/201-2-x 201-2-x/225-1 201-2-x/229-1	-
5.	Zapłata zobowiązań – faktury wykonawców – udział własny, Zapłata zobowiązań – faktury wykonawców – środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	Wn 201-2-x/ Ma 130-27-1-1 (środki własne) Wn 201-2-x/ Ma 130-27-1-2 (środki funduszu) Wn 810-2/ Ma 800-1 Wn 130-27-1-1/ Ma 223-27-1 lub Wn 130-27-1-2/Ma 223-27-1 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na	Wn 223-27-1/ Ma 133-27-1-1 środki własne Wn 223-27-1/Ma 133-27-1-2 środki Programu

		pokrycie wydatków) Klasyfikacja budżetowa	
6.	Zapłata rachunku osób fizycznych, Podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS,	201-2-x/130-27-1-x 810-2/800-1 201-2-x/130-27-1-x 225-1/130-27-1-x 229-1/130 -27-1-x 810-2/800-1 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków) Wn 130-27-1-x/ Ma 223-27-1 Klasyfikacja budżetowa x- środki własne lub środki Programu	Wn 223-27-1/ Ma 133-27-1-1 środki własne Wn 223-27-1/Ma 133-27-1-2 środki Programu
7.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 223-27-1/ Ma 800-3 (bez klasyfikacji)	Wn 902 -27-1/ Ma 223-27-1
8.	Przychód środków trwałych, dowód OT,	Wn 011 -x/ Ma 080 – 10-x Wn 800 – 1/ Ma 800 – 2	-
9.	Naliczenie odsetek od środków na rachunku Rządowego Programu Odbudowy Zabytków i przelew do Banku Gospodarstwa Krajowego		Wn133-27-1-2/ Ma 224-27-1 Wn 224-27-1/Ma 133-27-1-2
10.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721/ Ma 860-1 Księgi Urzędu Gminy	-
11.	Przeksięgowanie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 810 – 2	-
12.	Przeksięgowanie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 – 1/ Ma 800 – 3	Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960

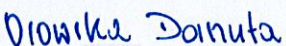
WÓJT

mgr inż. Grażyna Wróblewska

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

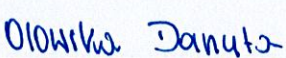
Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do kontroli merytorycznej

Rodzaj dokumentów księgowych	Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu i pieczętki upoważnionego
Faktura, rachunek	Andrzej Szczepański – Kierownik Referatu ds. Inwestycji, funduszy unijnych, zamówień publicznych, gospodarki odpadami, rolnictwa, leśnictwa i łowiectwa	

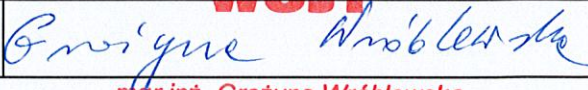
Karta wzoru podpisu osób upoważnionych do kontroli formalno – rachunkowej

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	

WÓJT
mgr inż. Grażyna Wróblewska