

Zarządzenie Nr 55/2024
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 22 marca 2024 r.

w sprawie wprowadzenia zasad księgowych w Urzędzie Gminy w Przasnysz w związku z realizacją zadania pn. „Remont obiektu sportowego Orlik w Bogatem” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej "Mazowsze dla sportu" -edycja 2024

Na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 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 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. 342) .

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzić do stosowania zasady ewidencji księgowej w związku z realizacją zadania pn. **„Remont obiektu sportowego Orlik w Bogatem” w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej "Mazowsze dla sportu" -edycja 2024** 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.


mgr inż. Grażyna Wróblewska

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 55/2024
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 22 marca 2024 r.**

Zasady księgowe związane z realizacją zadania pn. „Remont obiektu sportowego Orlik w Bogatem” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej "Mazowsze dla sportu" - edycja 2024

Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją zadania:

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 **90 8924 0007 0008 0220 2000 0210**, na który wpłynie pomoc finansowa i z którego będą dokonywane wszystkie płatności związane z realizacją zadania, udział własny będzie przekazywany na w/w rachunek.
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 budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach **Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej "Mazowsze dla sportu" - edycja 2024**, (zgodnie z Umową o udzieleniu pomocy finansowej Nr W/UMWM-UU/UM/ES/2934/2024 z dnia 12 marca 2024 roku) otrzymane przez gminę zalicza się do działu 926 - **Kultura fizyczna**, rozdział 92695 – Pozostała działalność, paragrafu 2710 - Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.
8. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Przasnysz. Wydatki zalicza się do działu 926 - **Kultura fizyczna**, rozdział 92695 – Pozostała działalność, 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 obiektu sportowego Orlik w Bogatem” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej ”Mazowsze dla sportu” -edycja 2024

BUDŻET (ORGAN)

- 133 – 1 - Rachunek budżetu – rachunek podstawowy Budżetu Gminy,
- 133-17-13 - Rachunek budżetu – zadanie „**Remont obiektu sportowego Orlik w Bogatem**”
- 223 – 1 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy ,
- 901-1-1 - Dochody budżetu -zadanie
- 902- 1 - Wydatki budżetu – Urząd Gminy,
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu,
- 961 - Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu.

JEDNOSTKA

- 130 – 17- 13 - Rachunek bieżący jednostki – zadanie „**Remont obiektu sportowego Orlik w Bogatem**”
- 223 – 1 - Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki Urzędu Gminy
- 201 – 1-x - Pozostałe rozrachunki – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność podstawowa (x-kontrahent)
- 402 - Usługi obce
- 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 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz.

Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania pn. „Remont obiektu sportowego Orlik w Bogatem” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej ”Mazowsze dla sportu” -edycja 2024

Gmina wyodrębniła rachunek bankowy dla realizacji płatności na zadanie.**Typowe operacje:**

Lp.	Treść	Urząd Gminy	Budżet Gminy
1.	Wpływ środków z budżetu Województwa Mazowieckiego na wyodrębniony rachunek bankowy dla zadania pn. „Remont obiektu sportowego Orlik w Bogatem” na podstawie wyciągu bankowego		Wn 133-17-13/ Ma 901-1-1 (Dz. 926-92695-2710)
2.	Wpływ środków własnych na wyodrębniony rachunek zadania		Wn 133-17-13/ Ma 140
3.	Księgowanie faktury od wykonawcy za roboty remontowe i inne wykonane w ramach zadania, na podstawie faktury VAT	Wn 402/ Ma 201-1-x	
4.	Zapłata faktury za roboty remontowe i inne, na podstawie wyodrębnionego rachunku bankowego zadania pn. „Remont obiektu sportowego Orlik w Bogatem”	Wn 201-1/x/ Ma 130-17-13 (z wyodrębnionego rachunku Dz. 926-92695-4270,4300) operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-17-13/ Ma 223-1	Wn 223-1/ Ma 133-17-13 (z wyodrębnionego rachunku zadania)
5.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy kwoty dofinansowania ze środków budżetu Województwa Mazowieckiego, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 721	-
6.	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. 926-92695-6050)
7.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721/ Ma 860	-
8.	Przebieganie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 / Ma 800 – 3	Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960

WÓJT

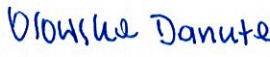
mgr inż. Grażyna Wróblewska

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	Dominika Marchewka - referent ds. pozyskiwania środków zewnętrznych i inwestycji	

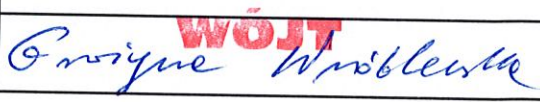
Karta wzoru podpisu osób upoważnionych do kontroli formalno – rachunkowej

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 pieczęć podpisu upoważnionego
Danuta Osowska – Skarbnik Gminy	

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do zatwierdzenia dokumentów księgowych

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

mgr inż. Grażyna Wróblewska