

**POLSKI  
ŁAD**



**Zarządzenie Nr 123/2024  
Wójta Gminy Przasnysz  
z dnia 09 lipca 2024 roku**

**w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem”**

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 Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem”, 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**  
*G. Wróblewska*  
mgr inż. Grażyna Wróblewska

**Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 123/2024  
Wójta Gminy Przasnysz  
z dnia 09 lipca 2024 r.**

**Zasady wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Polski Ład:  
Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Budowa budynku na potrzeby  
gminnej instytucji kultury w Bogatem”**

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 Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

- **78 8924 0007 0008 0220 2000 0232**, 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 Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych gmina opłaca kwotę udziału własnego jako część wynagrodzenia Wykonawcy zadania.

4. Ewidencja księgowa prowadzona jest w wydzielonym rejestrze pn. „Rządowy Fundusz Polski Ład: „**Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem**”, 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 92116 – Biblioteki.

9. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Przasnysz. Wydatki ponoszone ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych są zgodne z rodzajem ponoszonych wydatków, mogą to być wyłącznie wydatki majątkowe.

10. Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych 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 Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych .

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

- a) Krótki opis zamówienia, którego dotyczy wydatek,
- b) Płatne z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych ,
- 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 Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem”.**

**BUDŻET (ORGAN)**

**133-23-8-1** - Rachunek budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem” – środki własne;

**133-23-8-2** - Rachunek budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem” – środki z dofinansowania;

**222-23-8** - Rozliczenie dochodów budżetowych - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem”;

**223-23-8** - Rozliczenie wydatków budżetowych - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem”;

- 224-23-8-5** - Pozostałe rozrachunki z tytułu odsetek od środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na wydzielonym rachunku;
- 901-23-8** - Dochody budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem”;
- 902-23-8** - Wydatki budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem”;
- 960** - Skumulowane wyniki budżetu;
- 961** - Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu.

#### **JEDNOSTKA**

- 011 - x-23** - Środki trwałe (x- grupa środków trwałych) - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych;
- 080-10-x** - Środki trwałe w budowie (inwestycje) – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (x- nr zadania);
- 130-23-8-1**- Rachunek bieżący jednostki – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem” – środki własne;
- 130-23-8-2** - Rachunek bieżący jednostki - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem”– środki z dofinansowania;
- 201 - 2 -x** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność inwestycyjna (x- nr kontrahenta);
- 223-23-8** - Rozliczenie wydatków budżetowych – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem”;
- 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 „8” oznaczająca nazwę realizowanego zadania inwestycyjnego tj. „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem”.

**PROMESA DOFINANSOWANIA INWESTYCJI Z RZĄDOWEGO FUNDUSZU POLSKI ŁAD: PROGRAM INWESTYCJI STRATEGICZNYCH NR Edycja 8/2023/8389/Polski Ład.**

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 Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zadanie „Budowa budynku na potrzeby gminnej instytucji kultury w Bogatem”.

**Gmina wyodrębniła rachunki bankowe dla realizacji płatności ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Środki z Funduszu wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy, z którego są ponoszone wydatki tylko ze środków Funduszu.**

| Lp. | Treść                                                                                                                                                                                                | Urząd Gminy                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Budżet Gminy                                                                          |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Wpływ środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na wyodrębniony rachunek bankowy - na podstawie wyciągu bankowego                                                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Wn 133 -23-8-2/ Ma 901-23-8<br>(Dz. 801 r.80101 )                                     |
| 2.  | Wpływ środków własnych na wyodrębniony rachunek bankowy na realizację zadania na podstawie wyciągu bankowego                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Wn 133 -23-8-1/ Ma 140                                                                |
| 3.  | Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy kwoty dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych , na podstawie polecenia księgowania | Wn 800 – 3/ Ma 721<br>(Księgi Urzędu Gminy)                                                                                                                                                                                                                                                         | -                                                                                     |
| 4.  | Przelew środków stanowiących zaliczkę zgodnie z zawartą umową z wykonawcą – na podstawie wyciągu bankowego                                                                                           | Wn 201-2-x/ Ma 130-23-8-1 (środki własne)<br>Wn 130-23-8-1/Ma223-23-8<br>Wn 810-2/Ma 800-1                                                                                                                                                                                                          |                                                                                       |
| 5.  | Księgowanie faktury od wykonawców w ramach inwestycji, na podstawie faktury VAT                                                                                                                      | Wn 080 – x-x/ Ma 201-2-x                                                                                                                                                                                                                                                                            | -                                                                                     |
| 6.  | Zapłata zobowiązań – faktury wykonawców – udział własny,<br>Zapłata zobowiązań – faktury wykonawców – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych                      | Wn 201-2-x/ Ma 130-23-8-1 (środki własne)<br>Wn 201-2-x/ Ma 130-23-8-2 ( środki funduszu)<br>Wn 810-2/ Ma 800-1<br><br>Wn 130-23-8-1/ Ma 223-23-8 lub<br>Wn 130-23-8-2/Ma 223-23-8<br>(operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków)<br>Klasyfikacja budżetowa | Wn 223-23-8/ Ma 133-23-8-1 środki własne<br>Wn 223-23-8/Ma 133-23-8-2 środki funduszu |

|     |                                                                                                                                                                              |                                                   |                                                          |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 7.  | Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania                                                    | Wn 223-23-8/ Ma 800-3<br>(bez klasyfikacji)       | Wn 902 -23-8/ Ma 223-23-8                                |
| 8.  | Przychód środków trwałych, dowód OT,                                                                                                                                         | Wn 011 -x/ Ma 080 – x-x<br>Wn 800 – 1/ Ma 800 – 2 | -                                                        |
| 9.  | Naliczenie odsetek od środków na rachunku Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych i przekazanie na rachunek Funduszu w Banku Gospodarstwa Krajowego |                                                   | Wn133-23-8-2/ Ma 224-23-8-5<br>Wn 224-23-8/Ma 133-23-8-2 |
| 10. | Przeniesienie dochodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania                                                                      | Wn 721/ Ma 860-1<br>Księgi Urzędu Gminy           | Wn 901-23-8/Ma 961                                       |
| 11. | Przeksięgowanie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania                                 | Wn 800 – 3/ Ma 810 – 2                            | Wn 961/Ma 902-23-8                                       |
| 12. | Przeksięgowanie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania                                                                                                             | Wn 860 – 1/ Ma 800 – 3                            | Wn 960 / Ma 961<br>lub<br>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 |  |

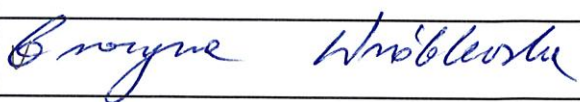
Karta wzoru podpisu osób upoważnionych do kontroli formalno – rachunkowej

| 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    |  |