

Zarządzenie Nr 104/2025
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 12 czerwca 2025 r.

w sprawie wprowadzenia zasad księgowych w Urzędzie Gminy Przasnysz w związku z realizacją zadania pn. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem” z udziałem dotacji w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego z budżetu Województwa Mazowieckiego.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), art. 10 ust. 2 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 ze zm.) oraz Umowy Nr W/UMWM-UU/UM/RF/8672/2024 z dnia 16 grudnia 2024 r. o udzielenie dotacji w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego z budżetu Województwa Mazowieckiego na realizację zadania pn. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem” zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzić do stosowania zasady ewidencji księgowej w związku z realizacją zadania pn. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego, 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 Wróblewska

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 104/2025
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 12 czerwca 2025 r.

Zasady ewidencji księgowej w związku z realizacją zadania pn. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego

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 **56 8924 0007 0008 0220 2000 0240**, 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 **Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego**, (zgodnie z Umową Nr W/UMWM-UU/UM/RF/8672/2024 z dnia 16 grudnia 2024 r. o udzielenie dotacji w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego z budżetu Województwa Mazowieckiego na realizację zadania pn. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem”) otrzymane przez gminę zalicza się do działu **801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, paragrafu 6300 - Dotacja celowa** otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.
8. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Przasnysz. Wydatki zalicza się do działu, **801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, paragrafu 6050- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych**.
9. Wydatki są ujmowane w wydzielonym zadaniu Nr 3/2025 pn. Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem”.

10. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są oryginały dowodów księgowych (wyciągi bankowe, faktury, rachunki i inne). Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów 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 zadania pn. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem” z udziałem dotacji w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego z budżetu Województwa Mazowieckiego

BUDŻET (ORGAN)

- 133 – 1 - Rachunek budżetu – rachunek podstawowy Budżetu Gminy,
- 133-17-16 - Rachunek budżetu – zadanie „**Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem**”,
- 223 – 1 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy ,
- 224-5-5 - Rozrachunki budżetu – Rozrachunki budżetu – Mazowiecki Urząd Wojewódzki – odsetki bankowe od środków na wyodrębnionym rachunku,
- 901-1-1 - Dochody budżetu,
- 902- 1 - Wydatki budżetu – Urząd Gminy,
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu,
- 961 - Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu.

JEDNOSTKA

- 011 - Środki trwałe;
- 080-7-6 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) konto analityczne na zadanie „**Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem**”,
- 130 - 17- 16 - Rachunek bieżący jednostki – zadanie „**Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem**”,
- 223 – 1 - Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki Urzędu Gminy,
- 201 – 2-x - Pozostałe rozrachunki – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność inwestycyjna (x-kontrahent),
- 721 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe,
- 800-1 - 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 – środki na inwestycje;
- 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. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem” z udziałem dotacji w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego z budżetu Województwa Mazowieckiego

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. „ Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem ” na podstawie wyciągu bankowego		Wn 133-17-16/ Ma 901-1-1 (Dz. 801-80101-6300)
2.	Wpływ środków własnych na wyodrębniony rachunek zadania		Wn 133-17-16/ Ma 140
3.	Księgowanie faktury od wykonawcy za roboty budowlane i inne wykonane w ramach zadania, na podstawie faktury VAT	Wn 080-7-6/ Ma 201-2-x	
4.	Zapłata faktury za roboty budowlane i inne, na podstawie wyodrębnionego rachunku bankowego zadania pn. „ Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem ”	Wn 201-2/x/ Ma 130-17-16 Wn 810-2/ Ma 800-1 (z wyodrębnionego rachunku Dz. 801-80101-6050,) operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-17-16/ Ma 223-1	Wn 223-1/ Ma 133-17-16 (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. 801-80101-6050)

7.	Naliczenie odsetek bankowych od środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków dotacji na zadanie pn. „ Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem ”, na podstawie wyciągu bankowego		Wn133-17-16/Ma 224-5-5
8.	Przekazanie odsetek bankowych od środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków dotacji na zadanie pn. Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bogatem ”, na podstawie wyciągu bankowego		Wn 224-5-5/Ma133-17-16
9.	Przychód środków trwałych, dowód OT,	Wn 011 / Ma 080-7-6 Wn 800 – 1/ Ma 800 – 2	
10.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721/ Ma 860	-
11.	Przebieganie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 2/ Ma 810 – 2	
12.	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 – podinspektor 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 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	 