

Zarządzenie Nr 140/2025
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 18 sierpnia 2025 r.

w sprawie wprowadzenia zasad księgowych w Urzędzie Gminy w Przasnysz w związku z realizacją zadania pn. „Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej” Mazowsze dla sportu” -edycja 2025 .

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/ES/6152/2025 z dnia 14 sierpnia 2025 r. o udzielenie pomocy finansowej w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej "Mazowsze dla sportu" -edycja 2025 **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Wprowadzić do stosowania zasady ewidencji księgowej w związku z realizacją zadania pn. **„Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie” w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej” Mazowsze dla sportu”** -edycja 2025 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 140 /2025
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 18 sierpnia 2025 r.

Zasady księgowe związane z realizacją zadania pn. „Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie” w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej” Mazowsze dla sportu” - edycja 2025

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 **70 8924 0007 0008 0220 2000 0279**, 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.
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 budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach **Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej ”Mazowsze dla sportu” - edycja 2025**, (zgodnie z W/UMWM-UU/UM/ES/6152/2025 z dnia 14 sierpnia 2025 r. o udzielenie pomocy finansowej w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej ”Mazowsze dla sportu” -edycja 2025) otrzymane przez gminę zalicza się do działu 926 - **Kultura fizyczna**, rozdział 92695 – Pozostała działalność, paragrafu 6300 - Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych
7. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Przasnysz. Wydatki zalicza się do działu 926 - **Kultura fizyczna**, rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, paragrafu 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.
8. Wydatki są ujmowane w wydzielonym zadaniu pn. **„Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie”** z uwzględnieniem źródeł finansowania.

9. 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. „Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie” w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej” Mazowsze dla sportu” - edycja 2025

BUDŻET (ORGAN)

- 133 – 1 - Rachunek budżetu – rachunek podstawowy Budżetu Gminy,
- 133-17-16 - Rachunek budżetu – zadanie „Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie”,
- 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 - x - Środki trwałe (x- grupa środków trwałych),
- 080 - 9-x - Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Kultura fizyczna (x- nr zadania),
- 130 – 17- 16 - Rachunek bieżący jednostki – zadanie „Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie”
- 223 – 1 - Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki Urzędu Gminy,
- 201 - 2 -x - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność inwestycyjna (x- nr kontrahenta)
- 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.

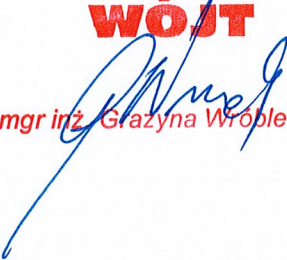
Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania pn. „Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie” w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej” Mazowsze dla sportu” - edycja 2025

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. „Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie” na podstawie wyciągu bankowego		Wn 133-17-16/ Ma 901-1-1 (Dz. 826-82605-6300)
2.	Wpływ środków własnych na wyodrębniony rachunek zadania		Wn 133-17-16/ Ma 140
3.	Księgowanie faktury od wykonawcy za roboty i inne wykonane w ramach zadania, na podstawie faktury VAT	Wn 080-9-x/ Ma 201-2-x	
4.	Zapłata faktury za roboty i inne, na podstawie wyodrębnionego rachunku bankowego zadania pn. „Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie”	Wn 201-2/x/ Ma 130-17-16 Wn 810-2/ Ma 800-1 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-17-16/ Ma 223-1 (z wyodrębnionego, (Dz. 926- 92605-6050)	Wn 223-1/ Ma 133-17-16 (z wyodrębnionego rachunku zadania
5.	Przeksięgowanie 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
7.	Naliczenie odsetek bankowych od środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków dotacji na zadanie pn. „Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie”, 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. Budowa obiektu sportowo-rekreacyjnego w Starej Krępie ", na podstawie wyciągu bankowego		Wn 224-5-5/Ma133-17-16
9.	Przychód środków trwałych, dowód OT,	Wn 011 -x/ Ma 080 - 9 - x Wn 800 – 1/ Ma 800 – 2	
10.	Przebieganie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 2/ Ma 810 – 2	
11.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721/ Ma 860	-
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	

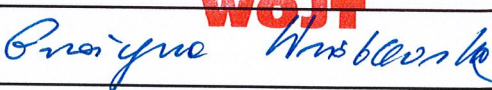
Karta wzoru podpisu osób upoważnionych do kontroli formalno – rachunkowej

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	 

mgr inż. Grażyna Wróblewska