

**Zarządzenie Nr 115/2023**  
**Wójta Gminy Przasnysz**  
**z dnia 19 lipca 2023 r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad księgowych w Urzędzie Gminy w Przasnysz w związku z realizacją zadania pn. „Budowa tężni solankowej w miejscowości Święte Miejsce” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Adaptacji do Zmian Klimatu – MAZOWSZE DLA KLIMATU 2023”**

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. „Budowa tężni solankowej w miejscowości Święte Miejsce” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Adaptacji do Zmian Klimatu – MAZOWSZE DLA KLIMATU 2023” 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.

**WÓJT**  
  
mgr inż. Grażyna Wróblewska

**Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 115/2023  
Wójta Gminy Przasnysz  
z dnia 19 lipca 2023 r.**

**Zasady księgowe związane z realizacją zadania pn. „Budowa tężni solankowej w miejscowości Święte Miejsce” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Adaptacji do Zmian Klimatu – MAZOWSZE DLA KLIMATU 2023”**

**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 **86 8924 0007 0008 0220 2000 0184**, 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 Adaptacji do Zmian Klimatu – MAZOWSZE DLA KLIMATU 2023”, (zgodnie z Umową o udzieleniu pomocy finansowej Nr W/UMWM-UU/UM/PE/5276/2023 z dnia 7 lipca 2023 roku) otrzymane przez gminę zalicza się do działu 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność, 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 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność, paragrafu 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

**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 tężni solankowej w miejscowości Święte Miejsce” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Adaptacji do Zmian Klimatu – MAZOWSZE DLA KLIMATU 2023”****BUDŻET (ORGAN)**

- 133 – 1 - Rachunek budżetu – rachunek podstawowy Budżetu Gminy,
- 133-17-12 - Rachunek budżetu – zadanie „Budowa tężni solankowej w miejscowości Święte Miejsce”,
- 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**

- 011 – 2-x - Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, grupa II,
- 080 – 8-x - Środki trwałe w budowie (inwestycje) Gospodarka komunalna i ochrona – analityka według poszczególnych zadań inwestycyjnych realizowanych przez Urząd Gminy Przasnysz,
- 130 -17-12 - Rachunek bieżący jednostki – zadanie „Budowa tężni solankowej w miejscowości Święte Miejsce”,
- 223 – 1 – Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki Urzędu Gminy,
- 201 – 2-x - Pozostałe rozrachunki – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – działalność inwestycyjna (x-kontrahent),
- 225- 1- Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych,
- 229 – 1- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- 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 środków trwałych,
- 800 – 2 - Fundusz jednostki – fundusz środków na inwestycje,
- 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 - Wynik finansów.


**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 tężni solankowej w miejscowości Święte Miejsce” z udziałem środków z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Adaptacji do Zmian Klimatu – MAZOWSZE DLA KLIMATU 2023”**

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 tężni solankowej w miejscowości Święte Miejsce”		Wn 133-17-12/ Ma 901-1-1 (Dz. 900-90095-6300)
2.	Wpływ środków własnych na wyodrębniony rachunek zadania		Wn 133-17-12/ Ma 140
3.	Księgowanie faktury od wykonawcy za roboty budowlane wykonane w ramach inwestycji, na podstawie faktury VAT	Wn 080 – 8-x/ Ma 201-2-x	
4.	Zapłata faktury za roboty budowlane, na podstawie wyodrębnionego rachunku bankowego zadania pn. „Budowa tężni solankowej w miejscowości Święte Miejsce”	Wn 201-2/x/ Ma 130-17-12 Wn 810-2/ Ma 800-1 (z wyodrębnionego rachunku Dz. 900-90095-6050)  operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-17-12/ Ma 223-1	Wn 223-1/ Ma 133-17-12 (z wyodrębnionego rachunku zadania)

5.	Księgowanie rachunków od osób fizycznych	080-8- x/201-2-x 201-2-x/225-1 201-2-x/229 -1	
6.	Zapłata rachunku osób fizycznych, Podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS, część na podstawie wyodrębnionego rachunku bankowego zadania pn. „Budowa tężni solankowej w miejscowości Święte Miejsce”	201-2-x/130-17-12 810-2/800-1 Dz. 900-90095-6050) 225-1/130-17 - 12 229-1/130 -17-12 810-2/800-1 operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-17-12/ Ma 223-1	Wn 223-1/ Ma 133-17-12 (z wyodrębnionego rachunku zadania)
7.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy kwoty dofinansowania ze środków budżetu Województwa Mazowieckiego , na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 721	-
8.	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. 900-90095-6050)
9.	Przychód środków trwałych, dowód OT,	Wn 011 – 2-x/ Ma 080 – 8 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 – 3/ Ma 810 – 2	-
12.	Przebieganie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 / Ma 800 – 3	Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960


**WOJT**  
  
mgr inż. Grażyna Wróblewska

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

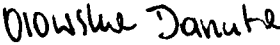
Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do kontroli merytorycznej

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 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	