

Zarządzenie Nr 164/2023
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 2 października 2023 r.

w sprawie: wprowadzenia w Urzędzie Gminy Przasnysz zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy dla celów realizacji projektu pn. „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz”

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 poz. 342) w związku z przystąpieniem przez Gminę Przasnysz do realizacji projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi priorytetowej IX – „Wspieranie włączenia społecznego i walka z ubóstwem” Działania 9.2 – „Usługi społeczne i usługi opieki zdrowotnej” Poddziałania 9.2.1 – „Zwiększenie dostępności usług społecznych” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 pn. „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz”.

§ 1

Wprowadzam w Urzędzie Gminy Przasnysz zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i zakładowego planu kont dla budżetu gminy dla celów realizacji projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 – 2020 Osi priorytetowej IX – „Wspieranie włączenia społecznego i walka z ubóstwem” Działania 9.2 – „Usługi społeczne i usługi opieki zdrowotnej” Poddziałania 9.2.1 – „Zwiększenie dostępności usług społecznych” pn. „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz” w brzmieniu załącznika Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Procedury nie objęte niniejszym zarządzeniem reguluje Umowa Nr RPMA.09.02.01-14-j488/23-00 o dofinansowanie Projektu „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi priorytetowej IX – „Wspieranie włączenia społecznego i walka z ubóstwem” Działania 9.2 – „Usługi społeczne i usługi opieki zdrowotnej” Poddziałania 9.2.1 – „Zwiększenie dostępności usług społecznych” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 z dnia 2 października 2023 roku.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT


mgr inż. *Grzegorz Wąbławski*

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 164/2023
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 2 października 2023 r.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i zakładowego planu kont dla budżetu gminy dla celów realizacji projektu pn. „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz”

W RAMACH REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO NA LATA 2014 – 2020

Osi priorytetowej IX – „Wspieranie włączenia społecznego i walka z ubóstwem”

Działania 9.2 – „Usługi społeczne i usługi opieki zdrowotnej”

Poddziałania 9.2.1 – „Zwiększenie dostępności usług społecznych”

DOTYCZY REALIZACJI PROJEKTU:

Umowa Nr RPMA.09.02.01-14-j488/23-00 o dofinansowanie Projektu „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020.

Projekt realizowany przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu:

Dział 852 – Pomoc społeczne

Rozdział 85295 – Pozostała działalność

według układu wykonawczego budżetu gminy

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Pomoc finansowa została przyznana umową Nr **RPMA.09.02.01-14-j488/23-00** z dnia 2 października 2023 r. na realizację zadania pn. „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz”
2. Beneficjentem jest Gmina Przasnysz a realizatorem zadania jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu,
3. Niniejsza instrukcja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy w Przasnyszu, zwanym w dalszej części „Urzędem” przy realizacji projektu pn. „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz”,
4. Dla realizowanego Projektu stosuje się zasady rachunkowości zawarte w Zarządzeniu Wójta Gminy Nr 183/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz oraz zasady zawarte w niniejszej instrukcji,
5. Niniejsza instrukcja została sporządzona na podstawie wypracowanych i sprawdzonych przez praktykę rozwiązań w zakresie organizacji, kontroli, obiegu i archiwizacji dokumentów księgowych na podstawie przepisów prawnych:
 - 1) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.); zwanej w dalszej części ustawą o rachunkowości,
 - 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.); zwanej w dalszej części ustawą o finansach,
 - 3) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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),
 - 4) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
 - 5) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.),
6. Umowy o przyznaniu pomocy Nr RPMA.09.02.01-14-j488/23-00 o dofinansowanie Projektu „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 – 2020.

7. Sprawy nieuregulowane niniejszą Instrukcją zostały uregulowane odrębnymi zarządzeniami kierownika jednostki.

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest:

- prawidłowość ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- prawidłowe przechowywanie dokumentacji,
- prawidłowa ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych,
- rzetelne i terminowe rozliczenie wydatków kwalifikowanych Projektu,
- przejrzystość dokonywanych operacji gospodarczych w ramach Projektu.

II. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

1. Księgi rachunkowe projektu pn. „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz” prowadzone są w Urzędzie Gminy w Przasnyszu, zgodnie z polityką rachunkowości budżetowej oraz zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 183/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. Wójta Gminy Przasnysz,

2. Rokiem budżetowym jest okres roku kalendarzowego od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się sprawozdania budżetowe na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn.zm.),

3. Dla potrzeb realizowanego Projektu pn. „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz” zostały otwarte w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu odrębne rachunki bankowe:

37 8924 0007 0008 0220 2000 0194 – Rachunek do wpływu środków na realizację projektu pn. „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz”,

4. Dochody, których źródłem są środki pomocy finansowej (Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020.) otrzymane przez gminę zalicza się do działu **852 – Pomoc społeczna**, rozdział **85295 – Pozostała działalność**, paragraf **205** – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, **z czwartą cyfrą „7”**. dla dochodów, których źródłem

finansowania jest pomoc finansowa (Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020), z końcówką „9” dla dochodów, których źródłem finansowania są środki budżetu państwa,

5. Dowody księgowe nie mogą posiadać wad ani błędów. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych – obcych i własnych – można korygować tylko innym dokumentem zawierającym sprostowanie. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie w sposób umożliwiający odczytanie skreślonej treści, wpisanie poprawionej i opatrzenie jej datą i podpisem osoby dokonującej poprawki.

6. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Przasnyszu, ul. Św. Stanisława Kostki 5, 06-300 Przasnysz, pokój Nr 10. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą „Księgowość budżetowa”. Oprogramowanie autorstwa - Usługi informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c. 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240 . System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Opis działania programu znajduje się w instrukcji eksploatacyjnej do programu. Program posiada hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych określone przez administratora programów. W programie występuje możliwość archiwizowania danych na magnetycznych nośnikach informacji (płyty CD). Kopia płyty CD jest przechowywana w dziale księgowości.

7. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji ujmowane są w księgach Budżetu Gminy Przasnysz.

8. Ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki poniesione w ramach Projektu ewidencjonowane są w księgach jednostki budżetowej – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu .

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzanymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej.

9. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej realizowane jest jak niżej

ORGAN GMINY PRZASNYSZ

W Księdze Organu Gminy Przasnysz zapisy księgowe dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Przasnyszu, który prowadzi rachunki bankowe dla Projektu pn. „**Usługi społeczne w Gminie Przasnysz**”.

W Księdze Organu Gminy Przasnysz prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizacji Projektu poprzez:

- wyodrębnienie kont analitycznych,
- wyodrębnienie środków pochodzących z pomocy finansowej udzielonej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020
- poprzez oznaczenie **cyfrą 10**,
- wyodrębnieniu zadania budżetowego pn. „**Usługi społeczne w Gminie Przasnysz**” o numerze **4**.

Program komputerowy służący do zaewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektu obsługuje Mariusz Milewski – Zastępca Kierownika Referatu Finansowego.

Plan kont dla organu (BUDŻET GMINY)

Lp.	Konto syntetyczne	Nazwa konta syntetycznego	Konto analityczne	Nazwa konta analitycznego
1.	133	Rachunek budżetu	133-10	Rachunek budżetu Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego

1.1.			133-10-4	Rachunek budżetu Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego RPMA.09.02.01-14-j488/23-00 „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz”
2.	140	Środki pieniężne w drodze		
3.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-10	Rozliczenie wydatków budżetowych Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego
3.1			223-10-4	Rozliczenie wydatków budżetowych Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego RPMA.09.02.01-14-j488/23-00 „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz”
4.	224	Rozrachunki budżetu		
4.1			224-10-4	Rozrachunki budżetu Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego RPMA.09.02.01-14-j488/23-00 „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz”
5.	901	Dochody budżetu	901-10	Dochody budżetu Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego
5.1			901-10-4	Dochody budżetu Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego RPMA.09.02.01-14-j488/23-00 „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz”
6.	902	Wydatki budżetu	902-10	Wydatki budżetu Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego
6.1			902-10-4	Wydatki budżetu Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego RPMA.09.02.01-14-j488/23-00 „Usługi społeczne w Gminie Przasnysz”

7.	961	Niedobór lub nadwyżka budżetu		
	KONTA POZABILANSOWE			
1.	991	Planowane dochody budżetu		
2.	992	Planowane wydatki budżetu		

Opis księgowania w organie:

1. Wpływ dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy na podstawie WB (wyciąg bankowy) – WN 133-10-4/MA 901-10-4.
2. Przekazanie dotacji na realizację projektu przez jednostkę - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (jako środki na wydatki) na podstawie WB (wyciąg bankowy) – WN 223-10-4/MA 133-10-4.
3. Zwrot z jednostki – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na wyodrębniony rachunek bankowy niewykorzystanej kwoty dotacji na podstawie WB (wyciąg bankowy) WN 133-10-4/MA 223-10-4.
4. Przypis zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na podstawie PK (polecenie księgowania): WN 901-10-4/ MA 224-10-4 .
5. Przekazanie niewykorzystanej kwoty dotacji na podstawie umowy o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 na podstawie WB (wyciąg bankowy) – WN 224-10-4/ MA 133-10-4.
6. Wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym na podstawie WB (wyciąg bankowy) – WN 133-10-4/MA 140.
7. Przelew odsetek na dochody budżetu na podstawie WB (wyciąg bankowy) – WN 140/MA 133-10-4.
8. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28S sporządzonego przez jednostkę – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na podstawie PK (polecenie księgowania): WN 902-10-4/MA 223-10-4.
9. Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu pod datą 31.12. na podstawie PK (polecenie księgowania) – WN 901-10-4/MA 961.
10. Przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu pod datą 31.12. na podstawie PK (polecenie księgowania) – WN 961/MA 902-10-4.


Pokrycie kosztów prowizji bankowej będzie następowała z rachunku podstawowego budżetu (wewnętrzna polityka finansowa Banku Spółdzielczego w Przasnyszu pozwala na pokrycie kosztów prowizji bankowej z konta - subkonto wydatków jednostki budżetowej – Urzędu Gminy).

Przechowywanie dokumentów

Dokumentacja prawna i księgową (oryginały) przechowywana jest w siedzibie Urzędu Gminy przez pracowników księgowości budżetowej, w zamkniętych szafach, bez możliwości dostępu osób nieuprawnionych.

Dokumentację przechowuje się przez okres wskazany w umowie z Instytucją Pośredniczącą oraz obowiązującymi przepisami prawa.

Obowiązuje zasada łatwego wyszukiwania dokumentu poprzez widoczne oznakowanie segregatora, w którym się znajduje.

WÓJT

mgr inż. Grażyna Wróblewska