

Zarządzenie Nr 211/2023
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie wprowadzenia zasad księgowych w Urzędzie Gminy Przasnysz w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Bogate” z udziałem środków z RZĄDOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU DRÓG

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. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Bogate” z udziałem środków z RZĄDOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU DRÓG 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 211/2023
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 30 listopada 2023 r.**

Zasady księgowo związane z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Bogate” z udziałem środków z RZĄDOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU DRÓG

Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją projektu:

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 **26 8924 0007 0008 0220 2000 0198**, na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, udział własny będzie ponoszony z rachunku bieżącego budżetu gminy.
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 dofinansowania (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg zgodnie z Umową o dofinansowanie Nr **RFRD-BRD/53/2023 z dnia 30 listopada 2023 roku**) otrzymane przez gminę zalicza się do działu 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, 6290 – Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.
7. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Przasnysz. Wydatki zalicza się do działu 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, paragrafu 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Dekretacja polega na:

- umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontaktach 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. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Bogate” z udziałem środków z RZĄDOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU DRÓG**BUDŻET (ORGAN)**

- 133 - 1 - Rachunek budżetu – rachunek podstawowy Budżetu Gminy;
- 133 -21-5 - Rachunek budżetu – **Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg –zadanie „Przebudowa drogi gminnej miejscowości Bogate”;**
- 223 - 1 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy;
- 224-5- 5 - Rozrachunki budżetu – Rozrachunki budżetu – Mazowiecki Urząd Wojewódzki – odsetki bankowe od środków na wyodrębnionym rachunku;
- 901-21-5 - Dochody budżetu – **Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg –zadanie „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Bogate”;**
- 902 - 1 - Wydatki budżetu – Urząd Gminy;
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu;
- 961 - Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu.

JEDNOSTKA

- 011- 2 - Środki trwałe;
- 080 - 2-x - Środki trwałe w budowie (inwestycje) konto analityczne na zadanie „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Bogate”;
- 130 - 2 - Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatki;
- 130 - 21-5 - Rachunek bieżący jednostki – **Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg – zadanie „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Bogate”;**
- 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 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 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Przasnysz

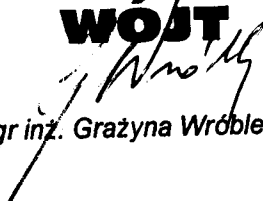
Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania z udziałem środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (Umowa o dofinansowanie Nr RFRD-BRD/53/2023 z dnia 30 listopada 2023 roku)

Gmina wyodrębniła rachunek bankowy dla realizacji płatności ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, udział własny gmina ponosi z własnych środków z rachunku bieżącego budżetu. Środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy, z którego są ponoszone wydatki tylko ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Lp.	Treść	Urząd Gminy	Budżet Gminy
1.	Wpływ środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, na podstawie wyciągu bankowego		Wn 133-21-5/ Ma 901-21-5 (Dz. 600-60016-6290)
2.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy kwoty dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 721	-
3.	Księgowanie faktury od wykonawcy za roboty na podstawie faktury VAT	Wn 080 -2-x/ Ma 201-2-x	-
4.	Księgowanie rachunków od osób fizycznych	080-2-x/201-2-x 201-2-x/225-1 201-2-x/229 -1	
5.	Zapłata faktury za roboty budowlane, część na podstawie wyodrębnionego rachunku bankowego Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, część z rachunku bieżącego Budżetu Gminy	Wn 201-2/x/ Ma 130-21-5 Wn 810-2/ Ma 800-1 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-21-5/ Ma 223-1 (z wyodrębnionego rachunku Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, (Dz. 600-60016-6050) Wn 201-2-x/ Ma 130-2 Wn 810-2/ Ma 800-1 operację równoważną z otrzymaniem środków z	Wn 223-1/ Ma 133-21-5 (z wyodrębnionego rachunku Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) Wn 223-1/ Ma 133-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy)

		<p>rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-2/ Ma 223-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy, Dz. 600-60016-6050)</p>	
6.	<p>Zapłata rachunku osób fizycznych, Podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS, część na podstawie wyodrębnionego rachunku bankowego Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, część z rachunku bieżącego Budżetu Gminy</p>	<p>201-2-x/130-21-5 810-2/800-1 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-21-5/ Ma 223-1)</p> <p>z wyodrębnionego rachunku Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Dz. 600-60016-6050) 201-2-x/130-2 225-1/130-2 229-1/130 -2 810-2/800-1 operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-2/ Ma 223-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy, Dz. 600-60016-6050)</p>	<p>Wn 223-1/ Ma 133-21-5 (z wyodrębnionego rachunku Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) Wn 223-1/ Ma 133-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Gminy)</p>
7.	<p>Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania</p>	<p>Wn 223-1/ Ma 800-3 (bez klasyfikacji)</p>	<p>Wn 902 -1/ Ma 223-1 (Dz. 600-60016-6050)</p>
8.	<p>Naliczenie odsetek bankowych od środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, na podstawie wyciągu bankowego</p>		<p>Wn133-21-5/Ma 224-5-5</p>
9.	<p>Przekazanie odsetek bankowych od środków na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, na podstawie wyciągu bankowego</p>		<p>Wn 224-5-5/Ma133-21-5</p>
10.	<p>Przychód środków trwałych, dowód OT,</p>	<p>Wn 011 – 2-x/ Ma 080 – 2 - x Wn 800 – 1/ Ma 800 – 2</p>	-
11.	<p>Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania</p>	<p>Wn 721/ Ma 860</p>	-
12.	<p>Przebieganie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania</p>	<p>Wn 800 – 2/ Ma 810 – 2</p>	-
13.	<p>Przebieganie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania</p>	<p>Wn 860 / Ma 800 – 3</p>	<p>Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960</p>

14.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721/ Ma 860	-
15.	Przeksięgowanie 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	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	<i>Danuta Osowska</i>

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do dekretacji dokumentów księgowych

Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Wzór i pieczętka podpisu upoważnionego
Danuta Osowska – Skarbnik Gminy	<i>Danuta Osowska</i>

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do zatwierdzenia dokumentów księgowych

Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Wzór i pieczętka podpisu upoważnionego
Grażyna Wróblewska – Wójt Gminy	WÓJT <i>Grażyna Wróblewska</i>

mgr inż. Grażyna Wróblewska