



Fundusze Europejskie
dla Mazowsza



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Mazowsze.
serce Polski

Zarządzenie Nr 41/2025 Wójta Gminy Przasnysz z dnia 19 marca 2025 r. r.

w sprawie: wprowadzenia w Urzędzie Gminy Przasnysz zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy dla celów realizacji projektu pn. „Kompleksowe 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 Plus w ramach Priorytetu VIII: Fundusze Europejskie dla aktywnej integracji oraz rozwoju usług społecznych i zdrowotnych na Mazowszu” „Działania 8.5: „Usługi społeczne i zdrowotne” programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 pn. „Kompleksowe 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 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Priorytetu VIII: Fundusze Europejskie dla aktywnej integracji oraz rozwoju usług społecznych i zdrowotnych na Mazowszu” „Działania 8.5: „Usługi społeczne i zdrowotne” programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 pn. „Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz” w brzmieniu załącznika Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Procedury nie objęte niniejszym zarządzeniem reguluje Umowa Nr FEMA.08.05-IP.01-04IC/24-00 z dnia 11 marca 2025 roku o dofinansowanie Projektu „**Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz**” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Priorytetu VIII: „Fundusze Europejskie dla aktywnej integracji oraz rozwoju usług społecznych i zdrowotnych na Mazowszu” Działania 8.5: „Usługi społeczne i zdrowotne” programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 41/2025
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 19 marca 2025 r.**

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

W RAMACH PROGRAMU FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA MAZOWSZA 2021-2027

PRIORYTETU VIII: „FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA AKTYWNEJ INTEGRACJI ORAZ ROZWOJU USŁUG SPOŁECZNYCH I ZDROWOTNYCH NA MAZOWSZU”

DZIAŁANIE 8.5 „USŁUGI SPOŁECZNE I ZDROWOTNE”

DOTYCZY REALIZACJI PROJEKTU:

**Umowa Nr FEMA. 08.05-IP.01-04IC/24-00
„Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz”**

w ramach programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027

Priorytet VIII: „Fundusze Europejskie dla aktywnej integracji oraz rozwoju usług społecznych i zdrowotnych na Mazowszu”

Działanie 8.5: „Usługi społeczne i zdrowotne”

**Projekt realizowany przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu
- jednostkę Gminy Przasnysz:**

**Dział 852 - Pomoc społeczna
Rozdział 85295 - Pozostała działalność
według układu wykonawczego budżetu gminy**

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Dofinansowanie przyznane umową Nr FEMA.08.05-IP.01-04IC/24-00 z dnia 11 marca 2025 roku na realizację Projektu pn. „**Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz**”,

2. Beneficjentem zadania jest Gmina Przasnysz a realizatorem 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. „**Kompleksowe 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 roku 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 ze zm.); zwanej w dalszej części ustawą o rachunkowości,

2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze 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 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133),

6) Umowa Nr FEMA.08.05-IP.01-04IC/24-00 z dnia 11 marca 2025 roku o dofinansowanie Projektu „**Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz**” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus ramach Priorytetu VIII: „Fundusze Europejskie dla aktywnej integracji oraz rozwoju usług społecznych i zdrowotnych na Mazowszu” Działania 8.5: „Usługi społeczne i zdrowotne” programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027.

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. „**Kompleksowe 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 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133),
3. Dla potrzeb realizowanego Projektu pn. „**Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz**” został otwarty w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu odrębny rachunek bankowy o numerze: **12 8924 0007 0008 0220 2000 0256** rachunek bankowy do wpływu środków na realizację projektu pn. „Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz”.
4. Dochody, których źródłem są środki pomocy finansowej (**Funduszu Europejskiego dla Mazowsza 2021-2027**) otrzymane przez gminę zalicza się do działu **852 – Pomoc społeczna**, rozdział **85295 - Pozostała działalność**, w paragrafie **200 - Dotacja celowa** w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz

środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych , **w paragrafie 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, **w paragrafie 625** – Dotacje celowe 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 są środki budżetu państwa, z końcówką „9”**.

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 klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji .

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 w następujący sposób:

I. 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. „**Kompleksowe 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 programu **Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027** poprzez oznaczenie **cyfrą 26,**

wyodrębnieniu zadania budżetowego pn. „**Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz**” o numerze **2.**

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 |
|------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|---|
| KONTA BILANSOWE | | | | |
| 1. | 133 | Rachunek budżetu | 133-26 | Rachunek budżetu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 |
| 1.1. | | | 133-26-2 | Rachunek budżetu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 Nr FEMA.08.05-IP.01-04IC/24-00 „Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz” |
| 2. | 140 | Środki pieniężne w drodze | | |
| 3. | 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | 223-26 | Rozliczenie wydatków budżetowych Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 |
| 3.1 | | | 223-26-2 | Rozliczenie wydatków budżetowych Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 Nr FEMA.08.05-IP.01-04IC/24-00 „Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz” |
| 4. | 224 | Rozrachunki budżetu | | |
| 4.1 | | | 224-26-2 | Rozrachunki budżetu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 Nr FEMA.08.05-IP.01-04IC/24-00 „Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz” |
| 5. | 901 | Dochody budżetu | 901-26 | Dochody budżetu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 |
| 5.1 | | | 901-26-2 | Dochody budżetu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 |

| | | | | |
|----------------------------|-----|---------------------------|----------|--|
| | | | | Nr FEMA.08.05-IP.01-04IC/24-00 „Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz” |
| 6. | 902 | Wydatki budżetu | 902-26 | Wydatki budżetu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 |
| 6.1 | | | 902-26-2 | Wydatki budżetu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 Nr FEMA.08.05-IP.01-04IC/24-00 „Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Przasnysz” |
| 7. | 961 | Wynik wykonania 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 133-26-2/MA 901-26-2.
2. Przekazanie dotacji na realizację projektu przez jednostkę - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (jako środki na wydatki) na podstawie WB (wyciąg bankowy) – WN 223-26-2/MA 133-26-2.
3. Zwrot z jednostki – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na wyodrębniony rachunek bankowy niewykorzystanej kwoty dotacji na podstawie WB (wyciąg bankowy) WN 133-26-2/MA 223-26-2.
4. Przypis zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na podstawie PK (polecenie księgowania): WN 901-26-2/ MA 224-26-2.
5. Przekazanie niewykorzystanej kwoty dotacji na podstawie umowy o dofinansowanie projektu w ramach programu **Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027** na podstawie WB (wyciąg bankowy) – WN 224-26-2/ MA 133-26-2.
6. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28S sporządzonego przez jednostkę – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na podstawie PK (polecenie księgowania): WN 902-26-2/MA 223-26-2.
7. Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu pod datą 31.12. na podstawie PK (polecenie księgowania) – WN 901-26-2/MA 961.

8. Przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu pod datą 31.12. na podstawie PK (polecenie księgowania) – WN 961/MA 902-26-2.

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 księgowa (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.

