

ZARZĄDZENIE NR 97/2023
BURMISTRZA MIASTA I GMINY NAKŁO NAD NOTECIĄ

z dnia 3 lipca 2023 r.

**w sprawie wprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla
zadania pn. "Budowa drogi - ulica Rzemieślnicza w Ślesinie"
realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata
2014-2020**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, poz. 572), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, poz. 295), w związku z rozporządzeniem 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się wyodrębnioną ewidencję analityczną w planie kont syntetycznych dla wyżej wymienionego zadania stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Traci moc Zarządzenie nr 49/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z dnia 7 kwietnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadania pn. "Budowa drogi wewnętrznej - ulica Rzemieślnicza w Ślesinie na odcinku od 0+000,00 km do 0+382,41 km" realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Nakło nad Notecią.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z-ca Burmistrza
Miasta i Gminy

Krzysztof Błoński

Załącznik do zarządzenia Nr 97/2023
Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią
z dnia 3 lipca 2023 r.

Wprowadza się wyodrębnioną ewidencję analityczną w planie kont syntetycznych dla zadania pn. "Budowa drogi - ulica Rzemieślnicza w Ślesinie" realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

1.1. Do prowadzenia ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych zadania realizowanego z wykorzystaniem środków w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Nakło nad Notecią (organie finansowym) wprowadza się odrębną ewidencję analityczną z rozszerzeniem o numerze – 156, pełniącą funkcję oddzielnego kodu rachunkowego, prowadzoną w systemie informatycznym rachunkowości dla kont analitycznych w ramach obsługi księgowej budżetu:

Konta bilansowe:

133-156	Rachunek budżetu
222-156	Rozliczenie dochodów budżetowych
223-156	Rozliczenie wydatków budżetowych
224-156	Rozrachunki budżetu
240-156	Pozostałe rozrachunki
901-156	Dochody budżetu
902-156	Wydatki budżetu
960-156	Skumulowane wyniki budżetu
961-156	Wynik wykonania budżetu

Konta pozabilansowe:

991-156	Planowane dochody budżetu
992-156	Planowane wydatki budżetu

1.2. Wprowadza się zasady funkcjonowania kont oraz ewidencji zdarzeń księgowych i operacji gospodarczych przyjęte w zakładowym planie kont dla budżetu, stanowiącym załącznik Nr 3b do zarządzenia Nr 02/2022 Burmistrza Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią z dnia 3 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

1.3. Ewidencja zdarzeń księgowych i operacji gospodarczych prowadzona jest w księdze rachunkowej budżetu gminy (organie finansowym) w ramach realizacji zadania według podziału analitycznego, w celu prawidłowego rozliczania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania, należytych rozliczeń pomiędzy instytucjami oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.

1.4. Wykaz kont analitycznych do kont syntetycznych znajduje się w programie informatycznym rachunkowości do obsługi księgowości budżetu (organu finansowego).

2.1. Do prowadzenia ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych zadania realizowanego z wykorzystaniem środków z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, w Urzędzie Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią (jednostce budżetowej) sporządza się odrębny rejestr pod nazwą **"Budowa drogi - ulica Rzemieślnicza w Ślesinie"**, z rozszerzeniem o numerze - 156, pełniący

funkcję oddzielnego kodu rachunkowego, prowadzony w systemie informatycznym rachunkowości dla kont analitycznych w ramach obsługi księgowej urzędu.

Konta bilansowe:

011-156	Środki trwałe
013-156	Pozostałe środki trwałe
071-156	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072-156	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
080-156	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130-156	Rachunek bieżący jednostki
223-156	Rozliczenie wydatków budżetowych
225-156	Rozrachunki z budżetami
240-156	Pozostałe rozrachunki
800-156	Fundusz jednostki
810-156	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860-156	Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980-156	Plan finansowy wydatków budżetowych
998-156	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2.2. Wprowadza się zasady funkcjonowania kont oraz ewidencji zdarzeń księgowych i operacji gospodarczych przyjęte w zakładowym planie dla jednostki budżetowej stanowiącym załącznik Nr 3a do zarządzenia Nr 02/2022 Burmistrza Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią z dnia 3 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

2.3. Ewidencja zdarzeń księgowych i operacji gospodarczych prowadzona jest w księdze rachunkowej Urzędu Miasta i Gminy (jednostki budżetowej) w ramach realizacji zadania według podziału analitycznego, w celu prawidłowego rozliczania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania, należytych rozliczeń pomiędzy instytucjami oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie planów kont analityka w ramach konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami prowadzona jest w podziale wg kontrahentów.

2.4. Wykaz kont analitycznych do kont syntetycznych znajduje się w programie informatycznym rachunkowości do obsługi księgowości urzędu (jednostki budżetowej).

Uzasadnienie

W związku z koniecznością zmiany nazwy zadania **"Budowa drogi wewnętrznej - ulica Rzemieślnicza w Ślesinie na odcinku od 0+000,00 km do 0+382,41 km"** na **"Budowa drogi - ulica Rzemieślnicza w Ślesinie"** realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 wprowadza się wyodrębnioną ewidencję analityczną w planie kont syntetycznych w celu wyodrębnienia ewidencji księgowej i wydzielenia wszystkich operacji związanych z projektem w odrębnym rejestrze o numerze 156 stosując nową nazwę. W związku z powyższym traci moc Zarządzenie nr 49/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z dnia 7 kwietnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadania pn. "Budowa drogi wewnętrznej - ulica Rzemieślnicza w Ślesinie na odcinku od 0+000,00 km do 0+382,41 km" realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Nazwa zadania zgodna z załącznikiem nr 4 do Uchwały nr LXVII/1301/2023 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 29 czerwca 2023 r. "Wydatki majątkowe w 2023 roku".