

ZARZĄDZENIE NR 167/2025
BURMISTRZA MIASTA NOWY DWÓR MAZOWIECKI

z dnia 29 sierpnia 2025 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji
przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2024 r. poz. 619 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) i § 19, § 20, § 21 i § 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2020r., poz. 342 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§1. W zarządzeniu Nr 28/2022 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym zarządzeniem nr 95/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 r., wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 ust 1 po punkcie 8) dodaje się punkt 9), w brzmieniu:
„9) Zasady rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków europejskich – załącznik nr 9.”,
- 2) załącznik, o którym mowa w punkcie 1) otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 3) w załączniku nr 5 „Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych oraz procedura kontroli finansowej” § 4 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. W zakresie działania poszczególnych komórek organizacyjnych Jednostki, kontroli dokumentów pod względem merytorycznym dokonują pracownicy tych komórek posiadający pisemne upoważnienie kierownika jednostki.”.

4) w załączniku nr 5 „Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych oraz procedura kontroli finansowej” w § 4 po ust. 5 dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. W przypadku nieobecności osób posiadających upoważnienie, o którym mowa w ust. 5, kontroli dokumentów pod względem merytorycznym dokonuje bezpośredni przełożony danej komórki organizacyjnej Jednostki.”.

5) załącznik do zarządzenia Nr 28/2022 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 31 stycznia 2022 r. „Załącznik do instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych i procedury kontroli finansowej”, otrzymuje brzmienie załącznika nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§2. Zobowiązuję kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego i osoby zajmujące samodzielne stanowiska, do zapoznania się z treścią niniejszego zarządzenia i zapoznania z jego treścią wszystkich podległych pracowników.

§3. Za prawidłowe przestrzeganie zapisów niniejszego zarządzenia odpowiedzialni są kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego i osoby zajmujące samodzielne stanowiska.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

/-/ Sebastian Sosiński

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 167/2025 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 29 sierpnia 2025 r.

ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA PROJEKTÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

1. Ewidencja księgowa dla poszczególnych projektów finansowanych z udziałem środków europejskich (dalej: Projekty) jest prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu nr 28/2022 z dnia 31 stycznia 2022 r. Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami) i w umowie o dofinansowanie danego Projektu, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszym załączniku.
2. Dla każdego Projektu, w programie księgowym w „organie” i jednostce budżetowej, należy wyodrębnić system księgowy obejmujący:
 - jednostkę organizacyjną,
 - dziennik częściowy,
 - wykaz kont syntetycznych (księgę główną),
 - wykaz kont analitycznych (księgi pomocnicze),
 - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych.

Wyodrębniona ewidencja księgowa powinna zapewnić identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych z podziałem analitycznym w zakresie rozrachunków, kosztów, przychodów, operacji przeprowadzanych na rachunkach bankowych, operacji gotówkowych, środków trwałych i innych operacji związanych z realizacją poszczególnych Projektów.

3. Dla każdego Projektu należy otworzyć wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z wymogami wynikającymi z umowy o dofinansowanie Projektu. W przypadku realizacji Projektów, dla których nie jest wymagane otwarcie wyodrębnionego rachunku bankowego, wydatki mogą

być dokonywane z rachunku wydatków Urzędu, a dochody ewidencjonowane na rachunku bankowym dochodów.

4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe zewnętrzne i wewnętrzne. W „organie”, podstawą ewidencjonowania operacji zachodzących na wyodrębnionym dla Projektu rachunku jest oryginał wyciągu bankowego.

W jednostce budżetowej, podstawą ewidencji operacji gospodarczych są dowody księgowe zewnętrzne, m.in.: wyciągi bankowe, faktury, faktury korygujące, rachunki, dowody księgowe wewnętrzne.

5. Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatków w ramach Projektów powinny zawierać również opis wskazujący na związek z Projektem (m.in.: nazwę Projektu i numer umowy o dofinansowanie, podział wydatku na poszczególne źródła finansowania).

6. Konta analityczne dla poszczególnych Projektów, tworzy się dla każdego rachunku bankowego.

7. Dokumenty dotyczące Projektów gromadzone są w odrębnych segregatorach, oddzielnie dla każdego Projektu.

8. Wycena aktywów i pasywów oraz operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych:

a) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych, wycenia się nie później niż na koniec kwartału po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski,

b) wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, o ile odrębne przepisy dotyczące tych środków nie stanowią inaczej, odpowiednio po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 167/2025
Burmistrza Miasta
Nowy Dwór Mazowiecki
z dnia 29 sierpnia 2025 r.

"Załącznik
do instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu
dokumentów księgowych i procedury
kontroli finansowej

**Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dokumentów księgowych i dokonywania ich kontroli
wstępnej i formalno-rachunkowej**

Nazwisko i imię	Stanowisko
A. Osoby uprawnione do zatwierdzania dokumentów do realizacji	
1) SOSIŃSKI Sebastian	Burmistrz
2) ZIÓŁKOWSKI Mariusz	I. Z-ca Burmistrza
3) ROGIŃSKI Bartosz	II. Z-ca Burmistrza
4) GERELUK Jacek	Sekretarz
B. Osoby uprawnione do dokonywania wstępnej kontroli przed zatwierdzeniem dokumentu do realizacji	
1) PALCZOWSKA Anna	Skarbnik
2) POGORZELSKI Marek	Naczelnik
3) PRUSEK Bożena	Główny Specjalista
4) ZIEMAK Iwona	Główny Specjalista
C. Osoby uprawnione do kontroli formalno-rachunkowej dokumentów *	
1) PRUSEK Bożena	Główny Specjalista
2) ZIEMAK Iwona	Główny Specjalista
3) BARDONI-GRUNKOWSKA Katarzyna	Główny Specjalista
4) BUŁKA Magdalena	Inspektor

*W przypadku nieobecności osób upoważnionych wymienionych w tabeli pkt C - dokumenty podpisuje jedna z osób wymienionych w pkt B 1) i 2)".