

ZARZĄDZENIE NR 137/2019

Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki

z dnia 11 października 2019 roku

w sprawie wprowadzenia zasad księgowych w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim w związku z realizacją zadania pn. *Rozbudowa ulicy Zachodniej drogi gminnej o nr 210451W i Przemysłowej drogi gminnej o nr 210473W w Makowie Mazowieckim z udziałem środków z FUNDUSZU DRÓG SAMORZĄDOWYCH*

Na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz.869 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 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadzić do stosowania zasady ewidencji księgowej w związku z realizacją zadania pn. *Rozbudowa ulicy Zachodniej drogi gminnej o nr 210451W i Przemysłowej drogi gminnej o nr 210473W w Makowie Mazowieckim z udziałem środków z FUNDUSZU DRÓG SAMORZĄDOWYCH* zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego zadania.

BURMISTRZ MIASTA

mgr inż. Tadeusz Ciak

Zasady księgowe związane z realizacją zadania pn. *Rozbudowa ulicy Zachodniej drogi gminnej o nr 210451W i Przemysłowej drogi gminnej o nr 210473W w Makowie Mazowieckim z udziałem środków z FUNDUSZU DRÓG SAMORZĄDOWYCH*

Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją projektu:

1. Odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów księgowych są pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów.
2. Do realizacji zadania został otwarty w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim odrębny rachunek bankowy o nr **74 8917 0001 0012 5585 2000 0400**, na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków Funduszu Dróg Samorządowych, udział własny będzie ponoszony z rachunku bieżącego budżetu miasta.
3. Wyodrębniono system księgowy, w tym:
 - wykaz kont syntetycznych (księgi głównej)
 - wykaz kont analitycznych (księgi pomocniczej).
4. Rachunkowość zadania prowadzona jest w księgach Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim 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.
6. Dokumentacja księgowa związana z realizacją zadania przechowywana jest w siedzibie Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim, w segregatorach, w zamkniętych szafach, bez możliwości dostępu osób nieuprawnionych. Okres przechowywania dokumentacji określa umowa o dofinansowanie zadania.
7. Dochody, których źródłem są środki z dofinansowania (Fundusz Dróg Samorządowych) otrzymane przez miasto zalicza się do działu 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, 6350 – Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.
8. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim. 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 kontach 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. *Rozbudowa ulicy Zachodniej drogi gminnej o nr 210451W i Przemysłowej drogi gminnej o nr 210473W w Makowie Mazowieckim* z udziałem środków z FUNDUSZU DRÓG SAMORZĄDOWYCH

BUDŻET (ORGAN)

133 – 1 Rachunek budżetu – rachunek podstawowy Budżetu Miasta
133 – 10 Rachunek budżetu – rachunek projektu *Rozbudowa ulicy Zachodniej drogi gminnej o nr 210451W i Przemysłowej drogi gminnej o nr 210473W w Makowie Mazowieckim*, Fundusz Dróg Samorządowych
222 – 8 Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Miejski
223 – 8 Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Miejski
901 Dochody budżetu – dochody budżetu
902 Wydatki budżetu – wydatki budżetu
960 Skumulowane wyniki budżetu
961 Wynik wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka budżetu

JEDNOSTKA

011 – 3 Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, grupa II
080 - 2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – analityka według poszczególnych zadań inwestycyjnych realizowanych przez Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim
130 – 8 Rachunek bieżący jednostki – rachunek projektu *Rozbudowa ulicy Zachodniej drogi gminnej o nr 210451W i Przemysłowej drogi gminnej o nr 210473W w Makowie Mazowieckim*, Fundusz Dróg Samorządowych
130 – 2 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatki
223 – 1 – Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki Urzędu Miejskiego
240 – 1 Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu inwestycji
240 – 10 Pozostałe rozrachunki – pozostałe rozrachunki
720 – 2 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 środków trwałych
800 – 2 Fundusz jednostki – fundusz środków na inwestycje – analityka według poszczególnych zadań inwestycyjnych realizowanych przez Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim
800 – 3 Fundusz jednostki – fundusz obrotowy urzędu
810 – 2 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje – wydatki inwestycyjne
860 – 1 Wynik finansowy

**FUNDUSZ
DRÓG
SAMORZĄDOWYCH**

Zasady funkcjonowania kont zostały opisane w zarządzeniu Nr 104/2019 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 7 sierpnia 2019 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości.

Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania z udziałem środków Funduszu Dróg Samorządowych

Miasto wyodrębniło rachunek bankowy dla realizacji płatności ze środków Funduszu Dróg Samorządowych, udział własny miasto ponosi z własnych środków z rachunku bieżącego budżetu. Środki z Funduszu Dróg Samorządowych wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy, z którego są ponoszone wydatki tylko ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

Lp.	Treść	Urząd Miejski	Budżet Miasta
1.	Wpływ środków z Funduszu Dróg Samorządowych na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Funduszu Dróg Samorządowych, na podstawie wyciągu bankowego	Wn 130 – 8/Ma 223 – 1 (bez klasyfikacji)	Wn 133 - 10/ Ma 901 (Dz. 600-60016-6350)
2.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Miasta kwoty dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 720 - 2	-
3.	Księgowanie faktury od wykonawcy za roboty budowlane wykonane w ramach inwestycji, na podstawie faktury VAT	Wn 080 – 2/ Ma 240-1/x (Dz. 600-60016-6050)	-
4.	Zapłata faktury za roboty budowlane, część na podstawie wyodrębnionego rachunku bankowego Funduszu Dróg Samorządowych, część z rachunku bieżącego Budżetu Miasta	Wn 240-1/x/ Ma 130-8-2 Wn 810-2/ Ma 800-2 (z wyodrębnionego rachunku Funduszu Dróg Samorządowych, Dz. 600-60016-6050) Wn 240-1/x/ Ma 130-2 Wn 810-2/ Ma 800-2 operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-2/ Ma 223-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Miasta, Dz. 600-60016-6050)	Wn 223-8/ Ma 133-10 (z wyodrębnionego rachunku Funduszu Dróg Samorządowych) Wn 223-8/ Ma 133-1 (z rachunku podstawowego Budżetu Miasta)

**FUNDUSZ
DRÓG
SAMORZĄDOWYCH**

5.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 223-1/ Ma 800-3 (bez klasyfikacji)	Wn 902 / Ma 223-8 (Dz. 600-60016-6050)
6.	Przychód środków trwałych, dowód OT, na podstawie polecenia księgowania	Wn 011 – 3/ Ma 080 – 2 Wn 800 – 2/ Ma 800 – 1	-
7.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 720 – 2 / Ma 860 – 1	-
8.	Przebieganie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 810 – 2	-
9.	Przebieganie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 – 1/ Ma 800 – 3	Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960

BURMISTRZ MIASTA

mgr inż. Tadeusz Ciek