

**ZARZĄDZENIE NR 494/2022**  
**BURMISTRZA MIASTA MAKÓW MAZOWIECKI**  
**z dnia 31 sierpnia 2022 roku**

**w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na działania związane z realizacją ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym i ustawy z dnia 15 września 2022 roku o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw**

Na podstawie art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 568 ze zm.), art.10 ustawy o rachunkowości ( Dz. U. z 2021 r. poz. 217 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 2020 r., poz. 342)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

Do przyjętych przez jednostkę Zarządzeniem Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki Nr 421/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dodaje się zasady wydatkowania i ewidencji środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na działania związane z realizacją ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym i ustawy z dnia 15 września 2022 roku o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw z Funduszu Pomocowego, 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**  
**Tadeusz Ciak**



**Zasady wydatkowania i ewidencji środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na działania związane z realizacją ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym i ustawy z dnia 15 września 2022 roku o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw**

**ROZDZIAŁ I.**

1. Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na działania związane z realizacją ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym i ustawy z dnia 15 września 2022 roku o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw są środkami ujmowanymi w budżecie gminy, w związku z tym stanowią dochody budżetu gminy.
2. Do realizacji zadania zostały otwarte w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim odrębne rachunki bankowe o numerach:
  - 05 8917 0001 0012 5585 2000 1060 - dodatek węglowy,
  - 26 8917 0001 0012 5585 2000 1070 - dodatki do innych źródeł ciepła niż węgiel,
  - 47 8917 0001 0012 5585 2000 1080 - rekompensaty z tytułu wzrostu kosztów ciepła,
  - 65 8917 0001 0012 5585 2000 1090 - wypłata dodatków dla podmiotów wrażliwych.
3. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.
4. Środki z Funduszu gromadzone są na wydzielonych rachunkach bankowych, z których realizowane są wydatki przez Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim lub są przekazywane do jednostek organizacyjnych Miasta Maków Mazowiecki realizujących wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na działania związane z realizacją ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym i ustawy z dnia 15 września 2022 roku o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła.
5. Środki Funduszu – dochody są objęte planem finansowym dochodów Miasta Maków Mazowiecki.

**ROZDZIAŁ II.**

1. Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na działania związane z realizacją ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym i ustawy z dnia 15 września 2022 roku o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw:
  - 1) odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów księgowych są pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów,
  - 2) założono odrębne rachunki bankowe, na które wpływają środki z Funduszu i z których ponoszone są wydatki przez Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim lub są przekazywane na wydatki do jednostek organizacyjnych, dla których organem

prowadzącym jest miasto,

- 3) Wyodrębniono konta syntetyczne do ewidencji środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na działania związane z realizacją ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym i ustawy z dnia 15 września 2022 roku o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw:

## **BUDŻET MIASTA**

- 133-36 - Rachunek budżetu – dodatek węglowy,
- 133-48 - Rachunek budżetu – dodatki do innych źródeł ciepła niż węgiel,
- 133-49 - Rachunek budżetu – rekompensaty z tytułu wzrostu kosztów ciepła,
- 133-51 - Rachunek budżetu – wypłata dodatków dla podmiotów wrażliwych,
- 223-40 - Rozliczenie wydatków budżetowych - wypłata dodatków dla podmiotów wrażliwych,
- 223-42 - Rozliczenie wydatków budżetowych – rekompensaty z tytułu wzrostu kosztów ciepła,
- 224-9 – Rozrachunki budżetu – odsetki od środków,
- 901 - Dochody budżetu,
- 902 - Wydatki budżetu,
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu,
- 961 - Wynik wykonania budżetu.

## **URZĄD MIEJSKI**

- 130-24- Rachunek bieżący jednostki – wypłata dodatków dla podmiotów wrażliwych,
- 130-25 - Rachunek bieżący jednostki – rekompensaty z tytułu wzrostu kosztów ciepła
- 201-4/x- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania wobec dostawców
- 223-20 - Rozliczenie wydatków budżetowych – wypłata dodatków dla podmiotów wrażliwych,
- 223-21 - Rozliczenie wydatków budżetowych – rekompensaty z tytułu wzrostu kosztów ciepła
- 231-1- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 229-1- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- 225-4-Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych
- 400 - Amortyzacja
- 401- Zużycie materiałów i energii
- 402- Usługi obce
- 403- Podatki i opłaty
- 404-Wynagrodzenia
- 405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409- Pozostałe koszty rodzajowe
- 410- Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411- Pozostałe obciążenia

721 - Przychody Urzędu Miejskiego z tytułu dochodów realizowanych w budżecie,  
 800 - 3 - Fundusz jednostki – fundusz obrotowy urzędu,  
 860 - 1 - Wynik finansowy.

**W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem (w tym opis zasad funkcjonowania kont) ma zastosowanie Zarządzenie Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki Nr 421/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.**

**Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją**

Lp.	Treść	Urząd Miejski	Budżet Miasta
1.	Wpływ środków na wyodrębnione rachunki bankowe dla środków Funduszu	-	Wn 133-x/Ma 901 (x – analityka zgodnie z rachunkiem bankowym do obsługi konkretnego zadania z Funduszu)
2.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Miasta kwoty dofinansowania ze środków Funduszu na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/ Ma 721	-
3.	Przekazanie środków na wydatki do jednostki – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim, Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim na podstawie wyciągu bankowego		Wn 223-x/ Ma 133-x (x – analityka zgodnie z rachunkiem bankowym do obsługi konkretnego zadania z Funduszu)
4.	Zaksięgowanie wydatków jednostki na podstawie złożonych sprawozdań	Wn 223-x/Ma 800-3	Wn 902/Ma 223-x (x – analityka zgodna z rachunkiem bankowym do obsługi konkretnego zadania z Funduszu)
5.	Naliczenie odsetek od środków na rachunkach bankowych na podstawie wyciągu bankowego	-	Wn 133-x/Ma 224-10 (x – analityka zgodna z rachunkiem bankowym do obsługi konkretnego zadania z Funduszu)
6.	Przekazanie środków z odsetek na rachunek Mazowieckiego Urzędu Województwa Mazowieckiego na podstawie wyciągu bankowego	-	Wn 224-10/ Ma 133-x (x – analityka zgodna z rachunkiem bankowym do obsługi konkretnego zadania z Funduszu)

7.	Wpływ niewykorzystanych środków oddanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej lub Urząd Miejski na podstawie wyciągu bankowego	-	Wn 133-x/Ma 223-x (x – analityka zgodna z rachunkiem bankowym do obsługi konkretnego zadania z Funduszu)
8.	Wydatki Urzędu Miejskiego na zadania realizowane ze środków Funduszu	Lista płac/faktura/ Wn konta zespołu „4”/Ma konta zespołu „2” Zapłata faktury, listy płac Wn konta zespołu „2”/ Ma130-x operacja równoważna z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Wn 130-x/ Ma 223-x według klasyfikacji budżetowej wydatków	Wn 223-x/Ma 130-x
9.	Zwrot środków do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na podstawie wyciągu bankowego	Wn 800 – 3/ Ma 721 (kwota ujemna)	Wn 901/Ma 133-x (x – analityka zgodna z rachunkiem bankowym do obsługi konkretnego zadania z Funduszu)
10.	Roczne przeksięgowanie przychodów i kosztów	Ma 721/Wn 860-1 Wn 860-1/Ma konta zespołu „4”	-
11.	Roczne przeksięgowanie dochodów i wydatków	-	Wn 901/Ma 961 Wn 961/Ma 902
12.	Przeksięgowanie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860-1 /Ma 800 – 3	Wn 960 / Ma 961 lub Wn 961/ Ma 960

**BURMISTRZ MIASTA**  
**Tadeusz Ciak**

