



**POLSKI
ŁAD**

**ZARZĄDZENIE NR 533/2022
BURMISTRZA MIASTA MAKÓW MAZOWIECKI
z dnia 8 grudnia 2022 roku**

w sprawie wprowadzenia zasad wydatkowania i ewidencji środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki*

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2023 r. poz. 120) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 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. 1564 ze zm.)

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 Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki*, 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 Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki*

1. Odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów księgowych są pracownicy Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim.
2. Do realizacji zadania zostały otwarte w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim odrębne rachunki bankowe o numerach:
- 37 8917 0001 0012 5585 2000 1260
wskazany w zaświadczeniu wydanym przez bank na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych
- 79 8917 0001 0012 5585 2000 1280
na który zostaną przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko ze środków własnych.
Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.
3. Przed złożeniem wniosku o wypłatę środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych miasto opłaca kwotę udziału własnego jako część wynagrodzenia Wykonawcy zadania.
4. Ewidencja księgowa prowadzona jest w rejestrze Urzędu Miejskiego, który umożliwia prowadzenie oraz wygenerowanie odrębnych dzienników częściowych, kont księgi głównej, kont księgi pomocniczych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
5. Ewidencja księgowa zadania prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
6. 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” autorskiego wykonawcy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo.
7. 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.
8. Dochody, których źródłem są środki otrzymane przez miasto zalicza się do działu 926 – Kultura fizyczna rozdział 92601 – Obiekty sportowe.
9. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim. Wydatki ponoszone ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program

Inwestycji Strategicznych są zgodne z rodzajem ponoszonych wydatków, mogą to być wyłącznie wydatki majątkowe.

10. Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych opisywane są przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za wydatkowanie środków oraz odpowiednich pracowników Wydziału Budżetu i Finansów – na oryginale dokumentu.

11. Pracownik Wydziału Budżetu i Finansów przygotowuje dyspozycje płatnicze, które podpisują osoby upoważnione do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na podstawie zatwierdzonych do zapłaty dokumentów księgowych związanych ze środkami Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

12. Opis dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku winien zawierać następujące zapisy:

- krótki opis zamówienia, którego dotyczy wydatek,
- płatne z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- tryb wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych składając podpis na odpowiedniej pieczęcie lub zamieszczając odpowiednią adnotację, datę podpis,
- klasyfikację budżetową wydatku,
- dane identyfikujące dokument potwierdzający wykonanie /odebranie robót/ usług/ dostaw.
- stwierdzenie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, kontrola wstępna oraz zatwierdzenie do wypłaty zgodnie z obowiązującą instrukcją.
- zapis o uregulowaniu zobowiązania (sposób zapłaty, data i podpis).
- dekretacja na kontach księgowych.

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.

14. Wykaz kont i ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadań ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie pn. *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki*.

BUDŻET MIASTA

133-62-1 - Rachunek budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie projektu *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki* – środki własne,

133-62-2 - Rachunek budżetu – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie projektu *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki* – środki z dofinansowania,

223-52-1 - Rozliczenie wydatków budżetowych - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie projektu *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki* – środki własne,

223-52-2 - Rozliczenie wydatków budżetowych - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program

Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie projektu *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki* – środki z dofinansowania,

901 - Dochody budżetu

902-Wydatki budżetu

960 - Skumulowane wyniki budżetu,

961 - Wynik wykonania budżetu.

URZĄD MIEJSKI

011 – x - Środki trwałe (x- grupa środków trwałych),

080-2-249 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) - *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki*,

130-35-1 - Rachunek bieżący jednostki – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie projektu *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki* – środki własne,

130-35-2 - Rachunek bieżący jednostki – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie projektu *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki* – środki z dofinansowania,

240-1/x - Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu inwestycji (x – kontrahent),

223-31 - Rozliczenie wydatków budżetowych – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie projektu *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki*,

721 - Przychody Urzędu Miejskiego z tytułu dochodów realizowanych w budżecie,

800 - 1 - Fundusz jednostki – fundusz środków trwałych,

800-2-249 - Fundusz jednostki – fundusz środków na inwestycje - *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki*,

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.

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.

15. Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania ze środków Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie *Modernizacja i budowa bazy sportowo - rekreacyjnej Miasta Maków Mazowiecki*.

Lp.	Treść	Urząd Miejski	Budżet Miasta
1.	Wpływ środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na wyodrębniony rachunek bankowy - na podstawie wyciągu bankowego	-	Wn 133-62-2/Ma 901 (Dz. 926-92601)

2.	Przelew środków własnych na wyodrębniony rachunek bankowy na realizację zadania na podstawie wyciągu bankowego	-	Wn 133-62-1/Ma 140-1
3.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Miasta kwoty dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/Ma 721	-
4.	Księgowanie faktury od wykonawców w ramach inwestycji, na podstawie faktury VAT	Wn 080-2-249/ Ma 240-1/x	-
5.	Zapłata zobowiązań – faktury wykonawców – udział własny, Zapłata zobowiązań – faktury wykonawców – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych	Wn 240-1/x/ Ma 130-35-1 (środki własne) Wn 240-1/x/ Ma 130-35-2 (środki funduszu) Wn 810-2/ Ma 800-2-249 Wn 130-33-2/ Ma 223-31 lub Wn 130-33-1/Ma 223-31 (operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków)	Wn 223-52-1/ Ma 133-62-1 (środki własne) Wn 223-52-2/Ma 133-62-2 (środki z funduszu)
6.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na podstawie polecenia księgowania	Wn 223-31/Ma 800-3 (bez klasyfikacji)	Wn 902/Ma 223-52-1 (środki własne) Wn 902/Ma 223-52-2 (środki z funduszu)
7.	Przychód środków trwałych, dowód OT,	Wn 011 -x/ Ma 080-2-249 Wn 800-2-249/ Ma 800-1	-
8.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, na podstawie polecenia księgowania	Wn 721/ Ma 860-1	-
9.	Przebieganie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji, na podstawie polecenia księgowania	Wn 800 – 3/Ma 810 – 2	-
10.	Przebieganie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania	Wn 860 – 1/Ma 800 – 3	Wn 960/Ma 961 lub Wn 961/Ma 960

BURMISTRZ MIASTA

Tadeusz Ciak



**POLSKI
ŁĄD**

**WZORY PODPISÓW OSÓB UPOWAŻNIONYCH DO DOKONYWANIA
KONTROLI MERYTORYCZNEJ, FORMALNO – RACHUNKOWEJ
ORAZ ZATWIERDZANIA DOKUMENTÓW UMIESZCZA SIĘ
W KARCIE WZORU PODPISÓW:**

Karta wzoru podpisów osób upoważnionych do kontroli merytorycznej

Rodzaj dokumentów księgowych	Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu
Faktura, rachunek	Maria Wojcińska – Tańska – Kierownik Wydziału Inwestycji, Spraw Komunalnych, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego	

Karta wzoru podpisów osób upoważnionych do kontroli formalno – rachunkowej

Rodzaj dokumentów księgowych	Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu
Faktura, rachunek	Bożena Welskop – Inspektor ds. księgowości	
Faktura, rachunek	Monika Wołosz – Skarbnik Miasta	

Karta wzoru podpisów osób upoważnionych do kontroli wstępnej

Rodzaj dokumentów księgowych	Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu
Faktura, rachunek	Monika Wołosz – Skarbnik Miasta	

Karta wzoru podpisów osób upoważnionych do zatwierdzenia dokumentów księgowych

Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Wzór podpisu
Burmistrz Miasta – Tadeusz Ciak	