Zarządzenie Nr83/2020

Starosty Powiatu Wyszkowskiego

z dnia 09 października 2020 r.

*w sprawie: wprowadzenia zasad ewidencji księgowej dla potrzeb realizacji zadania pn. „ Przebudowa drogi powiatowej nr 4414W na odcinku Wyszków –Rybno-Kręgi –Somianka- ETAP V- Poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego” dofinansowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych umowa o dofinansowanie NR FDS/70/2020 z dnia 18 września 2020 r.*

Na podstawie art. 34 ust.1 i art. 35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r o samorządzie powiatowym ( Dz.U z 2019 r. poz. 511 ), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra 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) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzić do stosowania zasady ewidencji księgowej związane z realizacją zadania pn. *. „* Przebudowa drogi powiatowej nr 4414W na odcinku Wyszków –Rybno-Kręgi –Somianka- ETAP V- Poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego” w brzmieniu według załącznika do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zasady stosują wskazani w jego treści pracownicy Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wyszkowie.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi i Naczelnikowi Wydziału Finansowego.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia podpisania umowy.

Załącznik do Zarządzenia Nr83/2020

Starosty Powiatu Wyszkowskiego

z dnia 09 października 2020 r.

Zasady ewidencji księgowej w Starostwie Powiatowym w Wyszkowie w związku z realizacją zadania pn. „ Przebudowa drogi powiatowej nr 4414W na odcinku Wyszków-Rybno- Kręgi-Somianka - ETAP V -Poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego”dofinansowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

1.Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją projektu:

1. odpowiedzialnymi za ewidencji księgową są pracownicy Wydziału Finansowego zgodnie z zakresem czynności na danym stanowisku.
2. założono odrębny rachunek bankowy prowadzony w PBS Wyszków o numerze

40 8931 0003 0000 9191 2000 0544, z którego będą dokonywane płatności i na który zostaną przekazane środki z Funduszu Dróg Samorządowych.

1. wyodrębniono ewidencje księgową , w tym:
2. wykaz kont syntetycznych (księgi głównej ),
3. Wykaz kont analitycznych (księgi pomocnicze),

4) sporządza się z poniesionych dochodów i wydatków sprawozdanie budżetowe Rb-27S i RB 28 S za okresy miesięczne ,kwartalne i roczne, które wchodzi do łącznego sprawozdania RB-27S i RB-28S jednostki- Starostwa Powiatowego w Wyszkowie.

5) w Organie dokonuje się pod datą wpływu dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy dodatkowego zapisu księgowego ( 223/222) a następnie rozlicza się wpływ dotacji oraz poniesione wydatki na podstawie przedłożonych sprawozdań budżetowych RB-27S RB28S pod datą każdego dnia miesiąca

6) ewidencja i rozliczanie środków w ramach zadania odbywa się w ramach przyjętych przez Starostwo Powiatowe w Wyszkowie  zasad (polityki) rachunkowości.

7) wprowadza się kod księgowy w formie cyfrowy **,,50”** do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją zadania.

8) wyodrębniona ewidencja finansowo-księgowa prowadzona jest w programie Pakiet dla Administracji w module „BUDZET” firmy INFO-System s.c. Roman i Tadeusz Groszek.

9) do dekretacji dokumentów upoważniam pracowników Wydziału Finansowego (Główny specjalista ds. rachunkowości budżetowej, i Naczelnika Wydziału Finansowego)

2.Deketacja polega na :

1) umieszczeniu w dokumentach adnotacji, na jakich kontach dokument ma być zaksięgowany,

2) określenie daty, pod jaką dowód ma być ujęty w księgach,

3) podpis osoby upoważnionej do dekretacji.

3.Obieg,opis i kontrola dokumentów księgowych

1) realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisaną umową i, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawioną, opisaną i zatwierdzonymi i dokumentami księgowymi.

2) Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu eCORPONET, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wtórnik zlecenia oraz wyciąg bankowy.

3) Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji zadania finansowanego ze środków FDS oraz własnych podpisane są przez Starostę lub Wicestarostę oraz Skarbnika lub Naczelnika Wydziału Finansowego.

4) Pod względem merytorycznym faktury podpisuje Naczelnik Wydziału Dróg i Inwestycji, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie zadania, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym.

5) Pod względem zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych dokumenty podpisuje inspektor do spraw zamówień publicznych. Pod względem formalnym i rachunkowym dowody księgowe podpisywane są przez pracownika wydziału finansowego – inspektora do spraw księgowości budżetowej.

4.Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu ustala się wykaz kont związanych z realizacją „zadania pn. „ Przebudowa drogi powiatowej nr 4414W na odcinku Wyszków- Rybno-Kręgi-Somianka Etap IV” dofinansowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

Budżet- Organ

222- Rozliczenie dochodów budżetowych,

223- Rozliczenie wydatków budżetowych,

901- Dochody budżetowe,

902- Wydatki budżetowe,

961- Niedobór lub nadwyżka budżetu

Jednostka

011-1-2-50 – Środki trwałe,

080-50- Środki trwałe w budowie,( analityka w podziale koszty sfinansowane ze środków FSD budżetu powiatu,

130-50- Rachunek bieżący jednostki, ( analityka )

130-42-1 – środki własne

130-50-3- środki otrzymane z FDS,

222-50- Rozliczenie dochodów budżetowych,

223-50- Rozliczenie wydatków budżetowych,

240-50- Pozostałe rozrachunki,

402-430-50- prowizje bankowe,

720-50- przychody – środki z FDS ujęte jako dochody budżetowe,

800-50 Fundusz jednostki,

810 -50- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860-50- Wynik finansowy,

5. Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją „zadania pn. „ Przebudowa drogi powiatowej nr 4414W na odcinku Wyszków-Rybno-Kręgi –Somianka Etap IV „ dofinansowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych dofinansowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych”

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Jednostka- katalog ,,Budżet” | Jednostka- katalog ,,FDS” | Organ |
| 1 | Wpływ środków z Funduszu Dróg Samorządowych |  | 130-50-3/720-50 |  |
| 2 | Środki z budżetu na udział własny | 130/223 |  | 223/133 |
| 3 | Faktury wykonawców | 080-50-1/240-50 | 080-50-3/240-50 |  |
| 4 | Zapłata zobowiązań-faktury wykonawców | 240/50/130-50-1 | 240-50/130-50-3 |  |
| 5 | Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji ( zapis równoległy do poz.4) |  | 810-50/800/50 |  |
| 6 | Przeksięgowanie miesięczne poniesionych wydatków ze środków własnych |  |  | 902/223 |
| 7 | Przeksięgowanie dochodów na realizację poniesionych wydatków |  | 222-50/223/50 |  |
| 8 | Przyjęcie środka trwałego | 011-1-2-50/080-50 |  |  |
| 9 | Roczne przeksięgowanie przychodów |  | 860-50/720-50 |  |
| 10 | Zwrot odsetek zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym |  | 240-50/130-50 |  |
| 11 | Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań RB27S zrealizowanych dochodów |  | 800-50/222-50 |  |
| 12 | Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań RB28S zrealizowanych wydatków |  | 223-50/800-50 |  |
| 13 | Przeksięgowanie wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego |  | 860-50/800-50 |  |
| 14 | Przeksięgowanie zaangażowanych środków |  | 998-50 |  |