

ZARZĄDZENIE NR 152/2019
Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki
z dnia 20 listopada 2019 roku

w sprawie: **zmian wprowadzenia w Urzędzie Miasta Maków Mazowiecki zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla celów realizacji projektu pn. *Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej***

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 2017 r., poz. 1911) w związku z przystąpieniem przez Miasto Maków Mazowiecki do realizacji projektu współfinansowanego ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” z wyłączeniem projektów grantowych oraz operacji w zakresie podejmowania działalności gospodarczej

**Burmistrz Miasta
zarządza, co następuje:**

§ 1.

W załączniku nr 1 do Zarządzeniu Nr 120/2019 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 3 września 2019 roku w sprawie: wprowadzenia w Urzędzie Miasta Maków Mazowiecki zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla celów realizacji projektu pn. *Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej* wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i wszystkim pracownikom księgowości.

§ 3.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ MIASTA
mgr inż. Tadeusz Ciak



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 152/2019
Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki
z dnia 20 listopada 2019 roku

W Zarządzeniu Nr 120/2019 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 3 września 2019 roku w sprawie: zmian wprowadzenia w Urzędzie Miasta Maków Mazowiecki zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla celów realizacji projektu pn. *Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej*

Cześć: Plan kont dla jednostki (URZĄD MIEJSKI) otrzymuje brzmienie:

Lp.	Konto syntetyczne	Nazwa konta syntetycznego	Konto analityczne	Nazwa konta analitycznego
KONTA BILANSOWE				
ZESPÓŁ 0				
MAJĄTEK TRWAŁY				
1.	011	Środki trwałe	011 - 9	Środki trwałe – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdziekolwiek niesklasyfikowane, grupa VIII, <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej</i>
2.	013	Pozostałe środki trwałe	013-20-191	Pozostałe środki trwałe - <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej</i>
3.	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071 - 9	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie



				indziej niesklasyfikowanego, grupa VIII
4.	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	072-5	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych – wyposażenie pozostałe
5.	080	Środki trwale w budowie (inwestycje)	080-20-191-1	Środki trwale w budowie (inwestycje) – udział PROW 2014-2020, czwarta cyfra „8”, <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej</i>
			080-20-191-2	Środki trwale w budowie (inwestycje) – udział własny, czwarta cyfra „9”, <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej</i>
ZESPÓŁ 1 ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE				



6	130	Rachunek bieżący jednostki	130-20-191	Rachunek bieżący jednostki – rachunek projektu <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego</i> poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej
7.	141	Środki pieniężne w drodze		
ZESPÓŁ 2				
ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA				
8.	222	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		
9.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-20-191-1	Rozliczenie wydatków budżetowych – udział PROW 2014-2020, czwarta cyfra „8”, <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego</i> poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej
			223-20-191-2	Rozliczenie wydatków budżetowych – udział własny, czwarta cyfra „9”, <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego</i> poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej
10.	240	Pozostałe rozrachunki	240-1/x x - kontrahent	Pozostałe rozrachunki – rozrachunki dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji)



ZESPÓŁ 4				
KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE				
11.	400	Amortyzacja		
ZESPÓŁ 7				
PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA				
12.	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	720-20-191	Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dotacje budżetowe
ZESPÓŁ 8				
FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY				
13	800	Fundusz jednostki	800-1	Fundusz jednostki – fundusz środków trwałych
			800-3	Fundusz jednostki – fundusz środków obrotowych
			800-20-191-1	Fundusz jednostki – fundusz środków na inwestycje, udział PROW 2014-2020, czwarta cyfra „8”, <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej</i>
			800-20-191-2	Fundusz jednostki – fundusz środków na inwestycje, udział własny, czwarta cyfra „9”, <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej</i>



14.	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	810-20	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje - środki na inwestycje UE
15.	860	Wynik finansowy		
KONTA POZABILANSOWE				
16.	980	Plan finansowy wydatków budżetowych	980-20-191-1	Plan finansowy wydatków budżetowych - udział PROW 2014-2020, czwarta cyfra „8”, <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej</i>
			980-20-191-2	Plan finansowy wydatków budżetowych - udział własny, czwarta cyfra „9”, <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej</i>
17.	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	998-20-191-1	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - udział PROW 2014-2020, czwarta cyfra „8”, <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej</i>



			998-20-191-2	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – udział własny, czwarta cyfra „9”, <i>Integracja mieszkańców Makowa Mazowieckiego poprzez stworzenie placu zabaw i siłowni plenerowej oraz zakup urządzeń street Workout i elementów wyposażenia strefy rekreacyjnej</i>
--	--	--	--------------	--

Opis księgowania w jednostce:

- 1) Księgowanie faktury od wykonawcy w ramach Projektu oraz faktury na podstawie oryginału faktury:
 - WN 080-20-191-1 / MA 240-1/x, udział PROW 2014-2020,
 - WN 080-20-191-2 / MA 240-1/x, udział własny.
- 2) Wpływ środków własnych na pokrycie wydatków finansowanych ze środków PROW 2014-2020 oraz środków własnych na podstawie WB (wyciąg bankowy z Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim): WN 130-20-191 / MA 223-20-191-1.
- 3) Wpływ środków własnych na pokrycie wydatków finansowanych ze środków własnych (wkład własny) podstawie WB (wyciąg bankowy z Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim) – WN 130-20-191/MA 223-20-191-2.
- 4) Zapłata faktury na podstawie WB (wyciąg bankowy z Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim):
 - WN 240-1/x / MA 130-20-191, równoczesny zapis: WN 810-2 / MA 800-20-191-1, udział PROW 2014-2020,
 - WN 240-1/x / MA 130-20-191, równoczesny zapis: WN 810-2 / MA 800-20-191-2, udział własny.
- 5) Księgowanie miesięcznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Projektu na podstawie PK (polecenie księgowania):
 - WN 223-20-191-1 / MA 800-3, środki PROW 2014-2020,
 - WN 223-20-191-2 / MA 800-3, wkład własny.



- 6) Przychód środków trwałych na podstawie protokołu odbioru, dowód OT – przyjęcie środków trwałych na podstawie PK (polecenie księgowania):
- a) przyjęcie na stan środka trwałego:
 - WN 011-9 / MA 080-20-191-1,
 - WN 011-9 / MA 080-20-191-2,
 - WN 800-20-191-1 / MA 800-1,
 - WN 800-20-191-2 / MA 800-1,
 - b) przyjęcie do używania pozostałych środków trwałych:
 - WN 013-20-191 / MA 080-20-191-1,
 - WN 013-20-191 / MA 080-20-191-2,
 - WN 800-20-191-1 / MA 072-5,
 - WN 800-20-191-2 / MA 072-5.
- 7) Wpływ refundacji wydatków kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach PROW 2014-2020 na podstawie WB (wyciąg bankowy z Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim) – WN 130-20-191 / MA 141, wydatków poniesionych uprzednio ze środków własnych.
- 8) Wpłata do budżetu Miasta środków pomocowych z tytułu refundacji wydatków poniesionych uprzednio ze środków własnych, przelew z rachunku Projektu na rachunek budżetu Miasta na podstawie WB (wyciąg bankowy z Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim) – WN 141 / MA 130-20-191.
- 9) Zaangażowanie umowy, faktury, rachunku roku bieżącego w związku z realizacją Projektu (na podstawie polecenia księgowania, faktury, rachunku):
- MA 998-20-191-1, środki PROW 2014-2020, czwarta cyfra „8”,
 - MA 998-20-191-2, wkład własny, czwarta cyfra „9”.
- 10) Równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych Projektu na podstawie PK (polecenie księgowania):
- WN 998-20-191-1, środki PROW 2014-2020, czwarta cyfra „8”,
 - WN 998-20-191-2, wkład własny, czwarta cyfra „9”.
- 11) Wartość planu finansowego wydatków budżetowych na podstawie PK (polecenie księgowania):



- a) kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych Projektu oraz jego korekty (zwiększenia zapisem dodatnim, zmniejszenia zapisem ujemnym):
- WN 980-20-191-1, środki PROW 2014-2020, czwarta cyfra „8”,
 - WN 980-20-191-2, wkład własny, czwarta cyfra „9”.
- b) wartość zrealizowanych w roku budżetowym wydatków budżetowych Projektu:
- MA 980-20-191-1, środki PROW 2014-2020, czwarta cyfra „8”,
 - MA 980-20-191-2, wkład własny, czwarta cyfra „9”.
- c) wartość niezrealizowanych w roku budżetowym wydatków budżetowych Projektu:
- MA 980-20-191-1, środki PROW 2014-2020, czwarta cyfra „8”,
 - MA 980-20-191-2, wkład własny, czwarta cyfra „9”.
- d) Przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Miasta kwoty zaliczki oraz refundacji części kosztów kwalifikowalnych na podstawie PK (polecenie księgowania) – WN 800-3 / MA 720-20-191.
- e) Przeniesienie przychodów i kosztów na koniec roku obrotowego na wynik finansowy na podstawie PK (polecenie księgowania):
- WN 720-20-191 / MA 860,
 - MA 860 / MA 400.
- f) Przeksięgowanie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie Projektu - WN 800-3 / MA 810-20.
- g) Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz na podstawie PK (polecenie księgowania) – WN 800-3 / MA 860-1.
- h) Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz na podstawie PK (polecenie księgowania) – WN 860 / MA 800-3.
- 12) Naliczone odpisy amortyzacyjne – WN 400 / MA 071-9.

BURMISTRZ MIASTA
mgr inż. Tadeusz Ciak