

# ZARZĄDZENIE NR 520/2022

Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki  
z dnia 14 listopada 2022 roku

**w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji dochodów i wydatków przy realizacji projektu pn. *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami***

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217) 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 2020 r., poz. 342) w związku z przystąpieniem przez Miasto Maków Mazowiecki do realizacji projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2024-2020 Oś Priorytetowa X: Edukacja dla rozwoju regionu, Działanie: 10.1: Kształcenie dzieci i młodzieży, Poddziałnie 10.1.4: Edukacja przedszkolna

**wprowadzam:**

## § 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 ewidencji dochodów i wydatków przy realizacji Projektu pn. *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami* w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2024-2020 Oś Priorytetowa X: Edukacja dla rozwoju regionu, Działanie: 10.1: Kształcenie dzieci i młodzieży, Poddziałnie 10.1.4: Edukacja przedszkolna.

## § 2.

Plan kont dla Budżetu Miasta Projektu Projektu pn. *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami* stanowi Załącznik Nr 1.

## § 3.

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

## § 4.

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Miasta.

**BURMISTRZ MIASTA**

**Tadeusz Ciak**





ZASADY EWIDENCJI DOCHODÓW I WYDATKÓW PRZY REALIZACJI PROJEKTU PN.  
**DOSTOSOWANIE MIEJSKIEGO ZESPOŁU PRZEDSZKOLI SAMORZĄDOWYCH  
W MAKOWIE MAZOWIECKIM DO POTRZEB DZIECI  
Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIAMI**

W RAMACH REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO NA LATA 2014-2020  
OŚ PRIORYTETOWA X: EDUKACJA DLA ROZWOJU REGIONU  
DZIAŁANIE 10.1: KSZTAŁCENIE I ROZWÓJ DZIECI I MŁODZIEŻY  
PODDZIAŁANIA 10.1.4: EDUKACJA PRZEDSZKOLNA

**DOTYCZY REALIZACJI PROJEKTU:**

**Nr umowy RPMA.10.01.04-14-i515/21-00**

*Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim  
do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami*

**Projekt realizowany przez Miejski Zespół Przedszkoli Samorządowych  
w Makowie Mazowieckim  
– jednostkę Miasta Maków Mazowiecki**

**Dział 801– Oświata i wychowanie  
Rozdział 80104 – Przedszkola**  
według układu wykonawczego budżetu miasta

## I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Dofinansowanie przyznane umową nr RPMA.10.01.04-14-i515/21-00 o dofinansowanie Projektu *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami*.
2. Beneficjentem zadania jest Miasto Maków Mazowiecki, realizatorem Miejski Zespół Przedszkoli Samorządowych.
3. Instrukcja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim (księga budżetu Miasta), zwanym w dalszej części „Urzędem” przy realizacji projektu pn. *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami* zwanym dalej „Projektem”.
4. Dla realizowanego Projektu stosuje się zasady rachunkowości zawarte w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki Nr 421/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.
5. Instrukcja została sporządzona na podstawie wypracowanych i sprawdzonych przez praktykę rozwiązań w zakresie organizacji, kontroli, obiegu i archiwizacji dokumentów księgowych na podstawie przepisów prawnych:
  - Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217),
  - Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305),
  - 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 2020 r., poz. 342),
  - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),

- Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144),
- 6. Umowy nr RPMA.10.01.04-14-i515/21-00 o dofinansowanie Projektu *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami* współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach osi priorytetowej X: Edukacja dla rozwoju regionu, Działania 10.1: Kształcenie i rozwój dzieci i młodzieży, Poddziałania: 10.1.4: Edukacja przedszkolna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020.
- 7. Sprawy nieuregulowane niniejszą Instrukcją zostały uregulowane odrębnymi zarządzeniami kierownika jednostki.

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest:

- prawidłowość ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- prawidłowe przechowywanie dokumentacji rachunkowości,
- prawidłowa ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych,
- rzetelne i terminowe rozliczenie wydatków kwalifikowanych Projektu,
- przejrzystość dokonywanych operacji gospodarczych w ramach Projektu.

## **II. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ**

1. Księgi rachunkowe projektu pn. *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami* prowadzone są w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim, zgodnie z polityką rachunkowości budżetowej oraz zakładowym planem kont zgodnie z Zarządzeniem Nr 421/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.
2. Rokiem budżetowym jest okres roku kalendarzowego od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się sprawozdania budżetowe na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144).

3. Do realizacji Projektu pn. *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami* został otwarty w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim rachunek bankowy:
  - rachunek bankowy dla środków otrzymanych w dofinansowania realizacji projektu *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami* o numerze: **31 8917 0001 0012 5585 2000 0980**.
4. **Dochody**, których źródłem są środki z **dofinansowania** (Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020) otrzymane przez miasto zalicza się do działu **801 – Oświata i wychowanie**, rozdział **80104 – Przedszkola**, paragraf **205 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego z czwartą cyfrą „7”**.
5. Dowody księgowe nie mogą posiadać wad i błędów. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych – obcych i własnych – można korygować tylko innym dokumentem zawierającym sprostowanie. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie w sposób umożliwiający odczytanie skreślonej treści, wpisanie poprawionej i opatrzenie jej datą i podpisem osoby dokonującej poprawki.
6. Rachunkowość Projektu prowadzona jest w księgach Urzędu Miasta 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 na najniższym poziomie analityk przewidzianym w zdefiniowanym dalej planie kont przy użyciu programu komputerowego Finansowo – Księgowego „Księgowość budżetowa i plan” wyprodukowanego przez Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo.

Opis działania programu znajduje się w instrukcji eksploatacyjnej do programu. Program posiada hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych określone przez administratora programów.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzanymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej.

7. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej realizowane jest jak niżej:

## **I. ORGAN MIASTA MAKÓW MAZOWIECKI**

W Księdze Budżetu Miasta Maków Mazowiecki zapisy księgowe dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim, który prowadzi rachunek bankowy dla Projektu pn. *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami.*

Wyodrębnienie w księdze Budżetu Miasta ewidencji księgowej w zakresie realizacji Projektu pn. *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami* współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego polega na:

- wyodrębnieniu kont analitycznych,
- wyodrębnieniu zadania budżetowego pn. *Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych w Makowie Mazowieckim do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami* o numerze: **20**.
- wyodrębnieniu środków pochodzących z Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 poprzez oznaczenie cyfrą: **20**.

Program komputerowy służący do zaewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektu obsługuje Monika Gutowska – Podinspektor ds. księgowości.

#### PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA

Lp.	Konto syntetyczne	Nazwa konta syntetycznego	Konto analityczne	Nazwa konta analitycznego
<b>KONTA BILANSOWE</b>				
1.	<b>133</b>	<b>Rachunek budżetu</b>	133-20-20	Rachunek budżetu – rachunek projektu <i>Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych do potrzeb dzieci z niepełno sprawnościami</i>
2.	<b>140</b>	<b>Środki pieniężne w drodze</b>	140-1	Środki pieniężne w drodze
3.	<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	222-20-20	Rozliczenie dochodów budżetowych – <i>Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych do potrzeb dzieci z niepełno sprawnościami</i>



4.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-20-20-1	Rozliczenie wydatków budżetowych – udział RPO WM <i>Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych do potrzeb dzieci z niepełno sprawnościami</i>
			223-20-20-2	Rozliczenie wydatków budżetowych – udział własny, <i>Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych do potrzeb dzieci z niepełno sprawnościami</i>
5.	901	Dochody budżetu	901-20-20	Dochody budżetu – <i>Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych do potrzeb dzieci z niepełno sprawnościami</i>
6.	902	Wydatki budżetu	902-20-20-1	Wydatki budżetu – udział RPO WM <i>Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych do potrzeb dzieci z niepełno sprawnościami</i>
			902-20-20-2	Wydatki budżetu – udział własny, <i>Dostosowanie Miejskiego Zespołu Przedszkoli Samorządowych do potrzeb dzieci z niepełno sprawnościami</i>
7.	960	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu		
8.	961	Niedobór lub nadwyżka budżetu		
<b>KONTA POZABILANSOWE</b>				
9.	991	Planowane dochody budżetu		
10.	992	Planowane wydatki budżetu		

### Opis księgowania w organie:

- 1) Wpływ dofinansowania na realizację projektu: WN 133-20-20/ MA 901-20-20.
- 2) Przekazanie dotacji na realizację projektu przez jednostkę – Miejski Zespół Przedszkoli Samorządowych (jako środki na wydatki) na podstawie WB (wyciąg bankowy):
  - WN 223-20-20-1/MA 133-20-20, udział RPO WM,
  - WN 223-20-20-2/MA 133-20-20, udział własny.
- 3) Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28S sporządzonego przez jednostkę Miejski Zespół Przedszkoli Samorządowych na podstawie PK (polecenie księgowania):
  - WN 902-20-20-1 / MA 223-20-20-1, udział RPO WM,
  - WN 902-20-20-2 / MA 223-20-20-2, udział własny.
- 4) Kapitalizacja odsetek na podstawie WB (wyciąg bankowy z Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim – rachunek projektu):
  - kapitalizacja odsetek (dochody Miasta): WN 133-20-20 / MA 901-20-20
  - przekazanie dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek na rachunek budżetu Miasta: WN 140-1 / MA 133-20-20.
- 5) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu pod datą 31.12. na podstawie PK (polecenie księgowania) - WN 901-20-20 / MA 961.
- 6) Przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu pod datą 31.12. na podstawie PK (polecenie księgowania): WN 961/ MA 902-20-20.
- 7) Plan dochodów Projektu:
  - zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów Projektu na podstawie PK (polecenie księgowania) - MA 991 (zapis czerwony),
  - planowane dochody oraz zmiany budżetu zwiększające plan dochodów Projektu na podstawie PK (polecenie księgowania) - MA 991,
  - przeniesienie pod datą 31.12 sumy równej planowanych dochodów projektu na podstawie PK (polecenie księgowania) – WN 991.
- 8) Plan wydatków Projektu:
  - planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki Projektu na podstawie PK (polecenie księgowania) - WN 992.
  - zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu Projektu na podstawie PK (polecenie księgowania) - WN 992 (zapis czerwony),

- przeniesienie pod datą 31.12 sumy równej planowanych wydatków projektu na podstawie PK (polecenie księgowania) – MA 992.
- 9) Przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu na podstawie PK (polecenie księgowania) - WN 960/MA 961.

#### Przechowywanie dokumentów

Dokumentacja prawna i księgowa (oryginały) przechowywana jest w siedzibie Urzędu Miejskiego przez pracowników księgowości budżetowej, w zamkniętych szafach, bez możliwości dostępu osób nieuprawnionych.

Dokumentację przechowuje się przez okres wskazany w umowie z Instytucją Pośredniczącą oraz obowiązującymi przepisami prawa.

Obowiązuje zasada łatwego wyszukiwania dokumentu poprzez widoczne oznakowanie segregatora, w którym się znajduje.

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



