

Zarządzenie nr 52/2023
Burmistrza Miasta Józefowa
z dnia 6 marca 2023 r.

w sprawie zmiany dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 33 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 08 marca 1990 r. (Dz. U. 2023 poz.40 z późn.zm.) art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 poz.120 z późn.zm.), art. 40 i art.53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 poz.1634 z późn.zm), § 19 i § 20 Rozporządzenie 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. 2020 r. poz.342) **zarządzam**, co następuje:

§1

W zarządzeniu nr 39/2018 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 23 marca 2018r. w sprawie dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Zarządzeniem nr 13/2019 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 12 lutego 2019r., oraz Zarządzeniem nr 107/2019 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 07.10.2019r., oraz Zarządzeniem nr 147/2019 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 18.12.2019r., oraz Zarządzeniem nr 95/2020 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 12.07.2020, Zarządzeniem nr 84/2021 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 31.05.2021, oraz Zarządzeniem nr 88/2021 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 09.06.2021, oraz Zarządzeniem nr 184/2021 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 30.12.2021, oraz Zarządzeniem nr 128/2022 z dnia 19.08.2022, oraz Zarządzeniem nr 208/2022 z dnia 30.12.2022 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W części IV Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont księgi głównej komparycja w **ust.1** otrzymuje następujące brzmienie:

1. Wykaz kont dla budżetu Miasta Józefowa

(w tym dla Projektu „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na terenie Józefowa”, współfinansowanego z Funduszu Spójności w ramach działania 1.1 – Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I Gospodarka wodno – ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013) oraz dla Projektu „Kontynuacja rozbudowy sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na terenie Józefowa – dokumentacja techniczna” oraz dla Projektu „Stworzenie warunków dla sprawnego wdrażania instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego” oraz dla Projektu „Program rewitalizacji Miasta Józefowa”, oraz na potrzeby obsługi refundacji poniesionych wydatków w ramach Projektu „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF” i realizacji zadania nr 2 „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF” - Rozwój sieci dróg rowerowych w Józefowie na terenie Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego w ramach ZIT w Projekcie „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF”, oraz dla operacji pn. „Budowa innowacyjnych miejsc dla mieszkańców obszaru LGD oraz dla Projektu „Modernizacja i renowacja budynku przy ul. Kard. Wyszyńskiego 2 w Józefowie mająca na celu dostosowanie obiektu do nowych funkcji: Dom Nauki i Sztuki”, oraz dla Projektu „Głęboka termomodernizacja budynków przy ulicy Sienkiewicza 2” oraz dla operacji pn. „Modernizacja placów zabaw przy ul.3 Maja i ul. Wroniej w Józefowie” oraz dla zadania pn. „Zastopujmy smog w naszym otoczeniu - zakup oczyszczaczy powietrza” oraz dla projektu grantowego pn. „zdalna Szkoła+”, oraz dla projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” oraz dla operacji „Budowa naturalnego placu aktywnego wypoczynku przy ul. Wawerskiej w Józefowie” oraz dla Projektu „ Otwock, Wiązowna, Józefów, Karczew i Czosnów tworzą szkoły nowych możliwości”, oraz dla operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku”.

- 2) Część IV o nazwie „Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont księgi głównej” komparycja „Zasady funkcjonowania kont dla budżetu Miasta Józefowa” otrzymuje następujące brzmienie:

Zasady funkcjonowania kont dla budżetu Miasta Józefowa

(w tym dla Projektu „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na terenie Józefowa”, współfinansowanego z Funduszu Spójności w ramach działania 1.1 – Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I Gospodarka wodno – ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013) oraz dla Projektu „Kontynuacja rozbudowy sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na terenie Józefowa – dokumentacja techniczna” oraz dla Projektu „Stworzenie warunków dla sprawnego wdrażania instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego” oraz dla Projektu „Program

rewitalizacji Miasta Józefowa”, oraz na potrzeby obsługi refundacji poniesionych wydatków w ramach Projektu „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF” i realizacji zadania nr 2 „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF” - Rozwój sieci dróg rowerowych w Józefowie na terenie Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego w ramach ZIT w Projekcie „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF”, oraz dla operacji pn. ”Budowa innowacyjnych miejsc dla mieszkańców obszaru LGD oraz dla Projektu „Modernizacja i renowacja budynku przy ul. Kard. Wyszyńskiego 2 w Józefowie mająca na celu dostosowanie obiektu do nowych funkcji: Dom Nauki i Sztuki”, oraz dla Projektu „Głęboka termomodernizacja budynków przy ulicy Sienkiewicza 2” oraz dla operacji pn. „Modernizacja placów zabaw przy ul.3 Maja i ul. Wroniej w Józefowie” oraz dla zadania pn. „Zastopujmy smog w naszym otoczeniu - zakup oczyszczaczy powietrza” oraz dla projektu grantowego pn. „zdalna Szkoła+”, oraz dla projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” oraz dla operacji „Budowa naturalnego placu aktywnego wypoczynku przy ul. Wawerskiej w Józefowie” oraz dla Projektu „ Otwock, Wiązowna, Józefów, Karczew i Czosnów tworzą szkoły nowych możliwości”, oraz dla operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku”.

- 3) W części IV Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont księgi głównej przed zapisem: Konto 133 – „Rachunek budżetu” wprowadza się zapis:

Na potrzeby operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” wprowadza się wyodrębnienie kont dotyczące rozliczeń i operacji związanych z jego realizacją w ramach istniejących kont Budżetu Miasta poprzez zastosowanie **pierwszego poziomu analityki w postaci cyfry 411 i dodaniu w opisie konta wyróżnika LGD4.**

- 4) Część IV Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont księgi głównej komparycja w **ust.2** otrzymuje następujące brzmienie:

2. Wykaz kont obowiązujący w Urzędzie Miasta Józefowa

(w tym dla Projektu „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na terenie Józefowa”, współfinansowanego z Funduszu Spójności w ramach działania 1.1 – Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I Gospodarka wodno – ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013) oraz dla Projektu „Kontynuacja rozbudowy sieci wodociągowej i kanalizacji

sanitarnej na terenie Józefowa – dokumentacja techniczna” oraz dla Projektu „Stworzenie warunków dla sprawnego wdrażania instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego” oraz dla Projektu „Program rewitalizacji Miasta Józefowa”, oraz na potrzeby obsługi refundacji poniesionych wydatków w ramach Projektu „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF” i realizacji zadania nr 2 „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF” - Rozwój sieci dróg rowerowych w Józefowie na terenie Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego w ramach ZIT w Projekcie „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF”, oraz dla operacji pn. „Budowa innowacyjnych miejsc dla mieszkańców obszaru LGD oraz dla Projektu „Modernizacja i renowacja budynku przy ul. Kard. Wyszyńskiego 2 w Józefowie mająca na celu dostosowanie obiektu do nowych funkcji: Dom Nauki i Sztuki”, oraz dla Projektu „Głęboka termomodernizacja budynków przy ulicy Sienkiewicza 2” oraz dla operacji pn. „Modernizacja placów zabaw przy ul.3 Maja i ul. Wroniej w Józefowie” oraz dla zadania pn. „Zastopujmy smog w naszym otoczeniu - zakup oczyszczaczy powietrza” oraz dla projektu grantowego pn. „zdalna Szkoła+”, oraz dla projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” oraz dla operacji „Budowa naturalnego placu aktywnego wypoczynku przy ul. Wawerskiej w Józefowie” oraz dla Projektu „ Otwock, Wiązowna, Józefów, Karczew i Czosnów tworzą szkoły nowych możliwości”, oraz dla operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku”.

- 5) Część IV o nazwie „Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont księgi głównej” komparycja „Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Miasta Józefowa” otrzymuje następujące brzmienie:

Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Miasta Józefowa

(w tym dla Projektu „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na terenie Józefowa”, współfinansowanego z Funduszu Spójności w ramach działania 1.1 – Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I Gospodarka wodno – ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013) oraz dla Projektu „Kontynuacja rozbudowy sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na terenie Józefowa – dokumentacja techniczna” oraz dla Projektu „Stworzenie warunków dla sprawnego wdrażania instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego” oraz dla Projektu „Program rewitalizacji Miasta Józefowa”, oraz na potrzeby obsługi refundacji poniesionych wydatków w ramach Projektu „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF” i realizacji zadania nr 2 „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF” - Rozwój sieci dróg rowerowych w Józefowie na terenie Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego w ramach ZIT w Projekcie „Wybierzmy rower – Partnerstwo dla rozwoju komunikacji niskoemisyjnej WOF”, oraz dla operacji pn. „Budowa innowacyjnych miejsc dla mieszkańców obszaru LGD oraz dla Projektu „Modernizacja i renowacja budynku przy ul. Kard. Wyszyńskiego 2 w Józefowie mająca na celu dostosowanie obiektu do nowych funkcji: Dom Nauki i Sztuki”, oraz dla Projektu „Głęboka termomodernizacja budynków przy ulicy

Sienkiewicza 2” oraz dla operacji pn. „Modernizacja placów zabaw przy ul.3 Maja i ul. Wroniej w Józefowie” oraz dla zadania pn. „Zastopujmy smog w naszym otoczeniu - zakup oczyszczaczy powietrza” oraz dla projektu grantowego pn. „zdalna Szkoła+”, oraz dla projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” oraz dla operacji „Budowa naturalnego placu aktywnego wypoczynku przy ul. Wawerskiej w Józefowie oraz dla Projektu „ Otwock, Wiązowna, Józefów, Karczew i Czosnów tworzą szkoły nowych możliwości”, oraz dla operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku”.

- 6) W części IV Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont księgi głównej przed zapisem: Konto 011 – „Środki trwałe” wprowadza się zapis:

Na potrzeby operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” wprowadza się wyodrębnienie kont dotyczące rozliczeń i operacji związanych z jego realizacją w ramach istniejących kont Urzędu Miasta poprzez zastosowanie dodatkowego poziomu analityki w postaci **cyfry 410 i dodaniu w opisie konta wyróżnika LGD4.**

Szczegółowy wykaz kont zawarty jest w pkt.18

- 7) W części IV Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont księgi głównej dodaje się pkt 18 w następującym brzmieniu:

18. Zasady rachunkowości i ewidencji księgowej określone dla operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” zgodnie z umową o przyznaniu pomocy **Nr 03022-6935-UM0714861/22 z dnia 07.09.2022**

1.Rachunek bankowy

Na potrzeby obsługi operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” został wyodrębniony rachunek bankowy o numerze:

96 8023 0009 2001 0000 0127 0099

2. Rejestr księgowy

W Urzędzie Miasta Józefowa na potrzeby obsługi operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” został wyodrębniony **rejestr księgowy** pod nazwą „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” umożliwiający identyfikację operacji księgowych.

Ewidencję księgową wyodrębnia się w ramach istniejących ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Józefowa. Wyodrębnienie kont poprzez dodanie analityki w postaci **cyfry 410 i w opisie konta wyróżnika „LGD4”** dla kont Urzędu oznacza, że na koncie tym księgowane są operacje związane z zadaniem „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku”.

3. Budżet i wydatki

Budżet operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” realizowany jest zgodnie z planem budżetowym przeznaczonym na jego realizację.

Na koniec okresu sprawozdawczego sporządza się sprawozdanie RB- 27S i Rb-28S rozliczające dochody i wydatki.

Księgowania odbywają się na bieżąco, w sposób chronologiczny, dowód księgowy oznaczony jest numerem w sposób umożliwiający powiązanie z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie.

4. Kapitalizacja odsetek bankowych od konta

Kapitalizacja odsetek bankowych narosłych od konta bankowego operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” następuje ostatniego dnia miesiąca. Następnie środki te przekazywane są na rachunek podstawowy Miasta Józefowa.

Momentem zakwalifikowania odsetek bankowych do przychodów Urzędu Miasta jest data ich wpływu na konto wskazane w **Rachunek bankowy** (pkt 18 ust.1).

5. Podatek VAT

Wydatki ponoszone na podatek VAT od towarów i usług w ramach operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” nie podlegają odliczeniu z Urzędu Skarbowego.

6 . Wpływ refundacji poniesionych wydatków

Po zatwierdzeniu dokumentów niezbędnych do rozliczenia poniesionych i faktycznie zapłaconych przez Miasto Józefów wydatków **następuje ich refundacja w postaci wpływu dofinansowania** na rachunek bankowy wskazany w **Rachunek bankowy** (pkt 18 ust.1). Następnie środki te przekazywane są na rachunek podstawowy Miasta Józefowa.

Momentem zakwalifikowania dotacji do dochodów budżetu Miasta Józefowa jest data wpływu środków pieniężnych na konto podstawowe Miasta Józefowa.

Momentem zakwalifikowania do przychodów Urzędu Miasta jest ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

7. Środek trwały w budowie

Koszty składające się na operację „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” ponoszone przez Miasto Józefów księgowane są na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Stosuje się podział konta 080 pozwalający między innymi wyodrębnić wydatki kwalifikowane/niekwalifikowane.

Środki trwałe/pozostałe środki trwałe wytworzone/zmodernizowane/zakupione w ramach operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” zaewidencjonowane są w Urzędzie Miasta Józefowa. W Urzędzie stosowany jest oddzielny/pomocniczy program komputerowy „Środki trwałe” służący do ewidencji szczegółowej składników rzeczowych aktywów trwałych z podziałem na grupy.

W celu wyodrębnienia w ogólnej ewidencji Urzędu Miasta Józefowa wytworzonych/zmodernizowanych/zakupionych środków trwałych/pozostałych środków trwałych w ramach operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” dodaje się wyróżnik LGD 4”.

Wykaz kont obowiązujący w Urzędzie Miasta Józefowa z wyszczególnioną analityką na potrzeby obsługi operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku”. Wyodrębnienie kont dla ww operacji poprzez dodanie analityki do kont stosowanych w Urzędzie w postaci cyfry 410 oraz w opisie kont wyróżnika LGD4 dodaje się według potrzeb bez każdorazowej konieczności zmiany Zarządzenia. Na kontach tych księgowane są operacje związane z ww operacją.

W ramach kont już wyodrębnionych dla operacji „Z górki na pazurki- zagospodarowanie terenu przy ul. Wawerskiej w Józefowie na potrzeby rekreacji i wypoczynku” dopuszcza się stosowanie dalszych stopni analityki według potrzeb bez konieczności zmiany Zarządzenia.

Konto	Nazwa i opis konta
080	Środki trwale w budowie (Inwestycje)
080-410	Środki trwale w budowie (Inwestycje) – LGD4
080-410-1	Środki trwale w budowie (Inwestycje) – LGD4- kwalifikowane
080-410-1-1	Środki trwale w budowie (Inwestycje) – LGD4- kwalifikowane - pomoc
080-410-1-2	Środki trwale w budowie (Inwestycje) – LGD4- kwalifikowane- wkład własny
080-410-2	Środki trwale w budowie (Inwestycje) – LGD4- niekwalifikowane
130	Rachunek bieżący jednostki
130-410	Rachunek bieżący jednostki – LGD4
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-1	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-1-410	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – LGD4/przez kontrahenta
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-410	Rozliczenie dochodów budżetowych – LGD4
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-410	Rozliczenie wydatków budżetowych – LGD4
240	Pozostałe rozrachunki
240-410	Pozostałe rozrachunki – LGD4
240-410-1	Pozostałe rozrachunki – LGD4 – refundacja poniesionych wydatków
750	Przychody finansowe
750-2	Przychody finansowe – z tytułu odsetek & 920
750-2-410	Przychody finansowe – z tytułu odsetek & 920 – LGD4
800	Fundusz jednostki
800-1	Fundusz jednostki –zwiększenia funduszu
800-1-2	Fundusz jednostki –zwiększenia funduszu- zrealizowane wydatki
800-1-2-410	Fundusz jednostki –zwiększenia funduszu- zrealizowane wydatki – LGD4
800-1-4	Fundusz jednostki –zwiększenia funduszu - środki na inwestycje
800-1-4-410	Fundusz jednostki –zwiększenia funduszu - środki na inwestycje LGD4
800-1-11	Fundusz jednostki –zwiększenia funduszu - bilans otwarcia
800-1-11-410	Fundusz jednostki –zwiększenia funduszu - bilans otwarcia – LGD4
800-2	Fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu
800-2-2	Fundusz jednostki- zmniejszenia funduszu– zrealizowane dochody
800-2-2-410	Fundusz jednostki- zmniejszenia funduszu– zrealizowane dochody – LGD4
800-2-4	Fundusz jednostki- zmniejszenia funduszu – dotacje i środki na inwestycje
800-2-4-410	Fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu - dotacje i środki na inwestycje – LGD4
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje

810-410	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje – LGD4
860	Wynik finansowy
860-410	Wynik finansowy – LGD4
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-410	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – LGD4

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 01.01.2023

W porozumieniu i za zgodą
Skarbnik Miasta

Burmistrz Miasta
Marek Banaszek