



**URZĄD MIEJSKI W SZYDŁOWCU**

26 – 500 Szydłowiec, Rynek Wielki 1

tel. 48 617 86 30; fax. 48 617 05 10

[www.szydlowiec.pl](http://www.szydlowiec.pl) e – mail: [urząd@szydlowiec.pl](mailto:urząd@szydlowiec.pl)

**Zarządzenie Nr 49/2012  
Burmistrza Miasta Szydłowca  
z dnia 31.05.2012 roku**

**w sprawie** : *wprowadza się aneks nr 1 do procedur wewnętrznych dla realizowanego projektu pn.:*, „Odnowa zabytkowych obiektów i przestrzeni publicznej w Szydłowcu, poprawa funkcjonalności i dostępności infrastruktury kulturalnej i turystycznej dla mieszkańców Mazowsza”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach priorytetu V „Wzmacnianie roli miast w rozwoju regionu”, działania 5.2 „Rewitalizacja miast” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013. *w ramach umowy o dofinansowanie Nr RPMA.05.02.00-14-004/10-00*

Na podstawie art. 10 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm) oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861 ze zmianami), ustalam co następuje:

**§ 1.**

**Zmianie ulega plan kont, który otrzymuje brzmienie:**

**Plan kont dla Budżetu Gminy Szydłowiec w ramach realizowanego projektu pn.:**

**„ Odnowa zabytkowych obiektów i przestrzeni publicznej w Szydłowcu, poprawa funkcjonalności i dostępności infrastruktury kulturalnej i turystycznej dla mieszkańców Mazowsza”,  
przedstawia się następująco:**

**I. Wykaz kont**

**1. Konta bilansowe**

133 - Rachunek budżetu

133-o-z – rachunek dla środków EFRR, otrzymanych w formie zaliczek



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

**Mazowsze.**  
serce Polski

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO





## URZĄD MIEJSKI W SZYDŁOWCU

26 – 500 Szydłowiec, Rynek Wielki 1

tel. 48 617 86 30; fax. 48 617 05 10

[www.szydlowiec.pl](http://www.szydlowiec.pl) e – mail: [urząd@szydlowiec.pl](mailto:urząd@szydlowiec.pl)

133-o-s - rachunek dla środków własnych Beneficjenta, na który wpłynie również refundacja

134 – Kredyty bankowe; analitycznie dla projektu „i”

140 - Środki pieniężne w drodze; analitycznie dla projektu „i”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych, w tym przelewy środków między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontem „133”.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych; analitycznie dla projektu:222-i-

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych; analitycznie dla projektu:223-i-

224 - Rozrachunki budżetu; analitycznie dla projektu „i”

240 - Pozostałe rozrachunki; analitycznie dla projektu „i”

901 - Dochody budżetu; według odpowiednich przedziałek klasyfikacji budżetowej oraz analitycznie dla projektu „i”

902 - Wydatki budżetu; według odpowiednich przedziałek klasyfikacji budżetowej oraz analitycznie dla projektu „i”

960 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - Wynik wykonania budżetu

962 - Wynik na pozostałych operacjach

## 2. Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

992 - Planowane wydatki budżetu



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

**Mazowsze.**  
serce Polski

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO





## URZĄD MIEJSKI W SZYDŁOWCU

26 – 500 Szydłowiec, Rynek Wielki 1  
tel. 48 617 86 30; fax. 48 617 05 10

[www.szydlowiec.pl](http://www.szydlowiec.pl) e – mail: [urząd@szydlowiec.pl](mailto:urząd@szydlowiec.pl)

### *Plan kont dla Urzędu Miasta Szydłowiec w ramach realizowanego projektu pn.:*

**„ Odnowa zabytkowych obiektów i przestrzeni publicznej w Szydłowcu, poprawa funkcjonalności i dostępności infrastruktury kulturalnej i turystycznej dla mieszkańców Mazowsza”,  
przedstawia się następująco:**

#### **I. WYKAZ KONT**

##### **KONTA BILANSOWE**

##### **Zespół 0 – Majątek trwały**

- 011- Środki trwałe, z wyodrębnioną analityką dla projektu, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „i ”
- 013 - Pozostałe środki trwałe, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 020 - Wartości niematerialne i prawne, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „i ”
- 071 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) z analityką dla projektu: 0470.

##### **Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 101 - Kasa , z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 130 - Rachunek bieżący jednostki, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „z ” dla środków EFRR, otrzymanych w formie zaliczek ,
- 130 - Rachunek bieżący jednostki, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „r ” dla środków własnych Beneficjenta, na który wpłynię również refundacja,
- 139 - Inne rachunki bankowe, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „i ”
- 141 – Środki pieniężne w drodze, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”.

##### **Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia**

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych, z wyodrębnioną analityką dla projektu, 222-j-20-



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

**Mazowsze.**  
serce Polski

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO





## URZĄD MIEJSKI W SZYDŁOWCU

26 – 500 Szydłowiec, Rynek Wielki 1  
tel. 48 617 86 30; fax. 48 617 05 10

[www.szydlowiec.pl](http://www.szydlowiec.pl) e – mail: [urząd@szydlowiec.pl](mailto:urząd@szydlowiec.pl)

- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych, z wyodrębnioną analityką dla projektu, 223-j-18-
- 225 - Rozrachunki z budżetami, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 240 - Pozostałe rozrachunki, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”.

### *Zespół 3 – Materiały i towary*

- 310 – Materiały, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”.

### *Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczanie*

- 400 – Amortyzacja, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 401 – Zużycie materiałów i energii, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 402 - Usługi obce, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 403 – Podatki i opłaty, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 404 – Wynagrodzenia, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 490- Rozliczenie kosztów, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”

### *Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty*

- 750 - Przychody finansowe, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 751 - Koszty finansowe, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne, z wyodrębnioną analityką dla projektu, którego symbol stanowi litera „ i ”.

### *Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy*

- 800 - Fundusz jednostki,
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

**Mazowsze.**  
serce Polski

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



**URZĄD MIEJSKI W SZYDŁOWCU**

26 – 500 Szydłowiec, Rynek Wielki 1  
tel. 48 617 86 30; fax. 48 617 05 10

[www.szydlowiec.pl](http://www.szydlowiec.pl) e – mail: [urzad@szydlowiec.pl](mailto:urzad@szydlowiec.pl)

inwestycje  
860 - Wynik finansowy

**KONTA POZABILANSOWE**

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń dla wybranych kont:

| Konto 080 „środki trwałe w budowie (inwestycje)”<br>080-j-0470-  |   |
|--|---|
| Wn   | Ma  |
| - Poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowane przez obcych wykonawców, w korespondencji z kontem „201”Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240” Pozostałe rozrachunki”;<br>- opłaty urzędowe związane z realizowanym projektem;<br>- wynagrodzenie osób fizycznych (umowy zlecenia, umowy o dzieło) związane z realizowanymi środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 231” Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”; | - wartość uzyskanych efektów z realizowanych środków trwałych w budowie w ramach projektu, w szczególności:<br>1. środków trwałych. W korespondencji z kontem 011”środki trwałe”,<br>2. pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, k korespondencji z kontem 013 „ Pozostałe środki trwałe” .<br>- niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 240 ”Pozostałe rozrachunki”. |
| Konto 080 może wykazywać na koniec roku saldo Wn, które oznacza wartość poniesionych kosztów środków trwałych w budowie w ramach realizowanego projektu.   |   |

Konto 130” Rachunek bieżący jednostki”

130-j-w-z-według odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej

130-j-d-z-według odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

**Mazowsze.**  
serce Polski

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



**URZĄD MIEJSKI W SZYDŁOWCU**

26 – 500 Szydłowiec, Rynek Wielki 1  
tel. 48 617 86 30; fax. 48 617 05 10

[www.szydlowiec.pl](http://www.szydlowiec.pl) e – mail: [urząd@szydlowiec.pl](mailto:urząd@szydlowiec.pl)

| oznaczenia:<br>j- jednostka budżetowa<br>w- wydatki<br>d- dochody<br>z- rachunek zaliczkowy dla projektu  |  |
|---|--|
| Wn  | Ma   |
| - wpływy środków otrzymanych zgodnie z planem finansowym na pokrycie wydatków realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 720<br>- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych ,<br>-obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt , w korespondencji z kontem 240 „ Pozostałe rozrachunki” .<br>- przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223, stanowiący dodatkowy zapis techniczny, | - przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, obciążających środki europejskie, w korespondencji z kontem zespołu „2”,<br>- zwrot niewykorzystanych środków europejskich,<br>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt , w korespondencji z kontem 240 „ Pozostałe rozrachunki” .<br>- przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222, stanowiący dodatkowy zapis techniczny, |
| Równoległe do zapisów na stronie Wn konta 130, dotyczących zwrotów wydatków budżetowych musi być wprowadzony na koncie 130 ujemny zapis techniczny w celu umniejszenia sumy obrotów.<br>Zapis na koncie 130 dotyczący otrzymanych dochodów budżetowych oraz zrealizowanych wydatków budżetowych jest zapisem na podstawie wyciągów bankowych równoległym do konta rachunku budżetu.   |  |

| Konto 130 ” Rachunek bieżący jednostki”<br>130-j-w-r-według odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej<br>130-j-d-r-według odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej<br>oznaczenia:<br>j- jednostka budżetowa<br>w- wydatki<br>d- dochody<br>r- rachunek refundacyjny dla projektu |  |
|---|--|
| Wn  | Ma   |
| - wpływ środków budżetowych z tytułu refundacji wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 720   | - przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, w korespondencji z kontem zespołu „2”,<br>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych |



**PROGRAM REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

**Mazowsze.**  
serce Polski

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO





**URZĄD MIEJSKI W SZYDŁOWCU**

26 – 500 Szydłowiec, Rynek Wielki 1  
tel. 48 617 86 30; fax. 48 617 05 10

[www.szydlowiec.pl](http://www.szydlowiec.pl) e – mail: [urząd@szydlowiec.pl](mailto:urząd@szydlowiec.pl)

- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych ,  
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt , w korespondencji z kontem 240 „ Pozostałe rozrachunki” .  
- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223, stanowiący dodatkowy zapis techniczny.

oraz ich korekt , w korespondencji z kontem 240 „ Pozostałe rozrachunki” .  
- zapłaty kar, odszkodowań i innych kosztów, sądowych w korespondencji z kontem zespołu „2” ,  
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222, stanowiący dodatkowy zapis techniczny.

Równolegle do zapisów na stronie Wn konta 130, dotyczących zwrotów wydatków budżetowych musi być wprowadzony na koncie 130 ujemny zapis techniczny w celu umniejszenia sumy obrotów.

Zapis na koncie 130 dotyczący otrzymanych dochodów budżetowych oraz zrealizowanych wydatków budżetowych jest zapisem na podstawie wyciągów bankowych równoległym do konta rachunku budżetu.

**§ 2.**

**Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 30.04.2012 roku.**

**Burmistrz Szydłowca**

**Andrzej Jarzyński**

Sporządził:

Marzena Karlikowska



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

**Mazowsze.**  
serce Polski

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO

