

ZARZĄDZENIE Nr 532/2022

Burmistrza Sępopola

z dnia 27 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” w Urzędzie Miejskim w Sępólnie.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 19 i § 20 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Zasady Ewidencji Księgowej projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU, stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ

Irena Wołosz

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

projektu objętego dofinansowaniem ze środków Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU.

PROJEKT „WSPARCIE DZIECI Z RODZIN PEGEEROWSKICH W ROZWOJU CYFROWYM – GRANTY PPGR”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 133-18 - Rachunek środków projektu –finansowanie (rachunek w zł, z którego pokrywane będą płatności dla kontrahentów)
- 222-06 - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 240-25 - Pozostałe rozrachunki projektu „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

BURMISTRZ

Irene Włosniuk

Zadanie ujęte w projekcie zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900033 – „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ciocyfrowy numer zadania jw. – litera U na oznaczenie pochodzenia środków (europejskie).

Przykład: 902-750-75095-4210W-900033U

Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Saldo na wyciągu bankowym środków otrzymanych w ramach przyznanego grantu, zgodnie z umową nr 416/2022, oznakowanych symbolem **PPGR** – oznacza w organie stan środków na rachunku bankowym.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej projekt, tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym - Granty PPGR-Cyfrowa Gmina” (**PPGR**).

Dowody finansowe są ponumerowane od Nr 1 wzwyż i przechowywane w odrębnych segregatorach.

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają: pracownik merytoryczny - opisuje zadanie i podpisuje pod względem merytorycznym na pieczęci służącej za wzór w instrukcji obiegu dokumentów, pod względem formalnym podpisuje Skarbnik, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

Dodatkowo do wniosku o płatność wypełnia się zestawienia dokumentów finansowych, opisy do faktury/dokumentu księgowego, na drukach wymaganych zgodnie z wytycznymi do projektu.

Druki te wypełnia i podpisuje jako sporządzający księgowa wyznaczona do obsługi finansowej i księgowej projektu, oraz ww. osoby.

Obroty na wyciągach bankowych środków własnych oznakowanych symbolem **PPGR** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody.

Pozostałe dokumenty własne, a w szczególności Polecenia księgowania PK, są oznakowane symbolem **PPGR** przy wprowadzaniu dowodów.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową grantową.

Dokumenty księgowe są przechowywane w Wydziale Finansowym.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu obowiązują ogólne zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont.

B U R M I S T R Z

Irena Wołosniuk

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 072 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 130 - Dochody i wydatki jednostki
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 409 - Pozostałe usługi
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 013-12 Pozostałe środki trwałe – „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”
- 072-12 Umorzenie pozostałych środków trwałych – „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”.
- 130 - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 - 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 720-02-19 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

Zadanie ujęte w projekcie zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900033 – Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” w ramach projektu objętego dofinansowaniem ze środków Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU.

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **013, 072, 130, 201, 401, 409, 720, 980 i 998** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ciocyfrowy numer zadania jw. – litera U na oznaczenie pochodzenia środków (europejskie).

Przykład: 130-750-75095-4210W-900033U

B U R M I S T R Z

Irena Wołoszuk

Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Na podstawie księgowanych w jednostce dochodów i wydatków projektu są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.

B U R M I S T R Z

Irena Wołosz