

ZARZĄDZENIE Nr 551/2022

Burmistrza Sępola
z dnia 9 czerwca 2022 r.

w sprawie: wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” w Urzędzie Miejskim w Sępole.

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. „Cyfrowa Gmina” 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 „CYFROWA GMINA”

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

- 133-20** - Rachunek środków projektu –finansowanie (rachunek w zł, z którego pokrywane będą płatności dla kontrahentów)
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 240-26** - Pozostałe rozrachunki projektu „Cyfrowa Gmina”
- 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

Irena Wołosz

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

Zadanie 900034 – „Cyfrowa Gmina” 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-900034U

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 4015/2/2022, oznakowanych symbolem **CYFR** – 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 „Cyfrowa Gmina” (**CYFR**).

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

Opisy na fakturach i rachunkach sporządza: 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 księgową wyznaczoną 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 Wołosz

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 071 - Umorzenie środków trwałych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 130 - Dochody i wydatki jednostki
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800 - Fundusz Jednostki
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

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

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 011-04-02 Środki trwałe - zespoły komputerowe - „Cyfrowa Gmina”
- 013-13 Pozostałe środki trwałe - „Cyfrowa Gmina”
- 071-04 Umorzenie środków trwałych - zespoły komputerowe – „Cyfrowa Gmina”
- 072-13 Umorzenie pozostałych środków trwałych – „Cyfrowa Gmina”.
- 130 Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 - 000001 itd. Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 720-02-21 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje
- 800-04 Fundusz jednostki – ujawnienia – „Cyfrowa Gmina”
- 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 900034 – Cyfrowa Gmina 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 **011, 013, 071, 072, 130, 201, 401, 402, 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-900034U

BURMISTRZ

Irena Wołosz

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

Na podstawie zaksięgowanych 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