

ZARZĄDZENIE Nr 824 / 2024

**Burmistrza Sępopola
z dnia 26 kwietnia 2024 r.**

w sprawie: wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępopol” ze środków Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021 - 2027 w Urzędzie Miejskim w Sępopolu

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 120 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 grantowego pod nazwą: „Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępopol” ze środków Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021 - 2027 w Urzędzie Miejskim w Sępopolu, stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ

Irena Wołosz

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

projektu inwestycyjnego objętego dofinansowaniem ze środków Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021- 2027

PROJEKT „CYBERBEZPIECZNY SAMORZĄD DLA GMINY SĘPOPOL”

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

- 133-29 - Rachunek środków projektu – Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępopol
- 222-06 - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 240-36 - Pozostałe rozrachunki projektu – Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępopol
- 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

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

Zadanie 900123 – Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępól - Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021- 2027 (FERC).

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 lub W na oznaczenie pochodzenia środków (europejskie i dofinansowanie z budżetu państwa).

Przykład: 902-750-75095-6057W-900123U

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

Wszelkie dokumenty w organie dotyczące przedsięwzięcia oznakowuje się symbolem **CYB**. Saldo na wyodrębnionych wyciągach bankowych – oznacza w organie stan środków na rachunku bankowym.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu miesięcznie 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: Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępól (**CYB**).

Wszelkie dokumenty własne tj. Polecenia księgowania PK, Wyciągi bankowe są oznakowane symbolem: **CYB** przy wprowadzaniu dowodów.

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

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają: pracownik merytoryczny zajmujący się inwestycją - 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 wyznaczona do obsługi finansowej i księgowej projektu, oraz ww. osoby.

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

Pozostałe dokumenty własne, a w szczególności Polecenia księgowania PK, są oznakowane symbolem **CYB** 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.

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 011 - Środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 - Dochody i wydatki jednostki
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 400 - Amortyzacja
- 402 - Usługi obce
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

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

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 011-04-04 - Środki trwałe – Zespoły komputerowe - Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępól
- 020-03 - Wartości niematerialne i prawne – Oprogramowanie - Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępól
- 071-04-04 - Umorzenie środków trwałych – Zespoły komputerowe - Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępól
- 071-09-03 - Umorzenie środków trwałych – Umorz. wart. niem. - Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępól
- 080-190 - Środki trwałe w budowie – Inwestycje - Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępól
- 130 - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 240-38 - Pozostałe rozrachunki – potrącenia na ROR w ramach projektu
- 400-21 - Amortyzacja - Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępól
- 720-02-29 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje
- 800 - Fundusz jednostki
- 800-01 - Fundusz jednostki – środki na inwestycje
- 810-01 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 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 900123 – Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Sępól - Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021- 2027 (FERC).

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201, 225, 229, 720, 810, 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 lub W na oznaczenie pochodzenia środków (europejskie i dofinansowanie z budżetu państwa).

Przykład: 130-750-75095-6057W-900123U

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 miesięcznie w organie.

B U R M I S T R Z

Irena Wołosz