

ZARZĄDZENIE Nr 131 / 19

**Burmistrza Sępola
z dnia 2 października 2019 r.**

w sprawie: wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu „Akademia kompetencji cyfrowych dla mieszkańców województw pomorskiego, warmińsko-mazurskiego, podlaskiego” 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 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz §14 i §15 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.) **zarządzam**, co następuje:

§1

Wprowadza się Zasady Ewidencji Księgowej projektu pn. „Akademia kompetencji cyfrowych dla mieszkańców województw pomorskiego, warmińsko-mazurskiego, podlaskiego” stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ

Irena Wołosz

Załącz. nr 1
do Zarz. Nr 131/19
Burmistrza Sępola
z dnia 2 października 2019 r.

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

projektu objętego dofinansowaniem z Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata
2014-2020

PROJEKT „AKADEMIA KOMPETENCJI CYFROWYCH DLA MIESZKAŃCÓW WOJEWÓDZTW POMORSKIEGO, WARMIŃSKO- MAZURSKIEGO, PODLASKIEGO”

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

- 133-03** - Rachunek projektu „Akademia kompetencji cyfrowych dla mieszkańców województw pomorskiego, warmińsko-mazurskiego, podlaskiego”
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 240-04** - Pozostałe rozrachunki projektu
- 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 900901 – „Akademia kompetencji cyfrowych dla mieszkańców województw pomorskiego, warmińsko-mazurskiego, podlaskiego” - PO Polska Cyfrowa 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 lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 902-853-85395-4217W-900901U

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

Saldo na wyciągach bankowych środków własnych oznakowanych symbolem **AK** 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 „Akademia kompetencji cyfrowych dla mieszkańców województw pomorskiego, warmińsko-mazurskiego, podlaskiego” (AKA).

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

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają pracownicy zgodnie z obiegiem dokumentów tj. pracownik merytoryczny zajmujący się projektem - opisuje zadanie i podpisuje pod względem merytorycznym, pracownik księgowości podpisuje pod względem formalnym, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

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

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

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. przez okres 2 lat licząc od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu obowiązują ogólne zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 161/12 Burmistrza Sępólna z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Sępólnie.

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 013** - Pozostałe środki trwałe
- 072** - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 130** - Dochody i wydatki jednostki
- 201** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 401** - Zakup 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

- 013-07 - Pozostałe środki trwałe – wyposażenie projektu „Polska akademia cyfrowa dla mieszkańców województw pomorskiego, warmińsko-mazurskiego, podlaskiego” – PO Polska Cyfrowa 2014-2020
- 071-07 - Umożnienie pozostałych środków trwałych – „Polska akademia cyfrowa dla mieszkańców województw pomorskiego, warmińsko-mazurskiego, podlaskiego” – PO Polska Cyfrowa 2014-2020
- 130 - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 401 - Zakup materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 720-02-04 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje – „Polska akademia cyfrowa dla mieszkańców województw pomorskiego, warmińsko-mazurskiego, podlaskiego” – PO Polska Cyfrowa 2014-2020
- 800 - Fundusz jednostki
- 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 900901 – „Akademia kompetencji cyfrowych dla mieszkańców województw pomorskiego, warmińsko-mazurskiego, podlaskiego” - PO Polska Cyfrowa 2014 -2020

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **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 lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 130-853-85395-4217W-900901U

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