

ZARZĄDZENIE NR 0050.68.2025
BURMISTRZA MIASTA I GMINY WLEŃ

z dnia 31 lipca 2025 r.

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla Projektu grantowego "Cyberbezpieczny Samorząd" - Cyberbezpieczny Urząd Miasta i Gminy Wleń" nr FERC.02.02-CS.01-001/23 zgodnie z Umową nr FERC.02.02-CS.01-001/23/1634/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024 w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC), Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2. Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się Politykę rachunkowości dla Projektu grantowego "Cyberbezpieczny Samorząd" - Cyberbezpieczny Urząd Miasta i Gminy Wleń" nr FERC.02.02-CS.01-001/23 zgodnie z Umową nr FERC.02.02-CS.01-001/23/1634/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024 w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC), Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2. Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa - zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od zaistnienia pismenego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.

Burmistrz Miasta i Gminy
Wleń

Artur Zych

I. Polityka prowadzenia rachunkowości.

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu pn. „Cyberbezpieczny Samorząd” - Cyberbezpieczny Urząd Miasta i Gminy Wleń”.
2. Beneficjentem jest Gmina Wleń zgodnie z umową nr FERC.02.02-CS.01-001/23/1634/FERC.02.02-CS-01-001/23/2024. Projekt będzie realizowany przez jednostkę - Urząd Miasta i Gminy Wleń.
3. Rachunkowość w zakresie zasad prowadzona jest z zachowaniem zasad przyjętych Zarządzeniem nr 0050.111.2018 Burmistrza MiG Wleń z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy Wleń.
4. Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:
 - 1) prawidłowej ewidencji,
 - 2) prawidłowego przechowywania dokumentacji księgowej,
 - 3) prawidłowej ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy komputerowo w Systemie Zintegrowanej Obsługi Księgowości autorstwa Nefeni Sp. z o.o. w Poznaniu p.n. „FoKa”. Ogólna charakterystyka znajduje się w polityce rachunkowości Urzędu Miasta i Gminy Wleń.
6. Dla potrzeb realizowanego projektu wyodrębnia się rachunek bankowy Beneficjenta nr 65 8384 1019 0200 0228 2002 0147, prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Lwówku Śląskim.
7. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.
8. Zadanie będzie realizowane w klasyfikacji: dział – **750 - Administracja publiczna**, rozdział **75095 – Pozostała działalność**.
9. W planie finansowym jednostka ujmuje wydatki w zakresie wszystkich środków finansowych służących do realizacji zadania jako wydatki jednostki samorządu terytorialnego stosując dla oznaczenia paragrafu wydatku ostatnią cyfrę "7" i "9".
10. W przypadku wystąpienie wydatków niekwalifikowanych w projekcie ostatnią cyfrą paragrafu klasyfikacji budżetowej jest cyfra „0”
11. W ewidencji księgowej wydatki projektu oznaczone są kodem księgowym: CBU.

II. Ewidencja księgowa projektu.

1. W Urzędzie Miasta i Gminy Wleń prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową wraz z wyodrębnionym zbiorem dokumentów księgowych w zakresie realizacji projektu. Wyodrębnioną ewidencję księgową stanowi:
 - a) dziennik częściowy,
 - b) konta syntetyczne,
 - c) konta analityczne,
 - d) zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.
2. Dla celów realizacji projektu nie prowadzi się odrębnych ksiąg rachunkowych lecz tworzy nowy dziennik polegający na wprowadzeniu nowych kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym

programem. Do prowadzenia ewidencji projektu zostaje wydzielony częściowy dziennik pn. „Cyberbezpieczny Urząd Miasta i Gminy Wleń”.

3. Wykaz kont księgowych do ewidencji operacji gospodarczych projektu:

1) W budżecie (organie) ewidencję księgową prowadzi się z wykorzystaniem następujących kont syntetycznych:

Konto 133/01 – Gmina

Konto 222/09 – Cyberbezpieczny Urząd Miasta i Gminy Wleń

Konto 223/04 – Cyberbezpieczny Urząd Miasta i Gminy Wleń

Konto 240/01 – Pozostałe rozrachunki

Konto 901 – Dochody budżetu

Konto 902 – Wydatki budżetu

Konto 960 - Skumulowane wyniki budżetu

Konto 961 - Wynik wykonania budżetu

Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konto 991 – Planowane dochody budżetu

Konto 992 – Planowane wydatki budżetu

2) W Urzędzie Miasta i Gminy korzysta się z następujących kont syntetycznych:

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 080/68 – Cyberbezpieczny Urząd Miasta i Gminy Wleń

Konto 130/04 – Cyberbezpieczny Urząd Miasta i Gminy Wleń

Konto 201/01 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 221/05 – Pozostałe dochody

Konto 221/09 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 222/09 - Cyberbezpieczny Urząd Miasta i Gminy Wleń

Konto 223/04 – Cyberbezpieczny Urząd Miasta i Gminy Wleń

Konto 240/00 – Pozostałe rozrachunki

Konto Zespołu 4

Konto 720/09 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 750 – Przychody finansowe

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto 800/01/04 – Środki na inwestycje

Konto 810/69 – Cyberbezpieczny Urząd Miasta i Gminy Wleń

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

III. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych.

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonywania ww. przelewu. Potwierdzeniem przelewu/zapłaty jest potwierdzenie operacji zlecenia oraz wyciąg bankowy.

3. Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji projektu, finansowanego ze środków unijnych, podpisane są przez Burmistrza i Skarbnika lub inną osobę przez nich upoważnioną. Pod względem merytorycznym faktury podpisuje pracownik na stanowisku: pomoc administracyjna ds. informatycznych, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym. Natomiast pod względem formalnym i rachunkowym dokumenty podpisywane są przez pracownika referatu finansowego.

IV. Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją projektu

1. Oryginały dokumentów finansowych (faktury, rachunki, noty, PK, wyciągi bankowe) przechowywane są w Referacie Budżetu i Finansów.
2. Oryginały dokumentów związane z zamówieniami publicznymi oraz pozostałe dokumenty związane merytorycznie z projektem przechowywane w pokoju nr 15 przez pracownika na stanowisku: pomoc administracyjna ds. informatycznych.
3. Dokumenty przechowywane są w segregatorach lub teczkach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
4. Po zakończeniu projektu i rozliczeniu finansowym przez instytucję zarządzającą dokumenty, o których mowa w pkt 1,2 i 3 przekazane zostaną do archiwum zakładowego, znajdującego się w budynku będącego własnością Gminy Wleń przy ul. Szkolnej 1.