

ZARZĄDZENIE NR 0050.46.2024
BURMISTRZA MIASTA WOJCIESZÓW

z dnia 26 sierpnia 2024 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczącej realizacji Umowy
o powierzenie grantu na Projekt pn.: „Cyberbezpieczny Samorząd” dofinansowanego
przez Unię Europejską w ramach Funduszu Europejskiego
na Rozwój Cyfrowy 2021 - 2027 (FERC)**

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2024 r. poz. 619), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 zasady: opisu dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, wykaz kont syntetycznych i analitycznych Zakładowego Planu Kont, obiegu dokumentów i kontroli finansowej dokumentów księgowych, archiwizacji i przechowywania dokumentów związanych z realizacją Projektu grantowego pn.: „Cyberbezpieczny Samorząd” dofinansowanego przez Unię Europejską w ramach Funduszu Europejskiego na Rozwoju Cyfrowy 2021 – 2027 (FERC). Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, działanie 2.2. – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa. Umowa o powierzenie grantu o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23/0225/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Projekt jest rozliczany na wyodrębnionym rachunku bankowym w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Złotorzy nr 88 8658 1019 3900 1964 2000 0520.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

dr inż. Sławomir Maciejczyk

I. Rodzaje dowodów księgowych oraz zasady kwalifikacji dowodów potwierdzających dokonanie wydatków w Projekcie grantowym

Dowodami księgowymi są:

1. dowody zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów, dokumentujące operacje gospodarcze w Projekcie i są to w szczególności: faktury VAT, rachunki oraz inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej;
2. dowody zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale Beneficjentom ostatecznym;
3. dowody wewnętrzne, tworzone w jednostce, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi;
4. dowody zbiorcze – służące do dokonywania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione;
5. dowody korygujące – służące do korekt dowodów obcych lub własnych zewnętrznych, sprostowań zapisów lub sprostowań;
6. dowody zastępcze – wystawiane do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego.

II. Zasady kwalifikacji dowodów potwierdzających dokonanie wydatków w Projekcie grantowym oraz zasady opisywania (dekretowania) tych dokumentów

1. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem. Prawidłowo sporządzony dokument księgowy określa art. 21 ust 1, pkt 1-4 ustawy o rachunkowości.

2. Do dowodów księgowych, zgodnie z art. 20, ust. 2 ustawy o rachunkowości w ramach realizacji projektu zaliczamy:

- a) dowody zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów dokumentujące operacje gospodarcze w Projekcie i są to w szczególności: faktury VAT, rachunki, wyciągi bankowe;
- b) dowody zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale beneficjentom ostatecznym,
- c) dowody wewnętrzne, tworzone w jednostce, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi (np. listy płac, polecenia księgowania).

3. Dodatkowo ustala się, że każdy dokument zewnętrzny obcy zawierać będzie opis, składający się z następujących elementów:

- a) Stwierdzenie, że wydatek jest finansowany z projektu grantowego **pn.: „Cyberbezpieczny Samorząd”** współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Funduszu Europejskiego na Rozwoju Cyfrowy 2021 – 2027 (FERC).
- b) Numer umowy o powierzenie grantu: Nr FERC.02.02-CS.01-001/23/0225/ FERC.02.02-CS.01-001/23/2024
- c) Numer i nazwę zadania, numer pozycji, zgodnie z Zakresem finansowym Projektu.
- d) Umowa z wykonawcą (numer, z dnia)
- e) Opis merytoryczny wydatku – czego dotyczy kwota na fakturze.
- f) Określenie kwoty kwalifikowalnej.
- g) Określenie kwoty niekwalifikowanej.
- h) Potwierdzenie przez zastępcę Burmistrza/Sekretarza Miasta dowodu księgowego pod względem merytorycznym poprzez złożenie podpisu i umieszczenie daty.
- i) Potwierdzenie przez zastępcę Burmistrza/ Sekretarza Miasta pod względem gospodarności, legalności i celowości oraz potrzeby stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez złożenie podpisu i umieszczenia daty.

- j) Potwierdzenie przez pracownika d.s. księgowości budżetowej dowodu pod względem rachunkowym i formalnym – poprzez złożenie podpisu i umieszczenie daty, określenie czy wydatek mieści się w planie budżetu oraz wpisanie numeru ewidencji księgowej w księgach rachunkowych.
- k) Wskazanie przez zastępcę Burmistrza/ Sekretarza Miasta podziału środków kwalifikowalnych ze względu na źródła finansowania.
- l) Opisanie przez zastępcę Burmistrza/ Sekretarza Miasta sposobu ujęcia we wniosku o płatność za dany okres poprzez wprowadzenie numeru, okresu i pozycji we wniosku o płatność. Wprowadzenie danych następuje nie wcześniej jednak niż po ostatecznym zatwierdzeniu wniosku o płatność przez Instytucję Wdrażającą.
- ł) Wskazanie pozycji kosztów (sposobu ujęcia w ewidencji księgowej).

4. Dodatkowo, na dokumencie umieszczane będą następujące elementy:

- a) Data wpływu dokumentu do Urzędu Miasta Wojcieszów
- b) Numer identyfikacyjny dowodu umieszczony w górnym prawym rogu zezwalający na powiązanie dowodu z dokonanymi na jego podstawie zapisami księgowymi,
- c) Stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem pracownika d.s. księgowości budżetowej odpowiedzialnego za te wskazania.

5. Dane, o których mowa w ust. 3 nie będą umieszczone w przypadku wyciągów bankowych z rachunku bankowego.

III. Zasady obiegu i kontroli dowodów księgowych obcych, własnych oraz wewnętrznych

1. Obieg dokumentów zewnętrznych obcych odbywa się w następujących etapach:

- a) wpływ do Urzędu Miasta Wojcieszów;
- b) sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym;
- c) opis dokumentu;
- d) sprawdzenie pod względem rachunkowym i formalnym, zadekretowanie i zaksięgowanie dokumentu zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości;
- e) zatwierdzenie dowodu do wypłaty.

2. Obieg dokumentów zewnętrznych własnych oraz wewnętrznych:

- a) stworzenie dokumentu zewnętrznego własnego lub wewnętrznego w jednostce;
- b) zadekretowanie i zaksięgowanie dokumentu zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości.
- c) odpowiednie księgowanie dokumentu.

3. Dekretacja i księgowanie dowodów księgowych.

- a) Dowód księgowy podlega zaksięgowaniu po dokonaniu dekretacji.
- b) Dekretacja dokumentu polega na umieszczeniu dekretu na oryginale dowodu księgowego.
- c) Księgowania dowodów księgowych w systemie informatycznym dokonuje pracownik księgowości.

4. Kontrola dokumentów księgowych zewnętrznych obcych:

- a) Każdy dowód księgowy zewnętrzny obcy stanowiący podstawę wypłaty powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym, pod względem legalności, celowości i gospodarności, oraz pod względem formalnym i rachunkowym i zatwierdzony do realizacji.
- b) Ustala się, że sprawdzenie dowodów pod względem merytorycznym oraz pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz stosowania/nie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych należy do zastępcy Burmistrza/ Sekretarza Miasta.

5. Sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym polega na zbadaniu:

- a) ilości i jakości dostarczonych materiałów lub wykonanych robot i usług z ich wyszczególnieniem na rachunku oraz zgodności z zamówieniem i umową,

- b) kwalifikowalności wydatków,
- c) zabezpieczeniu środków finansowych w planie wydatków, zgodności z budżetem i harmonogramem Projektu grantowego.

6. Sprawdzenie dowodów pod względem rachunkowym i formalnym, następuje po sprawdzeniu pod względem merytorycznym, przez pracownika księgowości.

7. Sprawdzenie dowodu pod względem rachunkowym i formalnym polega na zbadaniu, że:

- a) ustalono prawidłowość techniczną jego sporządzenia,
- b) sprawdzono, czy nie zawiera błędów rachunkowych,
- c) sprawdzono, czy dowód jest sporządzony zgodnie z przepisami ustawy o podatku VAT, ustawy o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi.

IV. Zasady i miejsce przechowywania i archiwizowania dowodów

1. Oryginały dokumentów księgowych (faktury) dotyczące bezpośrednio Projektu grantowego przechowywane są w odrębnym segregatorze. Wszystkie dokumenty księgowe związane z realizacją operacji przechowywane będą przez okres 5 lat od dnia 31 grudnia roku, w którym Grantobiorca dokonał ostatniej płatności na rzecz Grantobiorcy. Bieg okresu, o którym mowa jest wstrzymany w przypadku wszczęcia postępowania prawnego albo na wniosek Komisji.

2. Dowody księgowe przechowuje się w biurze zastępcy Burmistrza/ Sekretarza Miasta, w wyodrębnionych dla Projektu grantowego segregatorach z odpowiednim opisem.

V. Ewidencja księgowa

1. Ewidencja operacji pieniężnych dokonywana na podstawowym rachunku bankowym w budżecie – konto 133, w Urzędzie – konto 130. W Urzędzie nie występuje wyodrębniony rachunek bankowy jednostki budżetowej. Zapisy na koncie 130 mają charakter wtórny, księgowania są dokonywane w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133.

<u>BUDŻET</u>	<u>Wn / Ma</u>
- Wpływ środków	133 / 901
- Zapłata faktury WB	223 / 133
- Rb 28s na koniec miesiąca	902 / 223
- ustalenie należności budżetu od PROW	
należność budżetu / zobowiązanie UE	240 / 240
- Przeksięgowanie na koniec roku	961 / 902
 <u>JEDNOSTKA</u>	
- Wpływ dofinansowania	130 / 720
- Faktura, dostawy / usługi	080 / 201
	401 / 201
	402 / 201
	409 / 201
 Równoległe do zapłaty księgowanie	
na fundusz jednostki w majątku trwałym	810 / 800
- zapłata faktury WB	201 / 130
- Przeksięgowanie na dzień 31.12	
Salda kosztów konta „4” na konto 860 „Wynik Finansowy”	860 / 401
	860 / 402
	860 / 409
- wpływ dofinansowania	130 / 720
- OT – rozliczenie zakończonej inwestycji	011 / 080
- Sprawozdanie z Projektu Rb-28S na dzień 31.12	130 / 800
- Sprawozdanie z dochodów Rb-27S na dzień 31.12	800 / 130
- Przeksięgowanie na dzień 31.12	
salda konta 810 na „Fundusz Jednostki”	800 / 810

Analityka do Projektu „Cyberbezpieczny samorząd”

GMINA

Środki z FERC

- 133 / 000 / 00000 / 0000 / 00 - wpływ dofinansowania na realizację projektu (Wn)
- 901 / 750 / 75095 / 2057 / 00 - dochód, dofinansowania UE (Ma)
- 901 / 750 / 75095 / 6257 / 00 - dochód, dofinansowania UE (Ma)
- 901 / 750 / 75095 / 2059 / 00 - dochód, dofinansowania BP (Ma)
- 901 / 750 / 75095 / 6259 / 00 - dochód, dofinansowania BP (Ma)

WYDATKI W PROJEKCIE GRANTOWYM

- 223 / 000 / 00000 / 0000 / 06 - wydatki w projekcie (Wn)
- 133 / 000 / 00000 / 0000 / 00 - wydatki w projekcie (Ma)
- 902 / 750 / 75095 / 4210 / 00 - wydatki niekwalifikowane Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)
- 902 / 750 / 75095 / 4217 / 00 - wydatki kwalifikowane UE Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)
- 902 / 750 / 75095 / 4219 / 00 - wydatki kwalifikowane BP Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)

- 902 / 750 / 75095 / 4300 / 00 - wydatki niekwalifikowane Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)
- 902 / 750 / 75095 / 4307 / 00 - wydatki kwalifikowane UE Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)
- 902 / 750 / 75095 / 4309 / 00 - wydatki kwalifikowane BP Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)

- 902 / 750 / 75095 / 4700 / 00 - wydatki niekwalifikowane Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)
- 902 / 750 / 75095 / 4307 / 00 - wydatki kwalifikowane UE Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)
- 902 / 750 / 75095 / 4309 / 00 - wydatki kwalifikowane BP Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)

- 902 / 750 / 75095 / 6050 / 00 - wydatki niekwalifikowane Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)
- 902 / 750 / 75095 / 6057 / 00 - wydatki kwalifikowane UE Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)
- 902 / 750 / 75095 / 6059 / 00 - wydatki kwalifikowane BP Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Wn)
- 223 / 000 / 00000 / 0000 / 06 - wydatki Sprawozdanie Rb-28S na koniec miesiąca (Ma)

Środki własne

- 240 / 000 / 00000 / 0000 / 10 - należności budżetu
- 240 / 000 / 00000 / 0000 / 11 - zobowiązanie UE

URZĄD

- 130 / 750 / 75095 / 4210 / 01 - wydatki niekwalifikowane
- 130 / 750 / 75095 / 4217 / 01 - wydatki kwalifikowane (UE)
- 130 / 750 / 75095 / 4219 / 01 - wydatki kwalifikowane (BP)
- 401 / 750 / 75095 / 4210 / 01 - koszty niekwalifikowane (zużycie materiałów i energii)
- 401 / 750 / 75095 / 4217 / 01 - koszty kwalifikowane (UE) j.w.
- 401 / 750 / 75095 / 4219 / 01 - koszty kwalifikowane (BP) j.w.
- 402 / 750 / 75095 / 4300 / 01 - koszty niekwalifikowane (usługi obce)
- 402 / 750 / 75095 / 4307 / 01 - koszty kwalifikowane (UE) j.w.
- 402 / 750 / 75095 / 4309 / 01 - koszty kwalifikowane (BP) j.w.
- 409 / 750 / 75095 / 4700 / 01 - koszty niekwalifikowane (usługi obce)
- 409 / 750 / 75095 / 4707 / 01 - koszty kwalifikowane (UE) j.w.
- 409 / 750 / 75095 / 4709 / 01 - koszty kwalifikowane (BP) j.w.

- 130 / 750 / 75095 / 6050 / 01 - wydatki niekwalifikowane
- 130 / 750 / 75095 / 6057 / 01 - wydatki kwalifikowane (UE)
- 130 / 750 / 75095 / 6059 / 01 - wydatki kwalifikowane (BP)

- 080 / 750 / 75095 / 6050 / 01 - koszty niekwalifikowane
- 080 / 750 / 75095 / 6057 / 01 - koszty kwalifikowane (UE)
- 080 / 750 / 75095 / 6059 / 01 - koszty kwalifikowane (BP)

201/nr. Kontrahenta / 750 / 75095 /6050/01 - wydatki niekwalifikowane
201/nr. Kontrahenta / 750 / 75095 /6057/01 - wydatki kwalifikowane (UE)
201/nr. Kontrahenta / 750 / 75095 /6059/01 - wydatki kwalifikowane (BP)

810/000/00000/0000/01 - Płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
800/000/00000/0000/01- Fundusz jednostki, Przeksięgowanie na dzień 31.12 salda konta 810

011/000/00000/0000/wg. KŚT - Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych

Konta pozabilansowe

980 / 750 / 75095 / 4210 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych niekwalifikowanych
980 / 750 / 75095 / 4217 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych kwalifikowanych (UE)
980 / 750 / 75095 / 4219 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych kwalifikowane (BP)
980 / 750 / 75095 / 4300 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych niekwalifikowanych
980 / 750 / 75095 / 4307 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych kwalifikowanych (UE)
980 / 750 / 75095 / 4309 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych kwalifikowane (BP)
980 / 750 / 75095 / 4700 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych niekwalifikowanych
980 / 750 / 75095 / 4707 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych kwalifikowanych (UE)
980 / 750 / 75095 / 4709 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych kwalifikowane (BP)
980 / 750 / 75095 / 6050 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych niekwalifikowanych
980 / 750 / 75095 / 6057 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych kwalifikowanych (UE)
980 / 750 / 75095 / 6059 / 01 - Plan finansowy wydatków budżetowych kwalifikowane (BP)

998 / 750 / 75095 / 4210 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego niekwalifikowanych
998 / 750 / 75095 / 4217 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego kwalifikowanych (UE)
998 / 750 / 75095 / 4219 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego kwalifikowane (BP)
998 / 750 / 75095 / 4300 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego niekwalifikowanych
998 / 750 / 75095 / 4307 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego kwalifikowanych (UE)
998 / 750 / 75095 / 4309 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego kwalifikowane (BP)
998 / 750 / 75095 / 4700 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego niekwalifikowanych
998 / 750 / 75095 / 4707 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego kwalifikowanych (UE)
998 / 750 / 75095 / 4709 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego kwalifikowane (BP)
998 / 750 / 75095 / 6050 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego niekwalifikowanych
998 / 750 / 75095 / 6057 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego kwalifikowanych (UE)
998 / 750 / 75095 / 6059 / 01 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego kwalifikowane (BP)