

Zarządzenie Nr WAO.0050.179.2024
Burmistrza Łomianek
z dnia 6 sierpnia 2024 r.

w sprawie zmiany zarządzenia Nr WAO.0050.106.2021 Burmistrza Łomianek z dnia 10 maja 2021 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 i 721) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 i 295, Dz. U. z 2024 r. poz. 619) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.¹) oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr WAO.0050.106.2021 Burmistrza Łomianek z dnia 10 maja 2021 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami, dokonuje się następujących zmian:

- 1) Po załączniku Nr 4a dodaje się załącznik Nr 4b, w brzmieniu: „Wykaz kont analitycznych do realizacji projektu grantowego pn. „Cyberbezpieczny Samorząd” w ramach programu „Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027”, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

W pozostałym zakresie Zarządzenie Nr WAO.0050.106.2021 Burmistrza Łomianek z dnia 10 maja 2021 r., zmienione Zarządzeniem Nr WAO.0050.208.2021 Burmistrza Łomianek z dnia 14 października 2021 r., Zarządzeniem Nr WAO.0050.128.2022 Burmistrza Łomianek z dnia 10 maja 2022 r., Zarządzeniem Nr WAO.0050.347.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r., Zarządzeniem Nr WAO.0050.262.2023 z dnia 02 listopada 2023 r., pozostaje bez zmian.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

¹ Dz. U. z 2023 r., poz. 1273, 497, 1407, 1641, 1872, 1693 i 1429 oraz Dz.U. z 2024 r. poz. 1089.

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr WAO.0050.179.2024

Burmistrza Łomianek

z dnia 6 sierpnia 2024 r.

Załącznik Nr 4b do Polityki Rachunkowości

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA DLA REALIZACJI PROJEKTU GRANTOWEGO „Cyberbezpieczny Samorząd”, Fundusze Europejskie na Rozwój 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.01-001/23/2412/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024 z dnia 18 kwietnia 2024 r., zawarta pomiędzy Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa, a Gminą Łomianki

Dla realizacji powyższego projektu został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy o numerze

17 8009 0007 0000 1658 2001 0150.

Środki finansowe na realizację projektu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków zostają ujęte w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz.U.2022.513 z późn.zm.), odpowiednio : dział, rozdział i paragraf, który zostanie utworzony w następujący sposób:

- dla dochodów, których źródłem są środki z budżetu środków europejskich klasyfikując poprzez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu - cyfry 7 (dodatkowy wyróżnik pozycja 0004),
- dla dochodów, których źródłem są środki (krajowe) przekazane jako współfinansowanie projektów klasyfikując przez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu – cyfry 9 (dodatkowy wyróżnik pozycja 0004).

Wydatki ponoszone w trakcie realizacji projektu ujmowane są z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu:

- 7 wydatki kwalifikowane – środki UE,
- 9 wydatki kwalifikowane – środki krajowe, wkład własny gminy,
- 0 wydatki niekwalifikowane w projekcie,

Wyodrębniona ewidencja prowadzona jest poprzez wyodrębniony dla projektu rachunek oraz poprzez wyodrębnienie rejestru księgowego pn. PROJEKT „CYBERBEZPIECZNY SAMORZĄD”.

Nadzór merytoryczny nad realizacją projektu sprawuje Referat Informatyki Urzędu Miejskiego w Łomiankach, dysponujący środkami w budżecie Gminy na jego realizację, w dziale 720 Informatyka, rozdziale 72095. Dokumentacja związana z projektem jest przechowywana przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie, tj. nie krócej niż 5 lat od otrzymania ostatniej płatności operatora (liczonej od początku kolejnego roku). Dokumentacja związana z projektem jest przechowywana w zamkniętych szafach i pomieszczeniach w Referacie nadzorującym realizację zadania. Oryginały dokumentów księgowych i inne dokumenty związane z realizacją projektu przechowuje się w siedzibie jednostki.

Zgodnie z zapisami umowy odsetki wynikające z przechowywania środków na rachunku bankowym wskazanym w umowie, nie podlegają zwrotowi Grantodawcy (§ 14 ust. 6 umowy), odsetki te stanowią dochody budżetu gminy.

Pracownik w referacie merytorycznym, upoważniony przez kierownika jednostki, merytorycznie prowadzący nadzór nad realizacją zadania, ma obowiązek:

- przygotowania dokumentacji dotyczącej udzielenia zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych;
- analizowania prawidłowości poniesionych wydatków określonych we wniosku o płatność o dofinansowanie oraz specyfikacji wykonania i odbioru robót i dostaw;
- monitorowania realizacji projektu w zakresie zgodności z umową w przypadku zadania realizowanego z udziałem funduszy europejskich co do zgodności ze złożonym wnioskiem;
- sprawdzenia pod względem merytorycznym dokumentów finansowych, dokonywania opisu na fakturach w szczególności źródeł ich płatności wg klasyfikacji budżetowej;
- udostępniania dokumentacji dotyczącej realizowanego projektu organom kontroli;
- skompletowania i przekazania pełnej dokumentacji dotyczącej projektu do archiwum.

Wydział Funduszy Zewnętrznych i Działalności Gospodarczej (WFD), ma obowiązek składania wniosków o płatność zgodnie z zapisami wynikającymi z zawartej umowy oraz dokonywania opisu na fakturach w zakresie wielkości procentowej dokonywanych płatności z uwzględnieniem kwoty netto i brutto, z podziałem na źródła ich płatności, ze wskazaniem wydatków kwalifikowanych w projekcie.

Wydział Rozliczeń Finansowych Budżetu (WFR) sprawdza pod względem formalno-rachunkowym dowody księgowe opisane merytorycznie i zatwierdzone do wypłaty przez Referat Informatyki oraz opisane przez WFD w zakresie podziału źródeł finansowania. Pracownik WFR odpowiedzialny za dekretowanie, dokonuje dekretacji dokumentu księgowego zgodnie z polityką rachunkowości wydzieloną dla projektu.

Dokumenty są zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika po dokonaniu wstępnej kontroli oraz przez Burmistrza, w przypadku ich nieobecności dokumenty zatwierdzane są przez osoby przez nich upoważnione.

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DLA PROJEKTU PN „Cyberbezpieczny Samorząd” – na poziomie Organu

- 133 Rachunek budżetu
- 133-24 Rachunek budżetu dla projektu Cyberbezpieczny samorząd
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 223-1-28 Rozliczenie wydatków budżetowych Cyberbezpieczny samorząd
- 224 Rozrachunki budżetu
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DLA PROJEKTU PN „Cyberbezpieczny Samorząd” – na poziomie Urzędu Miejskiego

- 011 Środki trwałe (konto syntetyczne)
- 011-15 Środki Trwałe PROJEKTY UM
- 011-15-4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania. PROJEKTY UM
- 011-15-4-2 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania. PROJEKTY UM Zespoły komputerowe
- 011-15-4-2-2 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania. PROJEKTY UM Zespoły komputerowe. Cyberbezpieczny samorząd
- 011-15-6 Urządzenia techniczne, PROJEKTY UM
- 011-15-6-2 Urządzenia techniczne PROJEKTY UM Cyberbezpieczny samorząd
- 013 Pozostałe środki trwałe (konto syntetyczne)
- 013-21 Pozostałe środki trwałe – PROJEKT Cyberbezpieczny samorząd

071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto syntetyczne)

071-15 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych PROJEKTY

071-15-4 Umorzenie Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania PROJEKTY

071-15-4-2 Umorzenie Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania, Zespoły komputerowe PROJEKTY

071-15-4-2-2 Umorzenie Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania, Zespoły komputerowe PROJEKTY, Cyberbezpieczny samorząd

071-15-6 Umorzenie urządzenia techniczne PROJEKTY UM

071-15-6-2 Umorzenie urządzenia techniczne PROJEKTY UM Cyberbezpieczny samorząd

072 Umorzenie pozostałych środków trwałych (konto syntetyczne)

072-21 Umorzenie pozostałych środków trwałych – Cyberbezpieczny samorząd

080 Środki trwałe w budowie (konto syntetyczne)

080-2024-9-1 Środki trwałe w budowie – Cyberbezpieczny samorząd-kwalifikowane

080-2024-9-1-7 Środki trwałe w budowie – Cyberbezpieczny samorząd-kwalifikowane-unijne

080-2024-9-1-9 Środki trwałe w budowie – Cyberbezpieczny samorząd- kwalifikowane - krajowe

080-2024-9-1-9-0 Środki trwałe w budowie – Cyberbezpieczny samorząd- kwalifikowane – własne

080-2024-9-2 Środki trwałe w budowie- Cyberbezpieczny samorząd- niekwalifikowane

130 Rachunek bieżący (konto syntetyczne)

130-35 Rachunek bieżący Projekt Cyberbezpieczny samorząd

130-35-1 Rachunek bieżący Projekt Cyberbezpieczny samorząd- rachunek bieżący

130-35-2024-9-1 Rachunek bieżący Projekt Cyberbezpieczny samorząd – wydatki majątkowe –kwalifikowane

130-35-2024-9-1-7 Rachunek bieżący Projekt Cyberbezpieczny samorząd – wydatki majątkowe –kwalifikowane-unijne

130-35-2024-9-1-9 Rachunek bieżący Projekt Cyberbezpieczny samorząd – wydatki majątkowe –kwalifikowane-krajowe

130-35-2024-9-1-0 Rachunek bieżący Projekt Cyberbezpieczny samorząd – wydatki majątkowe –kwalifikowane-własne

130-35-2024-9-2 Rachunek bieżący Projekt Cyberbezpieczny samorząd – wydatki majątkowe –niekwalifikowane

202 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w ramach projektów

202-16/x Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w ramach projektów – Cyberbezpieczny samorząd

– Gdzie x oznacza numer kontrahenta

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

223-2-15-10 Rozliczenie wydatków budżetowych Projekt „Cyberbezpieczny samorząd”

225 Rozrachunki z budżetami

Podatek VAT w projekcie Cyberbezpieczny samorząd jest wydatkiem niekwalifikowanym

225-3-15-4 Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT – Cyberbezpieczny samorząd

225-4-15-4 Podatek VAT naliczony, Cyberbezpieczny samorząd

225-5-15-4 Podatek VAT należny, Cyberbezpieczny samorząd

225-6-15-4 Podatek VAT zawieszony, Cyberbezpieczny samorząd

240 Pozostałe rozrachunki

240-49 Pozostałe rozrachunki projekt „Cyberbezpieczny samorząd”

240-49-1 Pozostałe rozrachunki projekt „Cyberbezpieczny samorząd”

– Odsetki od środków na rachunku bankowym

242 Rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót – środków trwałych w budowie – w ramach projektów

242-8/x Rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót – środków trwałych w budowie – projekt „Cyberbezpieczny samorząd”

– Gdzie x oznacza numer kontrahenta

400 Amortyzacja

400-15 Amortyzacja PROJEKTY

400-15-8 Amortyzacja PROJEKTY „Cyberbezpieczny samorząd”

401 Zużycie materiałów i energii

401-15 Zużycie materiałów i energii PROJEKTY

401-15-8 Zużycie materiałów i energii PROJEKTY „Cyberbezpieczny samorząd”

402 Usługi obce

402-15 Usługi obce _ Projekty

402-15-8 Usługi obce Cyberbezpieczny samorząd

800 Fundusz jednostki

800-1 Fundusz jednostki w środkach trwałych

800-2 Fundusz jednostki w środkach obrotowych

860 Wynik Finansowy

Konta pozabilansowe

980 Plan wydatków budżetowych

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat