

ZARZĄDZENIE NR 37a/24

WÓJTA GMINY SKÓRZEC

z dnia 7 czerwca 2024 r.

w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i Zakładowego Planu Kont dla projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec” dofinansowanego z programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC), Priorytet II „Zaawansowane usługi cyfrowe”, Działanie 2.2: „Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa” w ramach Projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23

§ 1

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), rozporządzenia 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:

§ 2

Zatwierdza się i wprowadza do użytku wewnętrznego dokumentację zasad (polityki) rachunkowości określoną w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z wyżej wymienioną instrukcją i przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Jerzy Długosz

Załącznik
do Zarządzenia Nr 37a/24
Wójta Gminy Skórzec
z dnia 7 czerwca 2024 r.

Zakładowy Plan Kont dla projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec” dofinansowanego z programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC), Priorytet II „Zaawansowane usługi cyfrowe”, Działanie 2.2: ”Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa” w ramach Projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23

Umowa o powierzenie grantu Nr FERC.02.02-CS.01-001/23/2176/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024

§1

Typowe zapisy operacji księgowych związane z ewidencją środków na realizację w/w projektu wynikają z Rozporządzenia 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 2020r. poz. 342).

§2

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej w siedzibie Urzędu Gminy Skórzec , ul. Siedlecka 3, 08-114 Skórzec.
2. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy „Księgowość budżetowa” firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. Dostęp dla użytkowników programu komputerowego posiadających odrębne konta zabezpieczony jest hasłem.
3. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.
4. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy składający się z 12 okresów sprawozdawczych (miesiące).

§3

1. Rachunkowość projektu prowadzona jest w rejestrze: „Budżet” (księgi rachunkowe dla budżetu gminy i dla jednostki budżetowej Urząd Gminy).
2. Ewidencja księgowa projektu stanowi wyodrębnioną część ewidencji księgowej urzędu.
3. Do prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec” ustala się plan kont, który w trakcie realizacji projektu może być uzupełniany w celu prawidłowego zaksięgowania określonych operacji gospodarczych

- „0” - wydatki niekwalifikowane związane z realizacją projektu (VAT), poza umową o dofinansowanie;
„7” - wydatki kwalifikowane ze środków Unii Europejskiej;
„9” - wydatki kwalifikowane związane z realizacją projektu ze środków budżetu państwa .

§7

1. Podstawowe operacje księgowe dotyczące wyodrębnionego zadania pn. „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec” w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy Skórzec:

- 1) Zaksięgowanie faktury

Wn konto 080-100- „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec”

Wn konto 402-100 Zakup usług pozostałych

Ma konto 201/według kontrahentów

- 2) Zapłata za fakturę

Wn 201/według kontrahentów

Ma 130-2-100- „Rachunek bieżący jednostki” dla operacji typu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec”

Zapis równoległy:

Wn 810-100 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetów środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje

Ma 800 - Fundusz jednostki

2. Podstawowe operacje księgowe dotyczące wyodrębnionego zadania pn. „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec” w księgach rachunkowych ORGANU jednostki samorządu terytorialnego

- 1) Poniesienie wydatku

Wn konto 223-100 „Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec”

Ma konto 133-100- „Rachunek budżetu” dla projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec”

- 2) Sprawozdanie

Wn konto 902-100- „Wydatki budżetu” dla projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec”

Ma konto 223-100- „Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec”

Całkowity koszt zadania pn. „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec” w zakresie wydatków majątkowych określony zostanie na koncie 080-100 i przeniesiony na konto 011 „środki trwałe” oraz zaewidencjonowany w księdze inwentarzowej środków trwałych.

na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133-100 z właściwą podziałką klasyfikacji budżetowej i odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu. Na stronie Wn konta 902-100 - Wydatki budżetu związane z realizacją projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec” ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań RB-28S jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 223-100, z właściwą klasyfikacją budżetową i odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Zapisy księgowe dokonywane są w okresach miesięcznych na podstawie okresowych sprawozdań RB-28S urzędu. Na stronie Ma konta 902-100 księguje się przeniesienie salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961.

Dopuszcza się możliwość tworzenia subkonta dla konta 902 dla potrzeb projektu.

Konto 961 - "Wynik wykonania budżetu"

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się odpowiednio przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

Konta analityczne wyodrębnione dla realizacji w/w projektu, mają powiązania z kontami syntetycznymi prowadzonymi dla ogólnego budżetu.

2) Konta pozabilansowe

991- Planowane dochody budżetu

992- Planowane wydatki budżetu

Konto 991- „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetów środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje

860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konta bilansowe

Konto 011 - „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Zakwalifikowanie składników majątkowych do właściwej grupy środków trwałych odbywa się w oparciu o przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz.1864). Na stronie Wn konta 011 ujmuje się przychody środków trwałych z inwestycji nowo wybudowanych w korespondencji z kontem analitycznym do konta 080. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku podstawowego oraz do ewidencji wpływów i wydatków wynikających z operacji na rachunkach bankowych prowadzonych w walucie PLN na potrzeby realizacji projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych: z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych). Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w tym na realizację projektów współfinansowanych z funduszy pomocowych i środków własnych gminy, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 7, 8. Do ewidencji operacji dotyczących w/w projektu wyodrębniono subkonta 130-1-100 i 130-2-100.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych" służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Wydatki budżetu dla projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Skórzec” ewidencjonowane będą na koncie analitycznym 223-100.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki" służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-223. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 400 - "Amortyzacja" służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo

Konto 751 - „Koszty finansowe” służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się koszty operacji finansowych obejmujące w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. Saldo konta 751 przenosi się na koniec roku na stronę Wn konta 860 w wyniku czego konto nie wykazuje salda.

Konto 800 - „Fundusz jednostki” służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod data sprawozdania finansowego, zrealizowanych dochodów budżetowych;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje z konta 810;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod data sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” służy do ujmowania równowartości dokonywanych wydatków na realizację inwestycji. Na stronie Ma konta ewidencjonuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta na konto 800 „Fundusz jednostki”. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.