

**Zarządzenie Nr 251/2022**  
**Burmistrza Drohiczyzna**  
**z dnia 26 lipca 2022 roku**

**w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości stosowanej przy wykorzystaniu funduszy unijnych dla projektu pn. „Cyfrowa Gmina” ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020**

Na podstawie art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania zasady rachunkowości przy wydatkowaniu środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego dla projektu **„Cyfrowa Gmina” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020** Oś Priorytetowa V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU, działanie 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Drohiczyzna

mgr. inż. Wojciech Borzym

## **ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

**stosowane przy wydatkowaniu środków dla projektu pn. „Cyfrowa Gmina”**

### **I. Ewidencja księgowa**

1. Księgi rachunkowe Gminy Drohiczyn prowadzone są w Urzędzie Miejskim w Drohiczynie.
2. Do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych z zewnątrz i realizacji wydatków służy konto bankowe nr 19 8092 0001 0032 1860 2000 0530 i konto podstawowe gminy i Urzędu nr 56 8092 0001 0031 1672 2000 0010.
3. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej realizowane jest na niżej wymienionych kontach:

**Wykaz kont syntetycznych, na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją projektu:**

<b>Lp.</b>	<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Nazwa konta syntetycznego</b>
		<b>a) BUDŻET</b>
1.	133	Rachunek budżetu
2.	240	Pozostałe rozrachunki
3.	901	Dochody budżetu
4.	902	Wydatki budżetu
5.	961	Wynik wykonania budżetu
		<b>b) JEDNOSTKA</b>
1.	130	Rachunek bieżący jednostki
2.	080	Inwestycje
3.	011	Środki trwałe
4.	013	Pozostałe środki trwałe
5.	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
6.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
7.	401	Zużycie materiałów i energii
8.	402	Usługi obce
9.	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
10.	800	Fundusz jednostki
11.	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków UE oraz środki z budżetu na inwestycje

12.	860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
		Konta pozabilansowe
11.	998	Zaangażowanie

**Wykaz kont analitycznych, na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją projektu:**

Lp.	Konto analityczne	Nazwa konta analitycznego
		a) BUDŻET
1.	133-1-1 133-33-1	Rachunek budżetu
2.	240-2-26	Pozostałe rozrachunki
3.	901-1-28	Dochody budżetu
4.	902-1-28	Wydatki budżetu
5.	961-1	Wynik wykonania budżetu
		b) JEDNOSTKA
1.	130-1-1 130-1-2	Rachunek bieżący jednostki budżetowej
2.	080-1-42	Inwestycje (zakup środka trwałego)
3.	011-1-1	Środki trwałe
4.	013-1-1	Pozostałe środki trwałe
5.	072-1-1	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
6.	201- ...	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
7.	401-1-...	Zużycie materiałów i energii
8.	402-1-...	Usługi obce
9.	720-38	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
10.	800-1 800-2	Fundusz jednostki
11.	810-2	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków UE oraz środki z budżetu na inwestycje
12.	860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
		Konto pozabilansowe
1.	998	Zaangażowanie

## **Opis kont dotyczących projektu:**

### **a) BUDŻET:**

Konto 133-33-1 służy do ewidencji wpływu środków na rachunek bankowy z UE, środków z budżetu państwa, środków własnych gminy Drohiczyn angażowanych do projektu oraz wydatku z tego rachunku. Na stronie Wn konta 133-33-1 księguje się wpływ środków w korespondencji z kontem Ma 901-1-28. Na stronie Ma konta 133-33-1 księguje się wydatek w korespondencji z kontem Wn 902-1-28.

Konto 901-1-28 służy do ewidencji dochodów budżetu gminy Drohiczyn Ma 901-1-28 i Wn 133-33-1.

Konto 902-1-28 służy do ewidencji wydatków budżetu gminy Drohiczyn Wn 902-1-28 i Ma 133-33-1.

Konto 961-1 służy do ewidencji wykonania budżetu Wn 961-1 i Ma 902-1-28 i Ma 961-1 i Wn 901-1-28.

### **b) JEDNOSTKA:**

Konto 080-1-42 służy do ewidencji inwestycji w korespondencji z kontem Ma 201-.... lub 130-1-2.

Konto 011-1-1 służy do ewidencji środków trwałych w korespondencji z kontem Ma 080-1-42.

Konto 013-1-1 służy do ewidencji pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072-1-1.

Konto 130-1-1 służy do ewidencji dochodów jednostki. Po stronie Wn konta 130-1-1 księguje się wpływ dochodu jednostki w korespondencji z kontem 720-38.

Konto 130-1-2 służy do ewidencji wydatków jednostki. Po stronie Ma konta 130-1-2 księguje się przelew środków w korespondencji z kontem Wn 080-1-36, 201-..., 401-1-... lub 402-1-...,

Konto 201- .... służy do ewidencjonowania rozrachunków z dostawcami i wykonawcami, dokonującymi sprzedaży związanej z realizacją projektu w korespondencji z kontami: Wn 201-... i Ma 130-1-2 i Ma 201- ... i Wn 080-1-42.

Konto 401-1-... służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia Wn 401-1-... Ma 130-1-2.

Konto 402-1-... służy do ewidencji kosztów usług obcych, kosztów szkolenia Wn 402-1-.. Ma 130-1-2.

Konto 720-38 służy do ewidencji przychodów z tytułu otrzymania środków z zaliczki i refundacji: Ma 720-38 w korespondencji z kontem Wn 130-1-1.

Konto 800-1 służy do ewidencji majątku obrotowego jednostki w korespondencji z kontami: Ma 800-1 i Wn 130-1-2 oraz Wn 800-1 i Ma 130-1-1. Konto 800-2 służy do ewidencji majątku trwałego w korespondencji z kontem 810-2.

Konto 810-2 służy do ewidencji wydatków inwestycyjnych: Wn 810-2 i Ma 800-2 oraz Wn 800-2 i Ma 810-2.

Konto 860 służy do ewidencji na koniec roku wyniku finansowego .

## **II. Obieg i opis dokumentów finansowych**

1. Jednostka realizuje wydatki z rachunku bankowego na podstawie faktur lub innych dowodów (np. rachunków).

2. Kontrola merytoryczna faktury - polega na sprawdzeniu, czy zdarzenie gospodarcze przedstawione w

dokumentie księgowym jest zgodne z rzeczywistością, zawartymi umowami, procedurami wynikającymi z ustawy o zamówieniach publicznych i innych.

Ważne znaczenie merytoryczne mają takie szczegóły kontroli jak:

- prawidłowe nazewnictwo dokonanych operacji
- pomiar ilościowy i wartościowy
- informacje o płatności
- dane o rachunku bankowym
- identyfikacja podmiotowa i przedmiotowa.

3. Kontrola formalno-rachunkowa faktur i rachunków - sprawdzenie czy dane liczbowe są prawidłowo wyliczone rachunkowo. Osoby dokonujące kontroli rachunkowej powinny przeprowadzić obliczenia od początku w sposób prawidłowy, niezależnie od danych wynikowych na dowodzie źródłowym. Dowód po kontroli rachunkowej nie może już zawierać żadnych błędów rachunkowych. Przeprowadzenie kontroli powinno być potwierdzone datą i podpisem osób sprawdzających.

4. Służby finansowo - księgowe sporządzają dyspozycje przelewów.

5. Po zakończeniu czynności kontrolnych dowody księgowe (faktura wraz z dyspozycjami przelewów) są dekretowane i akceptowane do płatności. Akceptacji dokonuje Burmistrz lub Sekretarz oraz Skarbnik Gminy.

6. Przelewy dotyczące realizacji wydatku dokonywane są przez Urząd Miejski w Drohiczynie poprzez Internet Banking na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

### **III. Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją zakupu**

1. Dla potrzeb realizacji umowy w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu przez Urząd Miejski w Drohiczynie, który prowadzi ewidencję księgową jednostki, dokumenty księgowe związane z realizacją Projektu, przechowywane są w pokoju Nr 6 w Urzędzie Miejskim w Drohiczynie na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej, który księguje dokumenty Urzędu Miejskiego w Drohiczynie następująco:

a) w jednostce prowadzony jest jeden dziennik główny z zachowaniem ciągłości numeracji i chronologii wszystkich zarejestrowanych zdarzeń, w tym zdarzeń związanych z realizacją Projektu;

b) oryginały dokumentów przechowuje się w odrębnym podzbiorze księgowym - segregatorze oznaczonym numerem.

2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Burmistrz Drohiczyna

mgr. inż. Wojciech Borzym