

**ZARZĄDZENIE Nr 171/2018**  
**PREZYDENTA MIASTA CIECHANÓW**

**z dnia 1 października 2018 roku**

**w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości przy realizacji  
projektu**

**"Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województwa  
mazowieckiego"**

**współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
w ramach Programu Operacyjnego "Polska cyfrowa" na lata 2014 - 2020  
w ramach Osi Priorytetowej III "Cyfrowe kompetencje społeczeństwa"  
Działania 3.1 "Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju  
kompetencji cyfrowych"**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), Prezydent Miasta Ciechanów zarządza co następuje:

**§1.**

Ustala się szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ciechanów i jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Ciechanów przy realizacji projektu „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województwa mazowieckiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego „Polska cyfrowa” na lata 2014 - 2020 w ramach Osi Priorytetowej III „Cyfrowe kompetencje społeczeństwa” Działania 3.1 „Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych” zgodnie z Załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

**§2.**

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

**§3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Ciechanów  
/-/ Krzysztof Kosiński

**Szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ciechanów  
i jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Ciechanów przy realizacji projektu  
"Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województwa mazowieckiego"**

**współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
w ramach Programu Operacyjnego "Polska cyfrowa" na lata 2014 - 2020  
w ramach Osi Priorytetowej III "Cyfrowe kompetencje społeczeństwa" Działania 3.1  
"Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju  
kompetencji cyfrowych"**

1. Rachunkowość budżetu i jednostki w zakresie Śródków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzona jest zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), aktów wykonawczych do w /w ustaw, zasad rachunkowości opisanych w Zarządzeniu Nr 230/2016 Prezydenta Miasta Ciechanów z dnia 30 grudnia 2016 roku oraz w oparciu o uregulowania zawarte w niniejszym Zarządzeniu.
2. Służby finansowe zobowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości dla jasnego, rzetelnego i wiernego wykorzystania i zarządzania środkami europejskimi.
3. Przy ustalaniu zasad prowadzenia ewidencji księgowej Projektu uwzględnia się zapisy umowy o powierzenie grantu Nr 3/80/FPGP /2018 w zakresie ewidencji księgowej w celu prawidłowego rozliczenia Projektu.
4. Na potrzeby Projektu przy Urzędzie Miasta otwiera się rachunek bankowy zaliczkowy o numerze 82 1600 1462 1837 0686 3000 0080 służący do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu, przy czym rachunek ten jest wspólny dla organu i jednostki budżetowej.
5. Księgi jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Ciechanów prowadzi się w Programie FK-Jednostka firmy REKORD 51 Sp. z o.o ..
  - 5.1. W celu wyodrębnienia wszystkich operacji związanych z Projektem, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzanych w ramach Projektu, zdarzenia gospodarcze związane z Projektem ewidencjonowane są w sposób przejrzysty w ramach Dziennika Częściowego (Rejestru) o nazwie „016 PODNIESIENIE KOMPETENCJI CYFROWYCH" w Oddziale 002 WYDATKI.
  - 5.2. Środki pochodzące z budżetu środków europejskich księguje się w taki sam sposób jak pozostałe środki budżetowe i wykazuje na kontach służących ewidencji

innych środków także otrzymanych przez jednostkę budżetową na realizację wydatków przy zastosowaniu odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

- 5.3. W planie finansowym Urzędu Miasta Ciechanów wydatki na realizację Projektu ujęte są w Dziale 710 Działalność usługowa Rozdziale 71095 Pozostała działalność oraz odpowiednich paragrafach wydatków z czwarta cyfra „7” (finansowane środkami z budżetu UE) lub czwarta cyfra „9” (finansowane środkami budżetu państwa).
  - 5.4. W sprawozdawczości budżetowej wydatki ze środków europejskich wykazuje się w sprawozdaniu Rb-28S.
  - 5.5. Jednostka budżetowa - Urząd Miasta ponosi wydatki bezpośrednio z odbębnionego rachunku bankowego założonego na potrzeby Projektu, na który wpływają środki na wydatki, przy czym w sytuacji, gdy udzielana jest zaliczka, jednostka budżetowa i Organ prowadzi wspólny rachunek bankowy dla zaliczki w następującym zakresie:
    - 5.5.1. W jednostce budżetowej:
      - o Wpływ zaliczki ujmuje się jako środki na wydatki,
      - o Płatności zobowiązań za wykonane roboty, usługi lub dostawy dla wykonawców, dostawców księguje się jako wydatki,
      - o Zwrot niewykorzystanej zaliczki ujmuje się jako zwrot środków na wydatki,
    - 5.5.2. W organie:
      - o Wpływ zaliczki - ujmuje się jako dochód budżetu,
      - o Płatności księguje się jako środki na wydatki dla jednostki budżetowej,
      - o Niewykorzystana zaliczka podlega zwrotowi do instytucji finansującej w terminie wynikającym z umowy,
      - o Pozostające saldo na 31.12. na rachunku zaliczkowym projektu potwierdza jednostka budżetowa realizująca dany projekt jako środki przekazane na wydatki, a w organie są to środki przekazane na wydatki, pozostające do rozliczenia.
- Zapisy księgowe z wyciągów bankowych rachunku zaliczkowego odbywają się jednocześnie w organie i jednostce budżetowej pod data zdarzenia gospodarczego, angażując odpowiednie konta w organie i jednostce budżetowej.
- 5.6. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu, kompletowane są w oddzielnych segregatorach, które przechowywane są w siedzibie Urzędu Miasta Ciechanów.
  - 5.7. W podstawowych zbiorach dowodów księgowych Urzędu Miasta znajdują się potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dowodów księgowych - dotyczy wydatków poniesionych z okresu przed podpisaniem umowy o dofinansowanie.
  - 5.8. Dotacje celowe z budżetu państwa (współfinansowanie) a także środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej zalicza się do dochodów j.s.t.

0

6. Księgi organu -prowadzi się w Programie FK-Organ firmy REKORD SI Sp. z o.o ..

- 6.1. W celu wyodrębnienia wszystkich operacji związanych z Projektem, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzanych w ramach Projektu, zdarzenia gospodarcze związane z Projektem ewidencjonowane są w sposób przejrzysty w ramach Dziennika Częściowego (Rejestru) o nazwie „026 Podniesienie kompetencji cyfrowych” w Oddziale 002 BGZ BUDZET ORGAN.
- 6.2. Ewidencje otrzymanych środków na realizację Projektu ujmuje się w księgach budżetu w taki sam sposób jak pozostałe środki budżetowe.
- 6.3. W sprawozdawczości budżetowej dochody z tytułu środków pochodzących z budżetu środków europejskich, wykazuje się w sprawozdaniu Rb – 27S w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.
- 6.4. Przy realizacji Projektu Miasto Ciechanów zgodnie z umową o powierzenie grantu korzysta z zaliczki. Otrzymanie środków z zaliczki i wydatki z zaliczki dokonywane są na odrębnym rachunku bankowym. Rachunek zaliczkowy jest wspólny dla organu i jednostki budżetowej. Na rachunku zaliczkowym odpowiednich księgowaniach dokonuje zarówno organ jak i jednostka budżetowa w celu prawidłowego rozliczenia projektu i zaliczki (opis przy jednostce budżetowej pkt. 5.5). Saldo niewykorzystanych środków na wydatki na rachunku zaliczkowym ujmuje się w księgach jednostki budżetowej (UM).
- 6.5. Jednostka budżetowa dokonuje rozliczenia wydatków Projektu z organem finansowym na podstawie sprawozdania RB-28S.