

ZARZĄDZENIE numer 172/2025

Prezydenta Miasta Ciechanów

z dnia 17 października 2025 roku

w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ciechanów i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów przy realizacji projektu: „Rozbudowa infrastruktury pieszej i rowerowej na terenie MOF Ciechanowa” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu: III: „Fundusze Europejskie na rozwój mobilności miejskiej na Mazowszu”

Działania: 3.1: „Mobilność miejska” programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027

Na podstawie artykułu 10 ustępu 1 i ustępu 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dziennik Ustaw z 2023 roku, pozycja 120) oraz artykułu 40 ustępu 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dziennik Ustaw z 2024 roku pozycja 1530 ze zmianami), Prezydent Miasta Ciechanów zarządza co następuje:

Paragraf 1

Ustala się szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ciechanów i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów przy realizacji projektu „Rozbudowa infrastruktury pieszej i rowerowej na terenie MOF Ciechanowa”, zgodnie z Załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

Paragraf 2

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

Paragraf 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Ciechanów
Krzysztof Kosiński

Załącznik
do Zarządzenia numer 172/2025
Prezydenta Miasta Ciechanów
z dnia 17 października 2025 roku

Szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ciechanów i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów przy realizacji projektu: „Rozbudowa infrastruktury pieszej i rowerowej na terenie MOF Ciechanowa” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu: III: „Fundusze Europejskie na rozwój mobilności miejskiej na Mazowszu” Działania: 3.1: „Mobilność miejska” programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027

1. Rachunkowość budżetowa i jednostki w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzona jest zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dziennik Ustaw z 2023 roku pozycja 120), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dziennik Ustaw z 2024 roku pozycja 1530), aktów wykonawczych do w/w ustaw 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 dofinansowanie numer FEMA.03.01-IP.01-033P/24-00 w zakresie ewidencji księgowej w celu prawidłowego rozliczenia Projektu.
4. Na potrzeby Projektu otwarty został rachunek bankowy (na który wpłynęła refundacja) o numerze 86 1600 1462 1837 0686 3000 0590.
5. Księgi jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów prowadzi się w Programie FK-Jednostka firmy REKORD SI Sp. z o.o..
 - 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 zadania o nazwie „Rozbudowa infrastruktury pieszej i rowerowej na terenie MOF Ciechanowa” pod kodem zadania „001-000-013” w Oddziale 002 WYDATKI.
 - 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.
 - 3) W planie finansowym Urzędu Miasta Ciechanów wydatki majątkowe na realizację Projektu ujęte są w Dziale 600 „Transport i łączność” Rozdział 60016 „Drogi publiczne i gminne” paragraf 6057 pozycja 03 i 04 (finansowane środkami z budżetu UE), paragraf 6059 pozycja 03 i 05 (finansowane środkami własnymi).

- 4) W sprawozdawczości budżetowej wydatki ze środków europejskich wykazuje się w sprawozdaniu Rb-28S.
 - 5) Jednostka budżetowa – Urząd Miasta ponosi wydatki z wyodrębnionego konta o numerze 86 1600 1462 1837 0686 3000 0590 (zasilonego wkładem własnym), na które wpłynęła refundacja.
 - 6) W przypadku wpływu środków z refundacji wydatków jednostka budżetowa przekazuje je niezwłocznie na rachunek podstawowy Organu.
 - 7) Wprowadza się następujący obieg dokumentów związanych z Projektem (wnioski o wszczęcie postępowania, umowy, harmonogramy, faktury, rachunki, wnioski do zmian w budżecie itp.): przed przedłożeniem dokumentu do Skarbnika/ Wydziału Finansowo – Budżetowego, Wydział Inwestycji przekazuje do Wydziału Pozyskiwania Środków Zewnętrznych i Działań Strategicznych w celu weryfikacji.
 - 8) Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu, kompletowane są w oddzielnych segregatorach, które przechowywane są w siedzibie Urzędu Miasta Ciechanów.
 - 9) 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.
6. Księgi organu – prowadzi się w Programie FK-Organ firmy REKORD SI Sp. z o.o..
- 1) W celu wyodrębnienia wszystkich operacji związanych z Projektem, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych w ramach Projektu, zdarzenia gospodarcze związane z Projektem ewidencjonowane są w sposób przejrzysty w ramach zadania o nazwie „Rozbudowa infrastruktury pieszej i rowerowej na terenie MOF Ciechanowa” 001-000-013 w Oddziale 002 BUDŻET ORGAN.
 - 2) Ewidencję otrzymanych środków na realizację Projektu ujmuje się w księgach budżetu w taki sam sposób jak pozostałe środki budżetowe.
 - 3) W planie finansowym Urzędu Miasta Ciechanów dochody na realizację Projektu ujęte są w Dziale 600 „Transport i łączność” Rozdział 60016 „Drogi publiczne i gminne” paragraf 6257 pozycja 05 oraz paragraf 2057 pozycja 02 (finansowane środkami z budżetu UE).
 - 4) Przy realizacji Projektu udzielone dofinansowanie jest w formie refundacji i będzie przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy po złożeniu i zatwierdzeniu wniosku o płatność.
 - 5) W sprawozdawczości budżetowej dochody z tytułu środków pochodzących z budżetu środków europejskich, wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.