

ZARZĄDZENIE numer 83/2026

Prezydenta Miasta Ciechanów

z dnia 20 kwietnia 2026 roku

w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości przy realizacji Projektu pod nazwą „Wzmocnienie systemów społecznych i ochrony środowiska w Ciechanowie oraz jego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego” finansowanego ze środków Drugiej Edycji Szwajcarskiej Pomocy Finansowej dla wybranych państw członkowskich Unii Europejskiej w celu zmniejszenia różnic społeczno-gospodarczych w obrębie Unii Europejskiej oraz z budżetu państwa w ramach Polsko-Szwajcarskiego Programu Rozwoju Miast

Na podstawie artykułu 10 ustęp 1 i ustęp 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dziennik Ustaw z 2026 roku, pozycja 522) oraz artykuł 40 ustęp 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dziennik Ustaw z 2025 roku pozycja 1483 ze zmianami), Prezydent Miasta Ciechanów zarządza co następuje:

Paragraf 1.

Ustala się Instrukcję szczegółowych zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ciechanów i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów przy realizacji projektu pod nazwą „Wzmocnienie systemów społecznych i ochrony środowiska w Ciechanowie oraz jego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego” zgodnie z załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

Paragraf 2.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

Paragraf 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 1 kwietnia 2026 roku.

Załącznik
do Zarządzenia numer 83/2026
Prezydenta Miasta Ciechanów
z dnia 20 kwietnia 2026 roku

Instrukcja szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości przy realizacji Projektu pod nazwą „Wzmocnienie systemów społecznych i ochrony środowiska w Ciechanowie oraz jego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego” finansowanego ze środków Drugiej Edycji Szwajcarskiej Pomocy Finansowej dla wybranych państw członkowskich Unii Europejskiej w celu zmniejszenia różnic społeczno-gospodarczych w obrębie Unii Europejskiej oraz z budżetu państwa w ramach Polsko-Szwajcarskiego Programu Rozwoju Miast

1. Rachunkowość budżetowa i jednostki w zakresie środków w ramach realizacji Projektu, prowadzona jest zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dziennik Ustaw z 2026 roku pozycja 522), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2025 roku pozycja 1483), aktów wykonawczych do wyżej wymienionych ustaw oraz w oparciu o uregulowania zawarte w niniejszej Instrukcji.
2. Służby finansowe zobowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości dla jasnego, rzetelnego i wiernego wykorzystania i zarządzania środkami Drugiej Edycji Szwajcarskiej Pomocy Finansowej oraz z budżetu państwa.
3. Przy ustalaniu zasad prowadzenia ewidencji księgowej Projektu uwzględnia się zapisy umowy o dofinansowanie nr 002/SPPW II.DOT/PRM/2026 z dnia 1 kwietnia 2026 roku w zakresie ewidencji księgowej w celu prawidłowego rozliczenia Projektu.
4. Na potrzeby Projektu otwarty został rachunek bankowy o numerze 72 1600 1462 1837 0686 3000 0648.
5. Księgi jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów prowadzi się w Programie FK-Jednostka firmy REKORD SI Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
 - 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 „Wzmocnienie systemów społecznych i ochrony środowiska w Ciechanowie oraz części jego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego” pod kodem zadania „001-000-022” oraz w rejestrze księgowym o symbolu „060 Wzmocnienie systemów społecznych i ochrony środowiska w Ciechanowie oraz jego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego” w Oddziale 002 WYDATKI.

- 2) Środki pochodzące z Drugiej Edycji Szwajcarskiej Pomocy Finansowej oraz z budżetu państwa 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 na realizację Projektu ujęte są w Dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” Rozdział 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” oraz w Dziale 852 „Pomoc społeczna”, Rozdział 85295 „Pozostała działalność”, przy czym czwarta cyfra paragrafu „7” oznacza finansowanie ze środków Drugiej Edycji Szwajcarskiej Pomocy Finansowej, natomiast „9” oznacza finansowanie ze środków budżetu państwa.
- 4) W sprawozdawczości budżetowej wydatki w ramach realizacji Projektu wykazuje się w sprawozdaniu Rb-28S.
- 5) Jednostka budżetowa – Urząd Miasta ponosi wydatki z wyodrębnionego konta o numerze 72 1600 1462 1837 0686 3000 0648
- 6) Jednostka budżetowa – Urząd Miasta przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu ponosił wydatki z bieżącego rachunku bankowego WYDATKI o numerze 54 1600 1462 1837 0686 3000 0002.
- 7) W przypadku wpływu środków z refundacji wydatków Organ przekazuje je niezwłocznie na rachunek podstawowy Organu (DOCHODY) o numerze 81 1600 1462 1837 0686 3000 0001.
- 8) 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.

- 9) Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu, kompletowane są w oddzielnych segregatorach, które przechowywane są w siedzibie Urzędu Miasta Ciechanów.
6. Księgi organu – prowadzi się w Programie FK-Organ firmy REKORD SI Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
 - 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 „Wzmocnienie systemów społecznych i ochrony środowiska w Ciechanowie oraz części jego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego” pod kodem zadania „001-000-022” oraz w rejestrze księgowym o symbolu „109 Wzmocnienie systemów społecznych i ochrony środowiska w Ciechanowie oraz jego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego” 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.

W planie finansowym Urzędu Miasta Ciechanów dochody na realizację Projektu ujęte są w Dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” Rozdział 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”, w Dziale 852 „Pomoc społeczna” Rozdział 85295 „Pozostała działalność” oraz w Dziale 750 „Administracja publiczna” Rozdział 75095 „Pozostała działalność”, przy czym czwarta cyfra paragrafu „7” oznacza finansowanie ze środków Drugiej Edycji Szwajcarskiej Pomocy Finansowej, natomiast „9” oznacza finansowanie ze środków budżetu państwa.