

**ZARZĄDZENIE NR 162/24**  
**BURMISTRZA KRUSZWICY**

z dnia 30 października 2024 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 i 295) § 19 ust. 2 i § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** W zarządzeniu Nr XXIV/03 Burmistrza Kruszwicy z dnia 24 października 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych zmienionego: zarządzeniem Nr 1/05 z dnia 4 stycznia 2005 r., zarządzeniem Nr 25a/05 z dnia 2 sierpnia 2005 r., zarządzeniem Nr 19/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r., zarządzeniem Nr 24a/08 z dnia 15 października 2008 r., zarządzeniem Nr 1/09 z dnia 19 stycznia 2009 r., zarządzeniem Nr 3a/09 z dnia 1 czerwca 2009 r., zarządzeniem Nr 3a/10 z dnia 21 kwietnia 2010 r., zarządzeniem Nr 4a/10 z dnia 12 sierpnia 2010 r., zarządzeniem Nr 6a/10 z dnia 5 października 2010 r., zarządzeniem Nr 10/10 z dnia 20 grudnia 2010 r., zarządzeniem Nr 11/10 z dnia 29 grudnia 2010 r., zarządzeniem Nr 43/12 z dnia 29 czerwca 2012 r., zarządzeniem Nr 80/13 z dnia 28 czerwca 2013 r., zarządzeniem Nr 18/14 z dnia 28 lutego 2014 r., zarządzeniem Nr 61a/14 z dnia 21 lipca 2014 r., zarządzeniem Nr 80/14 z dnia 16 września 2014r., zarządzeniem Nr 99/14 z dnia 23 października 2014 r., zarządzeniem Nr 123/15 z dnia 30 grudnia 2015 r., zarządzeniem Nr 64/16 z dnia 30 czerwca 2016 r., zarządzeniem Nr 101/16 z dnia 29 września 2016 r., zarządzeniem Nr 1/17 z dnia 2 stycznia 2017 r., zarządzeniem Nr 86/17 z dnia 29 września 2017 r., zarządzeniem Nr 2/18 z dnia 2 stycznia 2018 r., zarządzeniem Nr 74/18 z dnia 10 lipca 2018 r., zarządzeniem Nr 131/18 z dnia 29 listopada 2018 r., zarządzeniem Nr 145/18 z dnia 31 grudnia 2018 r., zarządzeniem Nr 2/19 z dnia 3 stycznia 2019 r., zarządzeniem Nr 25/19 z dnia 28 lutego 2019 r., zarządzeniem Nr 39A/19 z dnia 1 kwietnia 2019 r., zarządzeniem Nr 63/19 z dnia 6 czerwca 2019 r., zarządzeniem Nr 14/22 z dnia 1 lutego 2022 r., zarządzeniem Nr 126/22 z dnia 16 grudnia 2022 r., zarządzeniem Nr 28/23 Burmistrza Kruszwicy z dnia 3 marca 2023 r., zarządzeniem Nr 81/23 Burmistrza Kruszwicy z dnia 7 lipca 2023 r., zarządzeniem Nr 33/24 Burmistrza Kruszwicy z dnia 29 lutego 2024 r., zarządzeniem Nr 48/24 Burmistrza Kruszwicy z dnia 29 marca 2024 r., zarządzeniem Nr 66/24 Burmistrza Kruszwicy z dnia 29 kwietnia 2024 r., zarządzeniem Nr 81/24 Burmistrza Kruszwicy z dnia 31 maja 2024 r., zarządzeniem Burmistrza Kruszwicy Nr 95/24 z dnia 28 czerwca 2024 r., zarządzeniem Nr 106/24 Burmistrza Kruszwicy z dnia 5 lipca 2024 r., zarządzeniem Nr 130/24 Burmistrza Kruszwicy z dnia 30 sierpnia 2024 r. wprowadza się zmiany w § 1ust.1:

- 1) pkt 39) zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, pn.: „Odnowa przestrzeni miejskich poprzez zagospodarowanie parku przy ul. Lipowej oraz doposażenie placu zabaw przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kruszwicy” współfinansowanego w ramach PROW na lata 2014-2020 na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 01897-6935-UM0212928/24, otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- 2) po pkt 39 dodaje się pkt 40 w brzmieniu: 40) zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, pn. „Cyberbezpieczny Samorząd” współfinansowanego na podstawie umowy o powierzeniu grantu o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23/2416/FERC.02.02-CS.01-001/23/ o dofinansowanie Projektu z udziałem środków w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC) zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 162/24

Burmistrza Kruszwicy

z dnia 30 października 2024 r.

1. Prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu współfinansowanego na postawie umowy o przyznaniu pomocy nr 01897-6935-UM212928/24 zarejestrowana w rejestrze UM pod nr WS-II.052.8.34.2778.2024 o dofinansowanie Projektu z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 poprzez wyodrębnienie w programie „Księgowość Budżetowa” rejestru o nazwie „ODNOWA PRZESTRZENI MIEJSKIEJ W KRUSZWICY”.
2. Środki otrzymane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich przeznaczonych na realizację projektu, gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy Kruszwica nr 25 8151 0001 2103 0000 0909 0082 prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Kruszwicy.
3. Wyodrębniona ewidencja księgową prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu „Księgowość budżetowa © U.I. INFO-SYSTEM Sp. j.”, z wykorzystaniem kont księgowych i zgodnie z „Jednolitymi zasadami prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy”.
4. W zakresie dochodów, kosztów i wydatków związanych z realizacją Projektu stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej w rozdziale 90095, wskazujące na źródło finansowania, czwarta cyfra paragrafu „7” oznacza finansowanie z PROW, czwarta cyfra paragrafu „9” oznacza finansowanie z budżetu gminy, „0” finansowanie z budżetu gminy wydatków niekwalifikowanych.
5. Ustala się obieg dokumentów finansowych podczas realizacji projektu „Odnowa przestrzeni miejskich w Kruszwicy poprzez zagospodarowanie parku przy ul. Lipowej oraz doposażenie placu zabaw przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kruszwicy” w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy:
  - a) faktury, rachunki przekazywane są po wpisie w dzienniku korespondencji do Referatu planowania, inwestycji i infrastruktury, gdzie dokonuje się sprawdzenia pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym przez pracownika właściwego rzeczowo; merytorycznym i wstępnej kontroli celowości przez kierownika Referatu oraz zamówień publicznych, następnie przekazywane są do Referatu Budżetu i Finansów, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym w tym rozliczeń podatku VAT; fakt dokonania sprawdzenia dowodu księgowego kontrolujący potwierdza poprzez złożenie podpisu i wpisania daty kontroli;
  - b) do faktur, rachunków osoby merytoryczne załączają również m. in. takie dokumenty (kserokopie) jak: umowy użyczenia, protokoły zdawczo-odbiorcze, protokół odbioru sprzętu od dostawcy, dokumenty OT,
  - c) akceptacji faktur, rachunków dokonuje Skarbnik i Burmistrz lub osoby przez nich upoważnione,
  - d) płatności faktur, rachunków dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu „Bankowość internetowa”, gdzie potwierdzeniem zapłaty jest wyciąg bankowy oraz wygenerowane elektroniczne potwierdzenie przelewu,
  - e) dokumenty księgowe w zakresie dochodów i wydatków oraz inne dokumenty potwierdzające i uzasadniające prawidłową realizację Projektu przechowywane są w Referacie Budżetowo-Finansowym w siedzibie Urzędu Miejskiego w Kruszwicy,
  - f) wszystkie dokumenty związane z przyznaną pomocą, przechowywane są w osobnych zbiorach do dnia, w którym upłynie 5 lat od dnia wypłaty przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa płatności końcowej.
6. Podział zadań między pracowników realizujących projekt odbywa się na zasadach określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kruszwicy, nadanym zarządzeniem Nr 91/24 Burmistrza Kruszwicy z dnia 21 czerwca 2024r.
7. Wydatkowanie środków odbywa się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
8. W ramach wydzielonego rejestru ustala się następujący plan kont dla Urzędu Miejskiego w Kruszwicy:

<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Konto analityczne</b>	<b>Nazwa konta</b>	<b>Uwagi</b>
1	2	3	4
<b>011</b>	011-2	Środki trwałe Środki trwałe-budynki	
<b>080</b>	080-23	Środki trwałe w budowie Odnowa przestrzeni miejskich w Kruszwicy	
<b>130</b>	130-1-1	Rachunek bieżący Rachunek bieżący - wg katalogów Prowadzony do konta bankowego w BS Kruszwica nr 25 8151 0001 2103 0000 0909 0082	
<b>201</b>	201-.....	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	wg kontrahentów
<b>221</b>	221-1-1	Należności z tytułu dochodów budżetowych- z dofinansowania ze środków PROW	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>222</b>	222-1-43	Rozliczenie dochodów Odnowa przestrzeni miejskich w Kruszwicy	
<b>223</b>	223-1	Rozliczenia wydatków budżetowych Rozliczenia wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Kruszwicy	
<b>240</b>	240-2-10	Pozostałe rozrachunki Kapitalizacja odsetek	
<b>720</b>	720-1-1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>750</b>	750-2	<b>Przychody finansowe</b> Przychody finansowe –odsetki organ	
<b>751</b>	751-1	Koszty finansowe Odsetki od pożyczek i świadczeń	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>760</b>	760-2	Pozostałe przychody operacyjne kary, odszkodowania, darowizny	
<b>761</b>	761-1	Pozostałe koszty operacyjne	
<b>800</b>	800-1 800-2	Fundusz jednostki Fundusz jednostki Fundusz środków trwałych	
<b>810</b>	810-1	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje Środki z budżetu na inwestycje	
<b>860</b>	860-1	Wynik finansowy Wynik finansowy	
<b>980</b>	980	Plan finansowy wydatków budżetowych	wg podziałek klasyfikacji budżetowej

<b>998</b>	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzony wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
<b>999</b>	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat prowadzony wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
<b>994</b>	994-3	Gwarancje ubezpieczeniowe Odnowa przestrzeni miejskich w Kruszwicy poprzez zagospodarowanie parku przy ul. Lipowej	

9.W budżecie Gminy Kruszwica zapisów dokonuje się w rejestrze o nazwie „Budżet” na kontach:

<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Konto analityczne</b>	<b>Nazwa Konta</b>	<b>Uwagi</b>
1	2	3	4
		<b>KONTA BILANSOWE</b>	
<b>133</b>	133- 1	Rachunek budżetu Rachunek budżetu UM	
<b>222</b>	222-1-38	Rozliczenie dochodów budżetowych ODNOWA PRZESTRZENI MIEJSKICH W KRUSZWICY/Lipowa SP 2	
<b>223</b>	223-1-1	Rozliczenie wydatków budżetowych WYDATKI UM	
<b>901</b>	901-5-1	Dochody budżetu Dochody urzędu podstawowe	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>902</b>	902-1	Wydatki budżetu WYDATKI BUDŻETU UM	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>960</b>	960-1	Skumulowane wyniki budżetu Skumulowane wyniki budżetu	
<b>961</b>	961-1	Wynik wykonania budżetu Wynik wykonania budżetu	
		<b>KONTA POZABILANSOWE</b>	
<b>991</b>		PLAN-DOCHODY	
<b>992</b>		PLAN-WYDATKI	

Sporządził:

Zatwierdził:

## Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 162/24

Burmistrza Kruszwicy

z dnia 30 października 2024 r.

1. Prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu współfinansowanego na postawie umowy o powierzeniu grantu o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23/2416/FERC.02.02-CS.01-001/23/ o dofinansowanie Projektu z udziałem środków ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC) z wyodrębnieniem w programie „Księgowość Budżetowa” rejestru o nazwie „Cyberbezpieczny Samorząd”.
2. Środki otrzymane w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy przeznaczonych na realizację projektu, gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy Kruszwica nr 09 8151 0001 2103 0000 0909 0079 prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Kruszwicy.
3. Wyodrębniona ewidencja księgową prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu „Księgowość budżetowa © U.I. INFO-SYSTEM Sp. j.”, z wykorzystaniem kont księgowych i zgodnie z „Jednolitymi zasadami prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy”.
4. W zakresie dochodów, kosztów i wydatków związanych z realizacją Projektu stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej w rozdziale 75023, wskazujące na źródło finansowania, czwarta cyfra paragrafu „7” oznacza finansowanie ze źródeł zewnętrznych, czwarta cyfra paragrafu „9” oznacza finansowanie z budżetu gminy oraz z budżetu państwa, „0” finansowanie z budżetu gminy wydatków niekwalifikowanych.
5. Ustala się obieg dokumentów finansowych podczas realizacji projektu „ Cyberbezpieczny samorząd”:
  - a) faktury, rachunki przekazywane są po wpisie w dzienniku korespondencji do Referatu planowania, inwestycji i infrastruktury, gdzie dokonuje się sprawdzenia pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym przez pracownika właściwego rzeczowo; merytorycznym i wstępnej kontroli celowości przez kierownika Referatu oraz zamówień publicznych, następnie przekazywane są do Referatu Budżetu i Finansów, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym w tym rozliczeń podatku VAT; fakt dokonania sprawdzenia dowodu księgowego kontrolujący potwierdza poprzez złożenie podpisu i wpisania daty kontroli;
  - b) do faktur, rachunków osoby merytoryczne załączają również m. in. takie dokumenty (kserokopie) jak: umowy użyczenia, protokoły zdawczo-odbiorcze, protokół odbioru sprzętu od dostawcy, dokumenty OT,
  - c) akceptacji faktur, rachunków dokonuje Skarbnik i Burmistrz lub osoby przez nich upoważnione,
  - d) płatności faktur, rachunków dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu „Bankowość internetowa”, gdzie potwierdzeniem zapłaty jest wyciąg bankowy oraz wygenerowane elektroniczne potwierdzenie przelewu,
  - e) dokumenty księgowe w zakresie dochodów i wydatków oraz inne dokumenty potwierdzające i uzasadniające prawidłową realizację Projektu przechowywane są w Referacie Budżetowo-Finansowym w siedzibie Urzędu Miejskiego w Kruszwicy,
  - f) wszystkie dokumenty związane z przyznaną pomocą, przechowywane są w osobnych zbiorach do dnia, w którym upłynie 5 lat od dnia wypłaty przez Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa -Państwowy Instytut Badawczy płatności końcowej.
6. Podział zadań między pracowników realizujących projekt odbywa się na zasadach określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kruszwicy, nadanym zarządzeniem Nr 91/24 Burmistrza Kruszwicy z dnia 21 czerwca 2024r.
7. Wydatkowanie środków odbywa się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
8. W ramach wydzielonego rejestru ustala się następujący plan kont dla Urzędu Miejskiego w Kruszwicy:

<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Konto analityczne</b>	<b>Nazwa konta</b>	<b>Uwagi</b>
1	2	3	4
<b>011</b>	011-3	<b>Środki trwałe</b> Środki trwałe - Urządzenia techniczne	
<b>013</b>	013-6	<b>Pozostałe środki trwałe</b> Wyposażenie - Urząd Miejski	
<b>020</b>	020-11 020-12	<b>Wartości niematerialne i prawne</b> Licencje amortyzowane jednorazowo Licencje amortyzowane w czasie	
<b>071</b>	071-12	<b>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b> Umorzenie licencje amortyzowanych w czasie	
<b>072</b>	072-6 072-111	<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b> Umorzenie-Urząd Miejski Umorzenie-licencje	
<b>080</b>	080-35	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b> Cyberbezpieczny samorząd	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>130</b>	130-1-1	Rachunek bieżący Rachunek bieżący - wg katalogów Prowadzony do konta bankowego w BS Kruszwica nr 09 8151 0001 2103 0000 0909 0079	wg rejestrów
<b>201</b>	201-.....	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	wg kontrahentów
<b>221</b>	221-1-1	Należności z tytułu dochodów budżetowych- z dofinansowania ze środków zewnętrznych	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>222</b>	222-1-44	Rozliczenie dochodów Cyberbezpieczny samorząd	
<b>223</b>	223-1	Rozliczenia wydatków budżetowych	
<b>240</b>	240-2-10	Pozostałe rozrachunki Kapitalizacja odsetek	
<b>401</b> <b>402</b> <b>405</b>	401 403 405	Zużycie materiałów i energii Usługi obce Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>720</b>	720-1-1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>750</b>	750-2	<b>Przychody finansowe</b> Przychody finansowe –odsetki organ	

<b>760</b>	760-2	Pozostałe przychody operacyjne kary, odszkodowania, darowizny	
<b>761</b>	761-1	Pozostałe koszty operacyjne	
<b>800</b>	800-1 800-2	Fundusz jednostki Fundusz jednostki Fundusz środków trwałych	
<b>810</b>	810-1	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje Środki z budżetu na inwestycje	
<b>860</b>	860-1	Wynik finansowy Wynik finansowy	
<b>980</b>	980	Plan finansowy wydatków budżetowych	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>998</b>	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzony wg podziałek klasyfikacji budżetowej	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>999</b>	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat prowadzony wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
<b>994</b>	994-46	Gwarancje ubezpieczeniowe Cyberbezpieczny samorząd	

9.W budżecie Gminy Kruszwica zapisów dokonuje się w rejestrze o nazwie „Budżet” na kontach:

<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Konto analityczne</b>	<b>Nazwa Konta</b>	<b>Uwagi</b>
1	2	3	4
		<b>KONTA BILANSOWE</b>	
<b>133</b>	133- 1	Rachunek budżetu Rachunek budżetu UM	
<b>222</b>	222-1-39	Rozliczenie dochodów budżetowych Dochody – Cyberbezpieczny samorząd	
<b>223</b>	223-1-1	Rozliczenie wydatków budżetowych WYDATKI UM	
<b>901</b>	901-5-1	Dochody budżetu Dochody urzędu podstawowe	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>902</b>	902-1	Wydatki budżetu WYDATKI BUDŻETU UM	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
<b>960</b>	960-1	Skumulowane wyniki budżetu Skumulowane wyniki budżetu	
<b>961</b>	961-1	Wynik wykonania budżetu Wynik wykonania budżetu	

		KONTA POZABILANSOWE	
<b>991</b>		PLAN-DOCHODY	
<b>992</b>		PLAN-WYDATKI	

Sporządził:

Zatwierdził:

## **Uzasadnienie**

### **do Zarządzenia Nr 162/24 Burmistrza Kruszwicy z dnia 30 października 2024 r.**

Zgodnie z art.10 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do wyodrębnionej ewidencji księgowej dla rejestrów, o których mowa w § 1 niniejszego zarządzenia.