

ZARZĄDZENIE NR 31/2025
BURMISTRZA MIASTA I GMINY NOWE MIASTO NAD PILICĄ
z dnia 25 lutego 2025 roku.

w sprawie ustalenia polityki (zasad) rachunkowości dla projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2024 (FERC) Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe Działanie 2.2. – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam politykę (zasady) rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą dla potrzeb realizacji projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2024 (FERC) Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe Działanie 2.2. – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa stanowiącą **załączniki nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr Barbara Gąsiorowska

Polityka (zasady) rachunkowości dla projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2024 (FERC) Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe Działanie 2.2. – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa.

I. Podstawa prawna:

Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektu grantowego „Cyberbezpieczny samorząd” prowadzone są na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863).

Podstawowe regulacje prawne, w ramach których realizowany jest projekt wynikają z *umowy o powierzenie grantu o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23/1703/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024 zawartej pomiędzy Gminą Nowe Miasto nad Pilicą a Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa* oraz poniższych przepisów:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39),
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
3. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

II. Ewidencja wykorzystania środków na realizację projektu na kontach budżetu Gminy (organu) oraz Urzędu Miasta i Gminy (jednostki):

1. Grantobiorcą w projekcie grantowym „Cyberbezpieczny Samorząd” realizowanym w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2024 (FERC) Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe Działanie 2.2. – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa jest Gmina Nowe Miasto nad Pilicą,
2. Rachunkowość projektu prowadzona jest w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą, Pl. O.H. Koźmińskiego 1/2; 26-420 Nowe Miasto nad Pilicą.
3. Środki przyznane na podstawie *umowy o powierzenie grantu o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23/1703/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024* zawartej pomiędzy Gminą Nowe Miasto nad Pilicą a Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa są środkami ujmowanymi w budżecie gminy i stanowią dochód budżetu gminy.
4. Środki przyznane na podstawie *umowy o powierzenie grantu o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23/1703/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024* – dochody - są objęte planem finansowym budżetu Gminy Nowe Miasto nad Pilicą, zaś wydatki związane z realizacją zadania — planem finansowym wydatków Urzędu Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą.

5. Środki pochodzące z dofinansowania projektu gromadzone są na **wydzielonym rachunku bankowym o numerze 12 9291 0001 0023 4900 2000 0340** prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Białej Rawskiej Oddział w Nowym Mieście nad Pilicą. Z tego rachunku dokonywane są również wszystkie płatności związane z realizacją projektu.
6. Rachunkowość budżetu Gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.
7. Rachunkowość w zakresie projektu „*Cyberbezpieczny Samorząd*” prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont budżetu Gminy i Urzędu Miasta i Gminy oraz ogólnych zasad rachunkowości wprowadzonych *Zarządzeniem Nr 1/2019 Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Miasto nad Pilicą z dnia 2 stycznia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą*.
8. Księgi rachunkowe dotyczące realizacji projektu prowadzone są w Urzędzie (jednostce) oraz budżecie (Organie) za pomocą komputerowego systemu finansowo-księgowego „Księgowość budżetowa” U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. zgodnie z zasadami zawartymi w opisach planów kont. System księgowy umożliwia wyodrębnienie ksiąg rachunkowych dla projektu dzięki funkcji rejestrowania operacji księgowych za pomocą pozycji – kodu w księgach Urzędu i Budżetu. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych. W systemie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, co umożliwia sporządzanie wydruków niezbędnych do sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją projektu (zestawienia obrotów i sald, zestawienia dokumentów księgowych poszczególnych kont, wydruk dokumentów księgowania).
9. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe. Realizacja wydatków związanych z projektem „*Cyberbezpieczny Samorząd*” następuje zgodnie z *umową o powierzenie grantu o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23/1703/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024* zawartą pomiędzy Gminą Nowe Miasto nad Pilicą a Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie oryginalnych, prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Pracownicy Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą według właściwości merytorycznej sprawdzają dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków na realizację projektu oraz dokonują ich opisu. Dowody księgowe powinny być opisane w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację z realizowanym zadaniem oraz zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie o dofinansowanie. Wszelkie wydatki związane z projektem realizowane są zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*.
10. W księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą (jednostka) oraz budżetu Gminy Nowe Miasto nad Pilicą (organ) - stosowana - w ewidencji szczegółowej (analitycznej) jednostki i organu - klasyfikacja budżetowa umożliwia określenie źródeł pochodzenia środków.

III. Zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości poprzez ewidencję wyodrębnioną w ramach już prowadzonych ksiąg rachunkowych:

1. W Urzędzie Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą (jednostce) oraz w Gminie Nowe Miasto nad Pilicą (organie) wyodrębnienie ewidencji księgowej zadania odbywa się za pomocą stosowanego **kodu księgowego** w ścisłym powiązaniu z ewidencją ksiąg Urzędu i budżetu. Dodatkowo w księgach organu wprowadza się konto 133-14 Cyberbezpieczny Samorząd służące do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionym rachunku

- bankowym. Dokumenty zarejestrowane w informatycznym zbiorze ksiąg (rejestrze) powiązane są z dokumentem źródłowym znajdującym się w archiwum papierowych dokumentów poprzez automatycznie nadawany numer pozycji w dzienniku księgowania.
2. Klasyfikację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania prowadzi się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w następujących podziałkach:
 - 1) Dział — 750 — Administracja publiczna, rozdział — 75095 — Pozostała działalność, wg właściwego paragrafu, z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu tj. :
 - a) cyfrą „7”, która oznacza finansowanie ze środków Unii Europejskiej (78,02% kwoty wydatków kwalifikowalnych projektu),
 - b) cyfrą „9”, która oznacza finansowanie z budżetu państwa (15,98% kwoty wydatków kwalifikowalnych projektu),
 - c) cyfrą „9”, która oznacza finansowanie z budżetu Gminy – środki własne (4,00% kwoty wydatków kwalifikowalnych projektu),
 - d) cyfrą „0” służącą do oznaczenia wydatków niekwalifikowalnych, finansowanych ze środków własnych Gminy, które nie są objęte umową o dofinansowanie.
 3. Dla zadania wprowadza się kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z jego realizacją, który stanowi liczba **1703**.

IV. Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji projektu:

1. Dokumenty źródłowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach/teczkach/skoroszytach, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu „Księgowość budżetowa” U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j, umożliwiającego łatwe ich odszukanie i sprawdzenie.
2. Segregatory/teczki/skoroszyty są czytelnie opisane, zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt, wynikającym z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Opis zawierać musi informacje o nazwie projektu i nr umowy o dofinansowanie.
3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki oraz Organu dokumentujące środki otrzymane w związku z realizacją projektu, poniesione wydatki, m.in. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające poniesione wydatki, w trakcie realizacji zadania przechowywane są w Referacie Budżetowym. Pozostałe dokumenty dotyczące grantu (wniosek o przyznanie grantu, umowa o powierzenie grantu, dokumentacja przetargowa, umowy z wykonawcami/dostawcami, wnioski rozliczające itp.) przechowywane są na stanowisku merytorycznie odpowiedzialnym za realizację grantu.
4. Po zakończeniu realizacji projektu przez Urząd i rozliczeniu finansowym przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa, dowody księgowe oraz wszelką dokumentację związaną z zadaniem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością, należy przekazać do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu.
5. Dokumentacja dotycząca realizacji przez Urząd projektu przechowywana będzie w archiwum zakładowym znajdującym się w Urzędzie Miasta i Gminy w Nowym Mieście nad Pilicą; Pl. O.H. Koźmińskiego 1/2 przez okres wynikający z umowy o dofinansowanie, o ile inne przepisy nie zakładają dłuższego okresu przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów.

Burmistrz
mgr Barbara Gąsiorowska