

ZARZĄDZENIE NR 27
GŁÓWNEGO GEODETY KRAJU

z dnia 19 czerwca 2024 r.

w sprawie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla projektu „Integracja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (Integracja Pzgil)” realizowanego w ramach działania FERC.02.01 Wysoka jakość i dostępność e-usług publicznych, programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295 oraz z 2024 r. poz. 619) w związku z § 19 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. W Głównym Urzędzie Geodezji i Kartografii ustala się odrębną ewidencję księgową dla projektu: „Integracja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (Integracja Pzgil)” realizowanego w ramach działania FERC.02.01 Wysoka jakość i dostępność e-usług publicznych, programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

2. Wyodrębniona ewidencja księgowa, o której mowa w ust. 1 jest prowadzona na zasadach określonych w załączniku do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



GŁÓWNY GEODETA KRAJU


Alicja Kulka

Uzasadnienie

Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla projektu „Integracja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (Integracja PzgiK)” realizowanego w ramach działania FERC.02.01 Wysoka jakość i dostępność e-usług publicznych, programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynika z obowiązków nałożonych postanowieniami § 7 ust. 28 i 29 Porozumienia nr FERC.02.01-IP.01-0007/23 z dnia 26 kwietnia 2024 r. oraz z przepisów załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 13 Głównego Geodety Kraju z dnia 10 sierpnia 2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Głównym Urzędzie Geodezji i Kartografii.

Projektowane zarządzenie wypełnia następujące cele kontroli zarządczej: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, ochrona zasobów, wiarygodność sprawozdań, efektywność i skuteczność przepływu informacji.

**ZASADY PROWADZENIA ODREBNEJ EWIDENCJI KSIĘGOWEJ DLA
PROJEKTU „INTEGRACJA PAŃSTWOWEGO ZASOBU GEODEZYJNEGO
I KARTOGRAFICZNEGO (INTEGRACJA PZGIK)” W RAMACH PROGRAMU
FUNDUSZE EUROPEJSKIE NA ROZWÓJ CYFROWY 2021-2027.**

I. Zasady ogólne prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu „Integracja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (Integracja PzgiK)” w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konieczność prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu „Integracja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (Integracja PzgiK)” w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynika z obowiązku nałożonego na Głównego Geodetę Kraju w zawartym Porozumieniu nr FERC.02.01-IP.01-0007/23 z dnia 26 kwietnia 2024 r.

Zgodnie z § 7 ust. 29 wyżej wymienionego Porozumienia, Główny Geodeta Kraju jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków Projektu w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Projektem.

Z uwagi na umieszczenie w planie wydatków Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, zwanego dalej „Urzędem”, wydatków projektu stanowiących współfinansowanie projektów (wydatki z czwartą cyfrą „9” według klasyfikacji wydatków budżetowych), obsługę bankową realizowanych płatności prowadzi Narodowy Bank Polski w ramach rachunku bankowego wydatków budżetowych Urzędu. Wydatki te ewidencjonuje się na koncie 130 grupa 01 w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 2 rozrachunki.

Wydatki projektu w zakresie budżetu środków europejskich (z czwartą cyfrą „7” według klasyfikacji wydatków budżetowych) ujęte są odrębnie w planie finansowym Urzędu, obsługę

bankową realizowanych płatności prowadzi Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach rachunku bankowego Ministerstwa Finansów.

Konta syntetyczne (bilansowe oraz pozabilansowe) wraz z opisem służące do ewidencji księgowej projektu są ujęte w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 13 Głównego Geodety Kraju z dnia 10 sierpnia 2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Głównym Urzędzie Geodezji i Kartografii. Wyodrębnione konta pomocnicze służą do identyfikacji majątku, zrealizowanych wydatków, kosztów, przychodów, funduszu jednostki, wyniku finansowego a także ewidencji prowadzonej na kontach pozabilansowych w zakresie projektu.

Zapisy księgowe dotyczące realizacji projektu, tak jak wszystkie wydatki Urzędu, podlegają ujęciu w księgach rachunkowych według obowiązującej jednostkę budżetową klasyfikacji dochodów i wydatków oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, 1571 i 2045 oraz z 2023 r. poz. 1347).

Składniki majątkowe ewidencjonowane na kontach zespołu „0” są ujmowane w odrębnej księdze inwentarzowej, prowadzonej w departamencie merytorycznym realizującym projekt. Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ewidencja umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 011, 013, 020 oraz 071 i 072 w programie Quorum ST, który jest elementem komputerowego systemu finansowo księgowego stosowanego w Urzędzie od 1 stycznia 2010 r.

Licencja na prawo użytkowania oprogramowania autorskiego Quorum F-K oraz Quorum ST została zakupiona w 2009 r., na podstawie r. umowy zawartej w dniu 8 grudnia 2009 z firmą „QNT Systemy Informatyczne” Spółka z o.o. z siedzibą w Zabrze 41-800, ul. Knuruwska 19.

Ewidencja finansowo-księgowa w systemie komputerowym stosowana w Urzędzie od 1 stycznia 2010 r. prowadzona jest w systemie rejestrów.

W celu ujmowania zdarzeń gospodarczych Projektu „Integracja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (Integracja PzgiK) ” stosuje się rejestry księgowe o symbolu:

- PZGiK PZGiK,
- BO Bilans otwarcia,
- BZ Bilans zamknięcia,

- DB dochody budżetowe,
- Plan Plan finansowy wydatków,
- PlanBZ Plan - Budżet zadaniowy,
- ST-WN środki trwałe i WNiP,
- WB-DB wyciągi bankowe dochodów budżetowych,
- WB-UNI wyciągi bankowe wydatki unijne,
- WB-WB wyciągi bankowe wydatków budżetowych,
- WB-WAD Wadia, gwarancje, depozyty
- PKWAD PK-Wadia i zabezpieczenia umowy.

Katalog rejestrów może być rozszerzony w związku z potrzebami analitycznymi projektów.

Ewidencja wydatków projektu ujmowana jest na kontach z oznaczonym rozdziałem, stałych liter oznaczających projekt (według rejestru) oraz czterocyfrowej klasyfikacji paragrafów.

Czwarta cyfra paragrafu oznacza:

- 0 - wydatki niekwalifikowane,
- 7 - płatności w zakresie budżetu środków europejskich,
- 9 - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy.

Naliczanie wynagrodzeń osobowych i bezosobowych osób zatrudnionych przy realizacji projektów odbywa się za pomocą komputerowego systemu Quorum zakupionego w firmie „QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o.”, 41-800 Zabrze, ul. Knurowska 19.

Wszelkie ulepszenia i aktualizacje udostępniane są przez twórcę oprogramowania firmę „QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o.” i instalowane są przez służby informatyczne Urzędu za zgodą Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego. Każda z osób uprawnionych do dostępu do systemu posiada indywidualny login i hasło, które jednoznacznie identyfikują użytkownika. Kopie bezpieczeństwa systemu Quorum wykonywane są w cyklu codziennym i przechowywane na dedykowanej macierzy dyskowej.

Listy wynagrodzeń rozliczane są oddzielnie dla projektów z wyodrębnioną klasyfikacją wydatków budżetowych w podziale na czwartą cyfrę paragrafów 7 i 9.

Odrębne listy wynagrodzeń bezosobowych oraz zestawienia wynagrodzeń osobowych stanowią podstawę do ewidencji księgowej kosztów wynagrodzeń oraz narzutów na wynagrodzenia zgodnie z przepisami obowiązującymi płatnika składek na ubezpieczenia społeczne oraz płatnika zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych.

W celu umożliwienia identyfikacji operacji gospodarczych projektu prowadzi się również odrębne rejestry pomocnicze w zakresie zawieranych umów cywilnoprawnych z kontrahentami. Odrębny rejestr zawieranych umów z kontrahentami prowadzony jest komputerowo przez pracownika księgowości w systemie Excel. Rejestr pt. „Ewidencja umów - projekty unijne rok PZGiK” prowadzi się w systemie rocznym.

Zapisy wynikające z rejestru mają odzwierciedlenie w ewidencji prowadzonej na kontach pozabilansowych w odniesieniu do wydatków z projektu „Integracja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (Integracja PzgiK) ” na kontach: 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”, 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” , 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”, 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” z czwartą cyfrą „7” i czwartą cyfrą „9” wydatków kwalifikowalnych.

Numeracja dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych odbywa się w systemie rejestrów. Dowodom księgowym nadawany jest numer rok budżetowy, łamany przez miesiąc obrachunkowy, w ciężar którego ujęto operację oraz łamany przez numer dowodu nadawany automatycznie przez system komputerowy w danym rejestrze, np.: 2024/05/12..., co oznacza rok 2024, miesiąc maj oraz kolejny numer dowodu 12 wraz ze skrótem nazwy projektu.

Analogiczną strukturę posiadają konta pozabilansowe, używane do ewidencji między innymi planów finansowych w zakresie projektów, zaangażowania środków, wykonania wydatków w układzie budżetu zadaniowego, płatności ze środków europejskich oraz zapewnienia finansowania.

Do ewidencji wydatków niekwalifikowanych stosuje się konta pozabilansowe.

Sprawozdania budżetowe w zakresie projektów sporządzane są na podstawie prawidłowej ewidencji finansowo - księgowej, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dla archiwizacji dowodów księgowych z zakresu finansowania projektu „Integracja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (Integracja PzgiK)” mają zastosowanie zasady określone w „Instrukcji kancelaryjnej Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 29 Głównego Geodety Kraju z dnia 30 listopada 2006 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej i rzeczowego wykazu akt Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii¹ oraz zasady opisane w porozumieniu Nr FERC.02.01-IP.01-0007/23 z dnia 26 kwietnia 2024 r. zawartym pomiędzy Centrum Projektów Polska Cyfrowa a Głównym Urzędem Geodezji i Kartografii.

II. Opis zespołów kont.

1. Zespół 0 – Majątek trwały.

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

W zespole majątkowym funkcjonuje także konto 080 dla środków trwałych w budowie z wyróżnieniem źródła finansowania, odpowiadającego klasyfikacji paragrafowej wydatków budżetowych.

Na kontach:

- 011, 020 ewidencjonuje się odpowiednio środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmowane są z chwilą wydania do użytkowania na podstawie dokumentu OT opatrzonego numerem inwentarzowym, wynikającym z ewidencji szczegółowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z systemu Quorum ST, po stronie Wn wraz ze zwiększeniami ich wartości.

Strona Ma służy do ewidencji zmniejszeń ich wartości oraz likwidacji.

Typowe zapisy kont 011 i 020:

¹Zarządzenie było zmienione zarządzeniami: Nr 25 z dnia 19 listopada 2013 r., Nr 26 z dnia 2 grudnia 2013 r., Nr 9 z dnia 25 lipca 2014 r., Nr 16 z dnia 30 czerwca 2016 r. oraz Nr 18 z dnia 13 października 2020 r.

Wn	Konta przeciwstawne
1. Przyjęcie do eksploatacji nowo zakupionych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	080
2. Przyjęcie do eksploatacji otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	800
3. Zwiększenie wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - adaptacja, modernizacja, ulepszenie.	080
Ma	
1. Wycofanie środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji: a. wartość dotychczasowego umorzenia, b. wartość nieumorzona.	071 800

- 013 i 020 ewidencjonuje się odpowiednio pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, nie podlegają one ujęciu na kontach: 011 - środki trwałe oraz 020 - wartości niematerialne i prawne. Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarżane są w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na wskazanych kontach ujmowane są składniki majątku trwałego o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, do wysokości której jednostki mogą dokonywać jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów.

Na koncie 013 ewidencjonuje się meble i dywany bez względu na ich wartość

Typowe zapisy kont 013 i 020:

Wn	Konta przeciwstawne
1. Przyjęcie do ewidencji nowo zakupionych pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.	072
Ma	
1. Rozchód pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji.	072

- 071 ewidencjonuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które ujmowane jest na wskazanym koncie poleceniem księgowania na koniec roku obrotowego według sumy stanów miesięcznych umorzeń, wynikających z systemu Quorum ST.

- 072 ewidencjonuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, które księgowane jest w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Typowe zapisy kont 071 i 072:

Wn	Konta przeciwstawne
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji.	011, 013, 020
Ma	
1. Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	400

Konto 080 inwestycje (środki trwałe w budowie) - służy do ewidencji kosztów środków trwałych zakupionych oraz w budowie.

Typowe zapisy konta 080:

Wn	Konta przeciwstawne
1. Koszty poniesione na realizację inwestycji.	201
Ma	
1. Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji.	011, 020

2. Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe.

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służy do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konto 130 rachunek bieżący jednostki:

Współfinansowanie wydatków projektu (czwarta cyfra „9”) odbywa się w ramach bieżącego rachunku bankowego wydatków budżetowych Urzędu. Ewidencja księgową finansowania i współfinansowania wydatków ujmowana jest na koncie 130 grupa 01 rachunek wydatków budżetowych z wyodrębnieniem rozdziału klasyfikacji budżetowej (tj. 71021 -- Główny Urząd Geodezji i Kartografii), oraz czteroznakowego symbolu paragrafu wydatków budżetowych.

Typowe zapisy konta:

Wn	Konta przeciwstawne
1. Wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia przeznaczonych na wydatki jednostki.	223
Ma	
1. Wyciąg bankowy potwierdzający spłatę zobowiązania wobec dostawców.	201
2. Wyciąg bankowy potwierdzający wypłatę wynagrodzeń.	231
3. Wyciąg bankowy potwierdzający przekazanie składek na ubezpieczenia społeczne i zaliczek podatek dochodowy od osób fizycznych.	225, 229
4. Wyciąg bankowy potwierdzający realizację pozostałych rozrachunków.	240

Konto 138 rachunek środków europejskich:

Typowe zapisy konta:

Wn	Konta przeciwstawne
1. Wpływ środków budżetowych	227
Ma	
1. Wyciąg bankowy potwierdzający wypłatę wynagrodzeń.	231
2. Wyciąg bankowy potwierdzający przekazanie składek na ubezpieczenia społeczne i zaliczek podatek dochodowy od osób fizycznych.	225, 229
3. Wyciąg bankowy potwierdzający spłatę zobowiązania wobec dostawców.	201, 224
4. Wyciąg bankowy potwierdzający realizację pozostałych rozrachunków.	240
5. Zwrot salda.	227

3. Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia.

W ramach zespołu 2 funkcjonują konta rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw towarów i usług na koncie syntetycznym 201, korespondującym z kontem księgowym rachunku bankowego (obrót bezgotówkowy), kontami majątkowymi zespołu 0 i kosztowymi zespołu 4.

Konta rozrachunkowe dotyczą również:

225 – rozrachunki z budżetami,

227 – rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,

229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,

240 – pozostałe rozrachunki,

245 – wpływy do wyjaśnienia

4. Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie.

Struktura kont pomocniczych zespołu kosztów jest analogiczna do struktury kont 130 grupa 01, według klasyfikacji wydatków (czterocyfrowa) ujętych w planie finansowym Urzędu w zakresie projektu.

Zapisy na kontach zespołu 4 prowadzi się w korespondencji z kontami rozrachunków zespołu.

5. Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty.

Konta zespołu 7 służą do ewidencji przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

6. Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy.

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Do ewidencji kont pozabilansowych stosuje się zasady określone w Zakładowym Planie Kont Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii.

