

ZARZĄDZENIE NR 17
GŁÓWNEGO GEODETY KRAJU
z dnia 15 lipca 2025 r.

w sprawie odrębnej ewidencji księgowej dla projektu grantowego pn. Cyberbezpieczny Rząd zgłoszonego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności finansowany ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, Inwestycja C3.1.1. Cyberbezpieczeństwo – CyberPL, infrastruktura przetwarzania danych oraz optymalizacja infrastruktury służb państwowych odpowiedzialnych za bezpieczeństwo Cyberbezpieczeństwo – Cyberbezpieczny Rząd

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, 1685 i 1863) 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 grantowego pn. *Cyberbezpieczny Rząd zgłoszonego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, finansowanego ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, Inwestycja C3.1.1. Cyberbezpieczeństwo – CyberPL, infrastruktura przetwarzania danych oraz optymalizacja infrastruktury służb państwowych odpowiedzialnych za bezpieczeństwo Cyberbezpieczeństwo – Cyberbezpieczny Rząd.*

Ww. projekt grantowy realizowany jest zgodnie z podpisanym 3 lipca 2025 r. porozumieniem pomiędzy Centrum Projektów Polska Cyfrowa, a Głównym Urzędem Geodezji i Kartografii o powierzenie grantu o numerze: KPOD.05.10-CR.01-001/24/0011/KPOD.05.10-CR.01-001/25/2025 na finansowanie oraz realizację Projektu.

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

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



W ZASTĘPSTWIE
GŁÓWNEGO GEODETY KRAJU
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO GEODETY KRAJU

Anna Bober
dr inż. Anna Bober

UZASADNIENIE

Projekt grantowy pn. *Cyberbezpieczny Rząd realizowany w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, finansowany ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, Inwestycja C3.1.1. Cyberbezpieczeństwo – CyberPL, infrastruktura przetwarzania danych oraz optymalizacja infrastruktury służb państwowych odpowiedzialnych za bezpieczeństwo Cyberbezpieczeństwo – Cyberbezpieczny Rząd* realizowany jest zgodnie z podpisanym w dniu 03.07.2025 r. porozumieniem, zawartym pomiędzy Centrum Projektów Polska Cyfrowa, a Głównym Urzędem Geodezji i Kartografii, nr KPOD.05.10-CR.01-001/24/0011/KPOD.05.10-CR.01-001/25/2025.

Wprowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla ww. projektu grantowego jest obowiązkiem określonym w § 5 ust. 1 pkt. 13 Porozumienia nr KPOD.05.10-CR.01-001/24/0011/KPOD.05.10-CR.01-001/25/2025 z dnia 03 lipca 2025 r. oraz w przepisach 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 (z późn.zm.).

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

*Załącznik do zarządzenia Nr 17
Głównego Geodety Kraju z dnia
15 lipca 2025 r.*

**ZASADY PROWADZENIA ODRĘBNEJ EWIDENCJI KSIĘGOWEJ DLA
PROJEKTU GRANTOWEGO PN. CYBERBEZPIECZNY RZĄD
REALIZOWANEGO W RAMACH KRAJOWEGO PLANU ODBUDOWY
I ZWIĘKSZANIA ODPORNOŚCI**

I. Zasady ogólne prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu grantowego pn. Cyberbezpieczny Rząd realizowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności finansowanego ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, Inwestycja C3.1.1. Cyberbezpieczeństwo – CyberPL, infrastruktura przetwarzania danych oraz optymalizacja infrastruktury służb państwowych odpowiedzialnych za bezpieczeństwo Cyberbezpieczeństwo – Cyberbezpieczny Rząd .

Konieczność prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu grantowego wynika z obowiązku nałożonego na Głównego Geodetę Kraju zawartym w polityce rachunkowości w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 13 Głównego Geodety Kraju z dnia 10 sierpnia 2022 r. pkt. 26 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Głównym Urzędzie Geodezji i Kartografii.

Obsługę bankową dla wydatków projektu grantowego realizował będzie Narodowy Bank Polski w ramach rachunku bankowego utworzonego dla projektu w walucie PLN.

Wydatki te ewidencjonuje się na koncie 139 grupa 12 w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 2 rozrachunki.

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 2022r. 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, z 2023 r. poz. 1347 oraz z 2024 r. poz. 1096 i 1872).

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, pozostałych 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 umowy zawartej w dniu 8 grudnia 2009 z firmą „QNT Systemy Informatyczne” Spółka z o.o. z siedzibą w Zabrze 41-800, ul. Knurowska 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 grantowego stosuje się rejestry księgowe o symbolu:

- WB-KPO CBR Wyciągi bankowe Cyberbezpieczny Rząd
- KPO CBR Cyberbezpieczny Rząd
- BO Bilans otwarcia,
- BZ Bilans zamknięcia,
- DB dochody budżetowe,

- Plan finansowy wydatków,
- Plan BZ Plan - Budżet zadaniowy,
- ST-WN środki trwałe i WNiP,
- WB-DB wyciągi bankowe dochodów 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.

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.

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. „Rejestr umów – umowy KPO CYBERBEZPIECZNY RZĄD” rok prowadzi się w systemie rocznym.

Zapisy wynikające z rejestru mają odzwierciedlenie w ewidencji prowadzonej na kontach pozabilansowych w odniesieniu do wydatków z projektu grantowego na kontach: 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” z czwartą cyfrą „0” z grupą 12.

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.: 2025/02/12..., co oznacza rok 2025, miesiąc luty oraz kolejny numer dowodu 12 wraz ze skrótem nazwy rejestru księgowego utworzonego na potrzeby projektu.

Analogiczną strukturę posiadają konta pozabilansowe, używane do ewidencji między innymi planów finansowych w zakresie projektu, zaangażowania środków.

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 grantowego 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 Kartografii .

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie :

- faktycznie zastosowanym w tym dniu , wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej a także w przypadku pozostałych operacji.

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:

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,	071
b. wartość nieumorzona.	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 umarzane 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” służą 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 139 inne rachunki bankowe:

Typowe zapisy konta:

Wn	Konta przeciwstawne
1. Wpływ środków.	240
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

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 (obróć bezgotówkowy), kontami majątkowymi zespołu 0 i kosztowymi zespołu 4.

Konta rozrachunkowe dotyczą również:

225 – rozrachunki z budżetami,

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 137 grupa 11, 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.

