

**Zarządzenie Nr 86/22**  
**Wójta Gminy Kozy**  
**z dnia 13 czerwca 2022 r.**

**w sprawie zasad rachunkowości dla projektu pn. „Klub Seniora w Gminie Kozy”**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w związku z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

1. Ustala się zasady ewidencji księgowej dla wszystkich operacji księgowych związanych z realizacją projektu pn. „Klub Seniora w Gminie Kozy” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020:
  - 1) Do ewidencji dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, wprowadza się wyodrębnione zadanie budżetowe nr 300-100-015 pn. „Klub Seniora w Gminie Kozy”.
  - 2) Wydatki projektu ewidencjonowane są w wyodrębnionym rejestrze księgowym jednostki Urzędu, tj. Wyciągi bankowe – Klub Seniora (WKS).
  - 3) Wydatki ponoszone na realizację projektu realizowane będą z wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego Gminy Kozy – Urząd Gminy w Kozach nr 07 1240 6292 1111 0011 1462 7473.
  - 4) Wydatki klasyfikuje się według:
    - a) działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności,
    - b) paragrafów – określających rodzaj wydatku zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 7 i 9,
    - c) zadania.
  - 5) Dochody projektu ewidencjonowane są w Organie (na rachunku bankowym nr 08 1240 4142 1111 0010 3694 3378) i klasyfikowane według:
    - a) działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności,
    - b) paragrafów – określających rodzaj dochodu zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 7 i 9,
    - c) zadania.

- 6) Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programów autorstwa firmy „REKORD” .
- 7) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są sprawdzone dowody księgowe źródłowe i zastępcze stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, a w szczególności:
  - a) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów (faktury VAT, faktury korygujące VAT, rachunki, noty korygujące),
  - b) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki (PK, lista płac),
  - c) tworzone wewnątrz komputera (noty księgowe tworzone transmisją z programów pomocniczych, np. Dysponent).
- 8) Dowody księgowe kontrolowane są pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz pod względem zgodności wydatku z umową o dofinansowanie.
- 9) Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S sporządzane są zbiorczo ze wszystkich oddziałów jednostki Urzędu i zbiorczo z Organu.
- 10) Księgi rachunkowe projektu prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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.

## § 2.

1. Dokumenty finansowo - księgowe przechowuje się na stanowiskach pracy w wydzielonych segregatorach, opisanych zgodnie z obowiązującymi wytycznymi.
2. Dowody księgowe powinny być na bieżąco uporządkowane, chronologicznie wg kolejności wprowadzania do ksiąg rachunkowych.
3. Dokumentację należy przechowywać w sposób zapewniający zabezpieczenie jej przed utratą i ochroną przed dostępem do niej osób nieuprawnionych, w zamkniętych szafach i pomieszczeniach.
4. Dokumenty archiwizowane są do dnia rozliczenia projektów na poziomie krajowym.

## § 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

## § 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Kozy  
Jacek Kaliński