

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19

Zarządzenie Nr 12/22  
Wójta Gminy Kozy  
z dnia 25 stycznia 2022 roku

w sprawie zasad rachunkowości dla realizacji projektu grantowego „**Cyfrowa Gmina**” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU.

Na podstawie art.10 ust.1 i 2, art.83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 poz. 217 ) oraz Rozporządzenia 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)

**Wójt Gminy Kozy  
zarządza, co następuje:**

- I. Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej dla wszystkich operacji księgowych związanych z realizacją projektu grantowego „**Cyfrowa Gmina**”. Wyodrębnia się oddział w systemie księgowym jednostki Urzędu, tj.
  - dziennik częściowy,
  - wykaz kont syntetycznych (księgę główną) i kont analitycznych (księgi pomocnicze),
  - zestawienie obrotów i sald syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych.Dla kont wyodrębnionego oddziału jednostki po symbolu konta dodaje się **U28** – jako kolejny numer projektu. Plan kont Urzędu rozszerza się o konta określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
1. Wydatki ponoszone na realizację Projektu realizowane będą z wyodrębnionego dla Projektu rachunku bankowego Gminy Kozy – Urząd Gminy w Kozach.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programów autorstwa firmy „REKORD” .
3. Wydatki klasyfikuje się według:
  - działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności ( 750-75095)
  - paragrafów – określających rodzaj wydatku zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 0,7,9.
  - zadania – określającego szczegółowy rodzaj ( 200 000 023)
4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są sprawdzone dowody księgowe źródłowe i zastępcze stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, a w szczególności:
  - zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów (faktury VAT, faktury korygujące VAT, rachunki, noty korygujące),

**Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19**

- wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki (PK, lista płac),
  - tworzone wewnątrz komputera (noty księgowe tworzone transmisją z programów pomocniczych, np. Dysponent).
5. Dowody księgowe kontrolowane są pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz pod względem zgodności wydatku z umową o dofinansowanie.
6. Za kontrolę pod względem merytorycznym odpowiada pracownik pełniący funkcję odpowiedzialnego za projekt.
7. Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S sporządzane są zbiorczo ze wszystkich oddziałów jednostki Urzędu i zbiorcze z Organu.
8. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
9. Dochody projektu ewidencjonowane są w Organie (na wyodrębnionym rachunku bankowym) i klasyfikowane według:
- działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności (750-75095)
  - paragrafów – określających rodzaj dochodu zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 7
  - zadania – określającego szczegółowy rodzaj ( 200 000 023)
- II. Przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej.
- Dokumenty finansowo - księgowe przechowuje się na stanowiskach pracy w wydzielonych segregatorach, opisanych zgodnie z obowiązującymi wytycznymi. Dowody księgowe powinny być na bieżąco uporządkowane, chronologicznie wg kolejności wprowadzania do ksiąg rachunkowych.
- Dokumentację należy przechowywać w sposób zapewniający zabezpieczenie jej przed utratą i ochroną przed dostępem do niej osób nieuprawnionych, w zamkniętych szafach i pomieszczeniach.
- III. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi.
- IV. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19

Załącznik Nr 1

## PLAN KONT

dla wszystkich operacji księgowych związanych z realizacją projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU.

### I. ORGAN

#### I. Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

#### 2. Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

### II. JEDNOSTKA

#### 1. Konta bilansowe

- 011 U28 – Środki trwałe
- 020 U28 – Wartości niematerialne i prawne
- 072 U28 – Umożnienie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 080 U28 - Środki trwałe w budowie ( inwestycje)
- 130 U28 – Rachunek bieżący jednostki (wyodrębniony dla projektu)
- 201 ..... – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z odpowiednim numerem kontrahenta)
- 223 U28 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 229 U28 – Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 240 U28 – Pozostałe rozrachunki
- 401 U28 – Zużycie materiałów i energii
- 402 U28 – Usługi obce
- 800 U28 – Fundusz jednostki
- 810 U28 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 U28 – Wynik finansowy

#### 2. Konta pozabilansowe

- 980 U28 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 U28 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego