



Zarządzenie Nr 40/23
Wójta Gminy Kozy
z dnia 24 lutego 2023 roku

w sprawie zasad rachunkowości dla realizacji operacji **„Doposażenie koziańskich placów zabaw w wiaty wypoczynkowe”** w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrożenie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego programem w zakresie „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej- w tym wyposażenie podmiotów działających w sferze kultury.

Na podstawie art.10 ust.1 i 2, art.83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 120) 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 operacji **„Doposażenie koziańskich placów zabaw w wiaty wypoczynkowe”**
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 **U31** – 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 Nr 76 1240 6292 1111 0011 2311 6641.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programów autorstwa firmy „REKORD” .
3. Wydatki klasyfikuje się według:
 - działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności (926-92605)
 - paragrafów – określających rodzaj wydatku zgodnie z obowiązującą klasyfikacją



budżetową, z czwartą cyfrą 0,7,9.

- zadania – określającego szczegółowy rodzaj (200 000 036)

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),
 - 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 zbiorczo z Organu.
8. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (t.j.Dz.U. z 2023 poz.120) 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 i klasyfikowane według:
 - działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności (926-92605)
 - paragrafów – określających rodzaj dochodu zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 7
 - zadania – określającego szczegółowy rodzaj (200 000 036)

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.



Załącznik Nr 1

PLAN KONT

dla wszystkich operacji księgowych związanych z realizacją operacji „**Doposażenie koziańskich placów zabaw w wiaty wypoczynkowe**”.

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 U31 – Środki trwałe
- 013 U31 – Pozostałe środki trwałe
- 072 U31 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 080 U31 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 U31 – Rachunek bieżący jednostki (wyodrębniony dla projektu)
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z odpowiednim numerem kontrahenta)
- 223 U31 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 U31 – Rozrachunki z budżetami
- 229 U31 – Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 231 U31 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 U31 – Pozostałe rozrachunki
- 401 U31 – Zużycie materiałów i energii
- 402 U31 – Usługi obce
- 404 U31 – Wynagrodzenia
- 405 U31 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia



409 U31 – Pozostałe koszty rodzajowe

800 U31 – Fundusz jednostki

810 U31 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 U31 – Wynik finansowy

2.Konta pozabilansowe

980 U31 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 U31 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 U31 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat