

Zarządzenie Nr 179/23  
Wójta Gminy Kozy  
z dnia 30 października 2023 roku

w sprawie zasad rachunkowości dla realizacji projektu **„Ograniczenie zdrowotnych czynników ryzyka w Urzędzie Gminy Kozy”** realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

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 projektu **„Ograniczenie zdrowotnych czynników ryzyka w Urzędzie Gminy Kozy”**.  
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 **U32** – 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 **61 1240 6292 1111 0011 3067 9225**.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programów autorstwa firmy „REKORD”.
3. Wydatki klasyfikuje się według:
  - działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności ( 750-75023)
  - paragrafów – określających rodzaj wydatku zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 0,7,9.
  - zadania – określającego szczegółowy rodzaj ( 300 000 016)
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. 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 (750-75023)
  - paragrafów – określających rodzaj dochodu zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 7,9
  - zadania – określającego szczegółowy rodzaj ( 300 000 016)
- 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.

Wójt Gminy Kozy  
Jacek Kaliński

**PLAN KONT**

dla wszystkich operacji księgowych związanych z realizacją projektu „**Ograniczenie zdrowotnych czynników ryzyka w Urzędzie Gminy Kozy**”

**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

- 013 U32 – Pozostałe środki trwałe
- 072 U32 – Umożnienie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 130 U32 – Rachunek bieżący jednostki (wyodrębniony dla projektu)
- 201 ..... – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z odpowiednim numerem kontrahenta)
- 223 U32 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 U32 – Rozrachunki z budżetami
- 229 U32 – Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 231 U32 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 U32 – Pozostałe rozrachunki
- 401 U32 – Zużycie materiałów i energii
- 402 U32 – Usługi obce
- 404 U32 – Wynagrodzenia
- 405 U32 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 U32 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 800 U32 – Fundusz jednostki
- 860 U32 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 U32 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 U32 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Wójt Gminy Kozy  
Jacek Kaliński