

Zarządzenie Nr 231/23
Wójta Gminy Kozy
z dnia 29 grudnia 2023 roku

w sprawie zasad rachunkowości dla realizacji projektów w ramach dofinansowania ze środków pochodzących z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków :

- „**Poprawa wizerunku zabytkowego budynku w centrum Kóz**”
- „**Poprawa stanu technicznego przepustu sklepionego w ciągu ul. Parkowej nad potokiem Kozówka w Kozach**”
- „**Konserwacja kapliczki św. Jana Nepomucena przy ul. Beskidzkiej w Kozach**”
- „**Poprawa wizerunku budynku Domu Kultury w Kozach**”

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 w/w projektów :
- 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 **P36** – jako kolejny numer projektu. Plan kont Urzędu rozszerza się o konta określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
1. Wydatki ponoszone na realizację projektów realizowane będą z wyodrębnionego dla rachunku bankowego Gminy Kozy – Urząd Gminy w Kozach Nr **46 1240 4142 1111 0011 3421 7883**.
 2. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programów autorstwa firmy „REKORD” .
 3. Wydatki klasyfikuje się według:
 - działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności (921-92120)
 - paragrafów – określających rodzaj wydatku zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 0.

- zadania – określającego szczegółowy rodzaj:

200 100 018 - „Poprawa wizerunku zabytkowego budynku w centrum Kóz”

200 100 019 - „Poprawa stanu technicznego przepustu sklepionego w ciągu ul. Parkowej nad potokiem Kozówka w Kozach”

200 000 051 - Rekonstrukcja obiektu zabytkowego w ramach inwestycji pod nazwą: „Konserwacja kapliczki św. Jana Nepomucena przy ul. Beskidzkiej w Kozach”

200 100 022 - „Poprawa wizerunku budynku Domu Kultury w Kozach”

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).

4. Dowody księgowe kontrolowane są pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz pod względem zgodności wydatku z umową o dofinansowanie.

5. Za kontrolę pod względem merytorycznym odpowiada pracownik pełniący funkcję odpowiedzialnego za projekt.
6. Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S sporządzane są zbiorczo ze wszystkich oddziałów jednostki Urzędu i zbiorczo z Organu.
7. 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).
8. Dochody projektu ewidencjonowane są w Organie i klasyfikowane według:
 - działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności (921-92120)
 - paragrafów – określających rodzaj dochodu zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 0
 - zadania – określającego szczegółowy rodzaj

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 projektów

I. ORGANI. 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. JEDNOSTKA1. Konta bilansowe

- 011 P36 – Środki trwałe
- 080 P36 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 P36 – Rachunek bieżący jednostki (wyodrębniony dla projektu)
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z odpowiednim numerem kontrahenta)
- 223 P36 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 P36 – Rozrachunki z budżetami
- 229 P36 – Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 240 P36 – Pozostałe rozrachunki
- 800 P36 – Fundusz jednostki
- 810 P36 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 P36 – Wynik finansowy

2.Konta pozabilansowe

- 980 P36 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 P36 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Wójt Gminy Kozy
Jacek Kaliński