

Zarządzenie Nr 146/24
Wójta Gminy Kozy
z dnia 12 lipca 2024 roku

w sprawie zasad rachunkowości dla realizacji projektu grantowego **„Cyberbezpieczny Samorząd”** w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027.

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 **„Cyberbezpieczny Samorząd”**
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 **U33** – 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 **52 1240 4142 1111 0011 3450 6932**.
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 (**200 100 006**)
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 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 koncie bankowym Nr **52 1240 4142 1111 0011 3450 6932** i klasyfikowane według:
 - działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności (**750-75095**)
 - paragrafów – określających rodzaj dochodu zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 0,7,9
 - zadania – określającego szczegółowy rodzaj (**200 100 006**)
- 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

Załącznik Nr 1

PLAN KONT

dla wszystkich operacji księgowych związanych z realizacją projektu
„Cyberbezpieczny Samorząd”

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 U33 – Środki trwałe
- 013 U33 – Pozostałe środki trwałe
- 020 U33 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 U33 - Umorzenie środków trwałych
- 072 U33 - Umorzenie pozostałych środków trwałych
- 080 U33 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 U33 – Rachunek bieżący jednostki (wyodrębniony dla projektu)
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z odpowiednim numerem kontrahenta)
- 223 U33 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 U33 – Rozrachunki z budżetami
- 229 U33 – Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 231 U33 - Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń
- 240 U33 – Pozostałe rozrachunki
- 401 U33 – Zużycie materiałów i energii
- 402 U33 – Usługi obce
- 404 U33 – Wynagrodzenia
- 405 U33 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 U33 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 800 U33 – Fundusz jednostki
- 810 U33 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 U33 – Wynik finansowy



Fundusze Europejskie
na Rozwój Cyfrowy



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



CENTRUM
PROJEKTÓW
POLSKA
CYFROWA

2.Konta pozabilansowe

980 U33 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 U33 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 U33 – zaangażowanie wydatków lat przyszłych

Wójt Gminy Kozy
Jacek Kaliński