

Zarządzenie Nr 205/2018
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 21 września 2018 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie” w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2018”.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) – Wójt Gminy Michałowice zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie” w brzmieniu załącznika do zarządzenia.

§ 2

W kwestiach nieuregulowanych Zarządzeniem stosuje się przepisy Zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Michałowicach.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Urzędu Gminy Michałowice.

§ 4

Zobowiązuję pracowników Referatu Budżetu i Finansów oraz Głównego specjalistę ds. funduszy zewnętrznych do zapoznania się z treścią zarządzenia i do prawidłowego stosowania.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

mgr inż. Krzysztof Grabka

KIEROWNIK REFERATU
Budżetu i Finansów

Joanna Arzelecha

RADCA PRAWNY

Cezary Strój

Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

§ 1

Ogólne zasady (polityki) rachunkowości

1. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92601– Obiekty sportowe, paragraf klasyfikacji budżetowej – zgodnie z poniesionymi wydatkami.
2. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
3. Sprawdzenia i opisu faktur dotyczących realizacji projektu dokonują:
 - 1) pod względem zgodności projektu z ustawą – prawo zamówień publicznych – pracownik Urzędu właściwy ds. zamówień publicznych, a w razie jego nieobecności zastępujący go pracownik;
 - 2) pod względem merytorycznym pracownik Urzędu odpowiedzialny za realizację inwestycji;
 - 3) pod względem formalno-rachunkowym – pracownik Urzędu ds. księgowości budżetowej, a w razie jego nieobecności zastępujący go pracownik;
4. Sprawdzona faktura jest zatwierdzana do wypłaty przez Wójta Gminy Michałowice.
5. Po dokonaniu zatwierdzenia wydatku do wypłaty Główny Księgowy przyjmuje dyspozycję płatniczą i realizuje wydatek.
6. Faktury akceptuje do wypłaty Wójt Gminy Michałowice oraz Skarbnik Gminy, a w razie ich nieobecności pracownicy upoważnieni.
7. W Urzędzie Gminy Michałowice, jako jednostce realizującej projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową według typu prac.
8. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo: w walucie PLN.
9. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych:
 - faktury, rachunki lub inne równoważne,
 - wyciągi z rachunków bankowych,
 - inne umowy lub zamówienia,
 - polecenia księgowania,
 - noty.

§ 2

Wykaz kont księgi głównej dla budżetu Gminy Michałowice dla projektu „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

I. Konta bilansowe

133-1-26 Rachunek bieżący - dochody dla projektu Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2018 Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

133-2-19 Rachunek bieżący - wydatki dla projektu Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2018 Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

222-4/8 Rozliczenie dochodów budżetowych – dla projektu „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

223-1/10 Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

II. Konta pozabilansowe

991- planowane dochody budżetowe

992 – planowane wydatki budżetowe

§ 3

Wykaz kont księgi głównej dla jednostki- Urzędu Gminy Michałowice dla projektu „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

Ewidencję księgową prowadzi się według wyodrębnionego „Typu pracy” dla projektu „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

I. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

080-14/6 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

080-16/7 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – „Zakup i montaż piłkochwyty na placu zabaw w Suchym Lesie”.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-2/16 Rachunek bieżący – wydatki dla „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według kontrahentów

223/13 – Rozliczenie wydatków budżetowych - „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

II. Konta pozabilansowe

980/9 - Plan finansowy wydatków budżetowych – dla projektu „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

998/10 – Zaangażowanie wydatków budżetowych – dla projektu „Budowa boiska sportowego do siatkówki w Suchym Lesie”.

Do funkcjonowania powyższych kont księgowych stosuje się zasady ustalone w Rozporządzeniu Ministra 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

[Podpis]
mgr inż. Krzysztof Grabka