

Zarządzenie Nr 207/2018
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 26 września 2018 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych” z funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej.

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 „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych” 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

KIEROWNIcy REFERATU
Budżetu i Finansów


Joanna Strzelecka

RADCA PRAWNY


Cezary Strój

Załącznik
do Zarządzenia Nr 207/2018
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 26 września 2018 r.

Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.

§ 1

Ogólne zasady (polityki) rachunkowości

1. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji dział 754 – **Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa**, rozdział 75412– Ochotnicze straże pożarne, 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 przyjmując 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 „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.

I. Konta bilansowe

- 133-1-28 Rachunek bieżący - dochody dla projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.
- 133-2-20 Rachunek bieżący - wydatki dla projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.
- 222-4/9 Rozliczenie dochodów budżetowych – dla projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.

223-1/12 Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.

II. Konta pozabilansowe

991- planowane dochody budżetowe

992 – planowane wydatki budżetowe

§ 3

Wykaz kont księgi głównej dla jednostki- Urzędu Gminy Michałowice dla projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.

Ewidencję księgową prowadzi się według wyodrębnionego „Typu pracy” dla projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.

I. Konta bilansowe

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-2/17 Rachunek bieżący – wydatki „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według kontrahentów.

223/14 – Rozliczenie wydatków budżetowych „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401-6 Zużycie materiałów i energii – dla projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.

II. Konta pozabilansowe

980/10 - Plan finansowy wydatków budżetowych – dla projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.

998/11 – Zaangażowanie wydatków budżetowych – dla projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych”.

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