

**Zarządzenie Nr 273/2021**  
**Wójta Gminy Michałowice**

z dnia 17 grudnia 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu „Szkoła w Nowej Wsi- modernizacja obiektów szkolnych”.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 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 2020 r. poz. 342) – Wójt Gminy Michałowice zarządza, co następuje:

**§ 1.**

Ustala się zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu „Szkoła w Nowej Wsi- modernizacja obiektów szkolnych”.

**§ 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

**Małgorzata Pachecka**

**Zasady rachunkowości oraz zaktądowy plan kont dla projektu „Szkoła w Nowej Wsi-  
modernizacja obiektów szkolnych”.**

§ 1.

**Ogólne zasady (polityki) rachunkowości**

1. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, 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, 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 „Szkoła w Nowej Wsi-  
modernizacja obiektów szkolnych”.**

**I. Konta bilansowe**

133-1/47 Rachunek bieżący dochody- dla projektu „Szkoła w Nowej Wsi- modernizacja obiektów szkolnych”.

133-2/31 Rachunek bieżący wydatki- dla projektu „Szkoła w Nowej Wsi- modernizacja obiektów szkolnych”.

223-4/20 Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „Szkoła w Nowej Wsi- modernizacja obiektów szkolnych”.

## **II. Konta pozabilansowe**

991- planowane dochody budżetowe

992 – planowane wydatki budżetowe

§ 3.

### **Wykaz kont księgi głównej dla jednostki- Urzędu Gminy Michałowice dla projektu „Szkoła w Nowej Wsi- modernizacja obiektów szkolnych”.**

Ewidencję księgową prowadzi się według wyodrębnionego „Typu pracy” dla projektu „Szkoła w Nowej Wsi- modernizacja obiektów szkolnych”

## **I. Konta bilansowe**

### **Zespół 0 – Aktywa trwałe**

011-2 Środki trwałe -budynki i lokale (grupa 1)

080/9/4 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – dla projektu Rachunek bieżący dochody- dla projektu „Szkoła w Nowej Wsi- modernizacja obiektów szkolnych”

### **Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

130-2/28 Rachunek bieżący – wydatki dla projektu Rachunek bieżący dochody- dla projektu „Szkoła w Nowej Wsi- modernizacja obiektów szkolnych”

### **Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według kontrahentów

## **II. Konta pozabilansowe**

980/17 - Plan finansowy wydatków budżetowych – dla projektu Rachunek bieżący dochody- dla projektu „Szkoła w Nowej Wsi- modernizacja obiektów szkolnych”.

§ 4.

Do funkcjonowania kont księgowych wykazanych w § 2 i 3 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 2020 r. poz. 342).