

Zarządzenie Nr 207/2016
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 08 listopada 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu „Przebudowa ul. Ryzowej w Opaczy-Kolonii”, dofinansowany w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) – zarządzam co następuje:

§ 1

Ustala się zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu „Przebudowa ul. Ryzowej w Opaczy-Kolonii”, dofinansowany w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” w brzmieniu załącznika do niniejszego zarządzenia.

§ 2

W kwestiach nieuregulowanych Zarządzeniem stosuje się przepisy Zarządzenia Nr 244/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. 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.

Załącznik
do Zarządzenia Nr 207/2016
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 08 listopada 2016 r.

Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu „Przebudowa ul. Ryżowej w Opaczy-Koloni” dofinansowany w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.

§ 1

Ogólne zasady (polityki) rachunkowości

1. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne, paragraf klasyfikacji budżetowej – zgodnie z poniesionymi wydatkami.
2. Realizacja projektu dokonywana jest z rachunku o nr:
37 8004 0002 2007 0009 0623 0011 – wydatki inwestycyjne
32 8004 0002 2007 0009 0623 0004 – wydatki niewygasające
3. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
4. 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) odnośnie kwalifikacji wydatków, związanych z projektem do wydatków strukturalnych dokonuje pracownik Urzędu odpowiedzialny za realizację inwestycji.
5. Sprawdzona faktura jest zatwierdzana do wypłaty przez Głównego Księgowego Urzędu Gminy Michałowice, a w razie nieobecności przez pracownika upoważnionego do zastępowania oraz Wójta Gminy Michałowice.
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.
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,
 - umowy zlecenia,
 - inne umowy lub zamówienia,
 - polecenia księgowania,
 - listy płac,
 - noty.

§ 2

Wykaz kont księgi głównej dla budżetu Gminy Michałowice dla projektu „Przebudowa ul. Ryżowej w Opaczy-Kolonii”.

I. Konta bilansowe

133-1/1 Rachunek dochodów budżetu- BS Raszyn
133-2/6 Rachunek bieżący- wydatki inwestycyjne
223-1/1 Rozliczenie wydatków budżetowych

II. Konta pozabilansowe

991- planowane dochody budżetowe
992 – planowane wydatki budżetowe

§ 3

Wykaz kont księgi głównej dla jednostki- Urzędu Gminy Michałowice dla projektu „Przebudowa ul. Ryżowej w Opaczy-Kolonii”.

Ewidencję księgową prowadzi się według wyodrębnionego „Typu pracy” dla projektu „Przebudowa ul. Ryżowej w Opaczy-Kolonii”.

I. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały
011-3 Środki trwałe-objekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)
080-20 Środki trwałe w budowie- dla projektu „Przebudowa ul. Ryżowej w Opaczy-Kolonii”.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
130-1/1 Rachunek bieżący - dochody
130-2/2 Rachunek bieżący – wydatki inwestycyjne
130-2/3 Rachunek bieżący – wydatki niewygasające

Zespół 2 – Rozrachunki i rozszczenia
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według kontrahentów

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
800/7 Fundusz jednostki - dla projektu „Przebudowa ul. Ryżowej w Opaczy-Kolonii”.
860/6 Wynik finansowy – dla projektu „Przebudowa ul. Ryżowej w Opaczy-Kolonii”.

II. Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne
980/5 – Plan finansowy wydatków budżetowych – dla projektu „Przebudowa ul. Ryżowej w Opaczy-Kolonii”.
981 – Plan finansowy wydatków niewygasających
998/6 – Zaangażowanie wydatków budżetowych – dla projektu „Przebudowa ul. Ryżowej w Opaczy-Kolonii”.

Do funkcjonowania powyższych kont księgowych stosuje się zasady ustalone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289).