

Zarządzenie Nr 215/2016
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 21 listopada 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu „Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Michałowicach oraz budowa zaplecza sportowego w Granicy”.

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 „Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Michałowicach oraz budowa zaplecza sportowego w Granicy” 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 Nr215/2016
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 21 listopada 2016 r.

Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu „Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Michałowicach oraz budowa zaplecza sportowego w Granicy”.

§ 1

Ogólne zasady (polityki) rachunkowości

1. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji
 - 1) Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy szkole w Michałowicach dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101- Szkoły podstawowe, paragraf klasyfikacji budżetowej 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.
 - 2) Budowa zaplecza sportowego w Granicy dział 926 – Kultura fizyczna, Rozdział 92601 – Obiekty sportowe, paragraf klasyfikacji budżetowej 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.
2. Dla realizacji projektu wydziela się następujące konta bankowe:
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 Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Michałowicach oraz budowa zaplecza sportowego w Granicy”

Konta bilansowe

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

I. Konta pozabilansowe

991- planowane dochody budżetowe
 992 – planowane wydatki budżetowe

§ 3

Wykaz kont księgi głównej dla jednostki- Urzędu Gminy Michałowice dla projektu „Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Michałowicach oraz budowa zaplecza sportowego w Granicy”.

Ewidencję księgową prowadzi się według wyodrębnionego „Typu pracy” dla projektu Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Michałowicach oraz budowa zaplecza sportowego w Granicy”

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011-3 Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)
 080-21 Środki trwałe w budowie – dla projektu „Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Michałowicach oraz budowa zaplecza sportowego w Granicy”
 080-21/1 Środki trwałe w budowie – Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej i bieżni przy szkole w Michałowicach
 080-21/2 Środki trwałe w budowie – Budowa zaplecza sportowego w Granicy

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-2/2 Rachunek bieżący – wydatki inwestycyjne
 130-2/3 Rachunek bieżący – wydatki niewygasające

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według kontrahentów

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800/9 Fundusz jednostki - dla projektu „Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Michałowicach oraz budowa zaplecza sportowego w Granicy”

860/8 Wynik finansowy – dla projektu „Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Michałowicach oraz budowa zaplecza sportowego w Granicy”

Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980/7 – Plan finansowy wydatków budżetowych – dla projektu „Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Michałowicach oraz budowa zaplecza sportowego w Granicy”

981 – Plan finansowy wydatków niewygasających

998/7 – Zaangażowanie wydatków budżetowych – dla projektu „Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy Szkole Podstawowej w Michałowicach oraz budowa zaplecza sportowego w Granicy”

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).