

Zarządzenie Nr 223/2016
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 28 listopada 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016 – 2023”, dofinansowany ze środków Unii Europejskiej, Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020 oraz budżetu państwa”.

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 „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016 – 2023”, dofinansowany ze środków Unii Europejskiej, Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020 oraz budżetu państwa” 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.

Zasady rachunkowości oraz założowy plan kont dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016 – 2023”, dofinansowany ze środków Unii Europejskiej, Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020 oraz budżetu państwa”.

§ 1

Ogólne zasady (polityki) rachunkowości

1. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), paragraf klasyfikacji budżetowej – zgodnie z poniesionymi wydatkami.
Dla realizacji projektu wydziela się następujące konta bankowe:
25 8004 0002 2007 0009 0623 0033 - dochody
95 8004 0002 2007 0009 0623 0034 – wydatki
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) odnośnie kwalifikacji wydatków, związanych z projektem do wydatków strukturalnych dokonuje pracownik Urzędu odpowiedzialny za realizację inwestycji.
4. 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.
5. Faktury akceptuje do wypłaty Wójt Gminy Michałowice oraz Skarbnik Gminy, a w razie ich nieobecności pracownicy upoważnieni.
6. W Urzędzie Gminy Michałowice, jako jednostce realizującej projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową.
7. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo: w walucie PLN.
8. 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 „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016 – 2023”, dofinansowany ze środków Unii Europejskiej, Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020 oraz budżetu państwa.

I. Konta bilansowe

133-1/19 Rachunek bieżący dochody- dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”

133-2/15 Rachunek bieżący wydatki- dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”

222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1/5 Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”

II. Konta pozabilansowe

991- planowane dochody budżetowe

992 – planowane wydatki budżetowe

§ 3

Wykaz kont księgi głównej dla jednostki- Urzędu Gminy Michałowice dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016 – 2023”, dofinansowany ze środków Unii Europejskiej, Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020 oraz budżetu państwa.

Ewidencję księgową prowadzi się według wyodrębnionego „Typu pracy” dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”.

I. Konta bilansowe

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-2/12 Rachunek bieżący – wydatki dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według kontrahentów

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenia

401/4 – Zużycie materiałów i energii – dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”

402/5 – Usługi obce – dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800/8 Fundusz jednostki - dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”.

860/7 Wynik finansowy – dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”.

II. Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980/6 – Plan finansowy wydatków budżetowych – dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”.

981 – Plan finansowy wydatków niewygasających

998/7 – Zaangażowanie wydatków budżetowych – dla projektu „Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”.

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).