

**Zarządzenie Nr 289/2014  
Wójta Gminy Michałowice  
z dnia 31 grudnia 2014 r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) 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) - Wójt Gminy Michałowice zarządza co następuje:

**§ 1**

Ustala się zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu "Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej „w Gminie Michałowice w brzmieniu załącznika do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

W kwestiach nieuregulowanych niniejszym 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 do zapoznania się z treścią zarządzenia i do prawidłowego stosowania.

**§ 5**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Załącznik  
do Zarządzenie Nr 289/2014  
Wójta Gminy Michałowice  
z dnia 31 grudnia 2014 r.**

**Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont przy realizacji projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.**

**1.** Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji dział **900** – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90005 –Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu i, **paragraf klasyfikacji budżetowej**- zgodnie z poniesionym wydatkiem z odpowiednią końcówką: 7, 9 dla środków pochodzących z Unii Europejskiej i krajowych.

**2.** Dla realizacji refundacji poniesionych wydatków prowadzony przez bank „Bank Spółdzielczy w Raszynie o /Michałowice” o numerze konto bankowe:  
**16 8004 0002 2007 0009 0623 0001**

**3.**Beneficjentem docelowym środków finansowych z pomocy finansowej Unii Europejskiej jest Gmina Michałowice reprezentowana przez Wójta Gminy Michałowice. W realizacji projektu uczestniczy Urząd Gminy jako jednostka organizacyjna obsługująca Gminę Michałowice.

**4.** Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, podpisaną umową i harmonogramem projektu, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych oryginalnych dokumentów finansowo-księgowych.

**5.** Sprawdzenia i opisu faktur dotyczących realizacji projektu dokonują:

1) pod względem zgodności projektu z ustawą –prawo zamówień publicznych- pracownik Urzędu właściwy ds. zamówień publicznym, a w razie jego nieobecności zastępujący go pracownik;

2) pod względem merytorycznym pracownik Urzędu –główny specjalista ds. funduszy zewnętrznych.

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 – główny specjalista ds. funduszy zewnętrznych.

**6.** 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.

**7.** Faktury akceptuje do wypłaty Wójt Gminy Michałowice oraz Skarbnik Gminy, a w razie ich nieobecności pracownik upoważniony.

**8.** W Urzędzie Gminy Michałowice, jako jednostce realizującej projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową wraz z wyodrębnionym zbiorem dokumentów księgowych w zakresie realizacji projektu.

**9.** Rachunkowość prowadzi się w walucie PLN.

**10.** Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych:

- faktury,
- wyciągi z rachunków bankowych,
- umowy i zamówienia,
- polecenia księgowania.

**11.** Dokumenty dotyczące projektu oznacza się logo zgodnie z przewodnikiem w zakresie promocji projektów finansowanych w ramach projektu dla beneficjentów i instytucji zaangażowanych w wdrażanie programu.

### **Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji projektu.**

**1.** Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji operacji przechowywane są w oddzielnym segregatorze pn. Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 w referacie budżetu i finansów w siedzibie Urzędu Gminy Michałowice.

**2.** Po zakończeniu realizacji i rozliczeniu finansowym projektu, dowody księgowe oraz wszelka dokumentacja związana z projektem zostaną przekazana do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy Michałowice.

**3.** Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z umową o przyznaniu pomocy.

**Wykaz kont księgi głównej dla budżetu Gminy Michałowice na których ewidencjonuje się wykorzystanie funduszy pomocowych:**

#### **I. Konta bilansowe**

**133/1-17** – Rachunek budżetu dochody -dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

**133/2-16** –Rachunek budżetu wydatki - dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

**222/4-2** – Rozliczenie dochodów budżetowych dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

**223/1-4** – Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

#### **II. Konta pozabilansowe**

**991-** planowane dochody budżetowe dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

**992-** planowane wydatki budżetowe dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

**Wykaz kont księgi głównej dla jednostki -Urzędu Gminy Michałowice, na których ewidencjonuje się wykorzystanie funduszy pomocowych:**

**I. Konta bilansowe**

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

**130/2/10** – Rachunek bieżący jednostki - Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

**Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia**

**201/1/629** - Rozliczenie wydatków budżetowych- dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

**Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

**402/4** – Usługi obce - dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

**Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

**800/6** –Fundusz jednostki - dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

**860/5** – Wynik finansowy - dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

**II. Konta pozabilansowe**

**975** - Wydatki strukturalne.

**982/3** - Plan finansowy wydatków budżetowych dla projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

**983/3** – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej - plan gospodarki niskoemisyjnej w ramach działania 9.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

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).