

Zarządzenie Nr 213/2020
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 26 sierpnia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) – Wójt Gminy Michałowice zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu - „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

§ 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 Referatu Funduszy Zewnętrznych do zapoznania się z treścią zarządzenia i do prawidłowego stosowania.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu – „Zdalna Szkoła +”
w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020**

§ 1

Ogólne zasady (polityki) rachunkowości

1. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa, 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. W Urzędzie Gminy Michałowice, jako jednostce realizującej projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową według typu prac.
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,
 - inne umowy lub zamówienia,
 - polecenia księgowania,
 - noty.

§ 2

Wykaz kont księgi głównej dla budżetu Gminy Michałowice dla projektu – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

I. Konta bilansowe

- 133-1/38 Rachunek bieżący dochody- dla projektu – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020
- 133-2/28 Rachunek bieżący wydatki- dla projektu – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020
- 223-1/17 Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

II. Konta pozabilansowe

991- planowane dochody budżetowe

992 – planowane wydatki budżetowe

§ 3

Wykaz kont księgi głównej dla jednostki- Urzędu Gminy Michałowice dla projektu – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

Ewidencję księgową prowadzi się według wyodrębnionego „Typu pracy” dla projektu – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

I. Konta bilansowe

Zespól 0 – Aktywa trwałe

013-4 Pozostałe środki trwałe – dla projektu – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-2/21 Rachunek bieżący – wydatki dla projektu – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

Zespól 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według kontrahentów

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401/8 Zużycie materiałów i energii – dla projektu – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

II. Konta pozabilansowe

980/14 - Plan finansowy wydatków budżetowych – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

982/13 – Plan wydatków środków europejskich – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

998/15 – Zaangażowanie wydatków budżetowych – dla – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

983/12 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego - dla projektu – „Zdalna Szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

Do funkcjonowania powyższych kont księgowych 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).