

Zarządzenie Nr 94/2017
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 16 maja 2017 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu „Przestrzeń dla Partycypacji” współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Działania 2.19 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 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 2017 r. poz. 760) – Wójt Gminy Michałowice zarządza co następuje:

§ 1

Ustala się zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu „Przestrzeń dla partycypacji”, współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Działania 2.19 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 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 94/2017
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 16 maja 2017 r.

Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu „Przestrzeń dla partycypacji”, współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Działania 2.19 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

§ 1

Ogólne zasady (polityki) rachunkowości

1. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego, paragraf klasyfikacji budżetowej – zgodnie z poniesionymi wydatkami.
2. Realizacja projektu dokonywana jest z rachunku o nr:
10 8004 0002 2007 0009 0623 0012 – wydatki bieżące
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,
 - inne umowy lub zamówienia,
 - polecenia księgowania,
 - noty.

§ 2

Wykaz kont księgi głównej dla budżetu Gminy Michałowice dla projektu „Przestrzeń dla partycypacji”.

I. Konta bilansowe

133-1/1 Rachunek dochodów budżetu- BS Raszyn
133-2/1 Rachunek bieżący- wydatki bieżące
223-1/6 Rozliczenie wydatków budżetowych –dla projektu „Przestrzeń dla partycypacji”

II. Konta pozabilansowe

991- planowane dochody budżetowe
992 – planowane wydatki budżetowe

§ 3

Wykaz kont księgi głównej dla jednostki- Urzędu Gminy Michałowice dla projektu „Przestrzeń dla partycypacji”.

Ewidencję księgową prowadzi się według wyodrębnionego „Typu pracy” dla projektu „Przestrzeń dla partycypacji”.

I. Konta bilansowe

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
130-2/1 Rachunek bieżący – wydatki bieżące

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

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenia
402-6 – Usługi obce – dla projektu „Przestrzeń dla partycypacji”

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
800/10 Fundusz jednostki - dla projektu „Przestrzeń dla partycypacji”
860/9 Wynik finansowy – dla projektu „Przestrzeń dla partycypacji”

II. Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne
980/8 – Plan finansowy wydatków budżetowych – dla projektu „Przestrzeń dla partycypacji”
981 – Plan finansowy wydatków niewygasających
998/9 – Zaangażowanie wydatków budżetowych – dla projektu „Przestrzeń dla partycypacji”

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 2017 r. poz. 760).