

**Zarządzenie Nr 83/2015
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 29 kwietnia 2015 r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu
„Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice” w ramach działania
6.2 „Turystyka” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego
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 „Kompleksowa oferta turystyczna 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 Skarbnikowi Gminy oraz 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 83/2015
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 29 kwietnia 2015 r.**

Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont przy realizacji projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice” w ramach działania 6.2 „Turystyka” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013

1. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji dział **630** – Turystyka, rozdział **63003** – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki, **paragraf klasyfikacji budżetowej**- zgodnie z poniesionym wydatkiem z odpowiednią końcówką: 7, 9 dla środków pochodzących z Unii Europejskiej i krajowych.
2. Dla realizacji projektu wydziela się następujące konto bankowe o nr:
36 8004 0002 2007 0009 0623 0029
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 – podinspektor ds. koordynacji projektu, a w razie jego nieobecności zastępujący go pracownik 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 – podinspektor ds. koordynacji projektu, a w razie jego nieobecności zastępujący go pracownik 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 jednowalutowo: w walucie PLN.

10. 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 i zamówienia
- polecenia księgowania
- listy płac
- noty

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.

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

I. Konta bilansowe

133/1-16 – Rachunek budżetu dochody -dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

133/2-15 –Rachunek budżetu wydatki - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

222/4-2 – Rozliczenie dochodów budżetowych dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

223/1-3 – Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

II. Konta pozabilansowe

991- planowane dochody budżetowe dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

992- planowane wydatki budżetowe dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

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

I. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

013/3-1 - Pozostałe środki trwałe- dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

072/6 – Umorzenie pozostałych środków trwałych „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130/2/9 – Rachunek bieżący jednostki - „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

223/6 - Rozliczenie wydatków budżetowych- dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

225/20 - Rozrachunki z budżetami - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

229/6 (konto syntetyczne) - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”
– z podziałem na poszczególne składki.

231/5 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

240/6 – Pozostałe rozrachunki - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401/3 – Zużycie materiałów i energii - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

402/3 – Usługi obce - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

404/3– Wynagrodzenia - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

405/3 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800/5 –Fundusz jednostki - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

860/4 – Wynik finansowy - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

II. Konta pozabilansowe

975 - Wydatki strukturalne.

982/2 - Plan finansowy wydatków budżetowych dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

983/2 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

999/3 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice”

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).