

Zarządzenie Nr 101/2024
Wójta Gminy Michałowice

z dnia 4 kwietnia 2024 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu pn. "OSP-edycja 2024".

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze 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 2020 r. poz. 342) – Wójt Gminy Michałowice zarządza, co następuje:

§ 1.

Ustala się zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu - "OSP-edycja 2024".

§ 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 do zapoznania się z treścią zarządzenia i do prawidłowego stosowania.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Michałowice:
Małgorzata Pachecka

Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu „OSP – edycja 2024”.

§ 1

Ogólne zasady (polityki) rachunkowości

1. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne, 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 merytorycznym pracownik Urzędu odpowiedzialny za realizację zadania;
 - 2) 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. Faktury akceptuje do wypłaty Wójt Gminy Michałowice, a w razie nieobecności pracownik upoważniony.
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.
9. W Urzędzie Gminy Michałowice, jako jednostce realizującej projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych według typu prac.

§ 2

Wykaz kont księgi głównej dla budżetu Gminy Michałowice dla projektu „OSP – edycja 2024”.

I. Konta bilansowe

- 133-1/1 Rachunek bieżący dochody
- 133-2/1 Rachunek bieżący wydatki
- 222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 -1 Dochody budżetu
- 902-1 Wydatki budżetu

- II. Konta pozabilansowe
- 991- planowane dochody budżetowe
- 992 – planowane wydatki budżetowe

§ 3

Wykaz kont księgi głównej dla jednostki- Urzędu Gminy Michałowice dla projektu „OSP – edycja 2024”.

Ewidencję księgową prowadzi się według wyodrębnionego „Typu pracy” dla projektu „OSP – edycja 2024”.

- I. Konta bilansowe

Zespół 0 Aktywa trwałe
080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

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

- II. Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków bieżących
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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 2020 r. poz. 342).