

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI
STOSOWANE PRZY REALIZACJI OPERACJI**

Operacje realizowane przez Urząd Gminy w Stawigudzie ul. Olsztyńska 10 - jednostkę budżetową obsługującą Gminę Stawiguda.

1. Zagospodarowanie linii brzegowej Wulpińskiego poprzez budowę pomostu w miejscowości Tomaszkowo.

Operacja realizowana w ramach Programu operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich na lata 2007 - 2013 oś priorytetowa Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, środek 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa.

Nr umowy 00142-6173-SW1400195/12/13 z dnia 26 marca 2013r.
Nadaje się nr konta analitycznego w/w zadania 900016H

2. Zagospodarowanie linii brzegowej rzeki Łyny poprzez przebudowę pomostu w miejscowości Ruś.

Operacja realizowana w ramach Programu operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich na lata 2007 - 2013 oś priorytetowa Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, środek 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa.

Nr umowy 00143-6173-SW1400181/12/13 z dnia 26 marca 2013r.
Nadaje się nr konta analitycznego w/w zadania 900011H

3. Rewitalizacja przestrzeni publicznej w miejscowości Stawiguda poprzez budowę pasażu pieszego z elementami małej architektury.

Operacja realizowana w ramach Programu operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich na lata 2007 - 2013 oś priorytetowa Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, środek 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa.

Nr umowy 00141-6173-SW1400197/12/13 z dnia 26 marca 2013r.
Nadaje się nr konta analitycznego w/w zadania 900013H

Paragraf 605 klasyfikacji budżetowej zgodnie z poniesionym wydatkiem z odpowiednią czwartą cyfrą dla środków krajowych i pochodzących z Unii Europejskiej.

1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Stawiguda w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont wprowadzonego na podstawie Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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.

2. Beneficjentem docelowym środków finansowych z pomocy finansowej Unii Europejskiej jest Gmina Stawiguda reprezentowana przez Wójta Gminy Stawiguda. W realizacji operacji uczestniczy Urząd Gminy Stawiguda.
3. W planach finansowych Gminy Stawiguda ujmuje się dochody i wydatki na realizację operacji.
4. Zgodnie z umową o dofinansowanie operacji potrzebny jest wyodrębniony rachunek bankowy. Rachunkiem tym, funkcjonującym w jednostce realizującej zadanie jest rachunek przy Urzędzie Gminy Stawiguda.
5. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, podpisaną umową i harmonogramem projektu, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów finansowo- księgowych.
6. W Urzędzie Gminy Stawiguda, jako jednostce realizującej projekt prowadzi się ewidencję księgową wraz ze zbiorem dokumentów księgowych w zakresie realizacji projektu.

Ewidencję księgową stanowi:

- a. dziennik,
 - b. konta syntetyczne,
 - c. konta analityczne,
 - d. sporządza się zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych;
7. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały dokumentów.
 8. Dokumenty finansowe są przechowywane w Referacie Planowania i Finansów, po całkowitym rozliczeniu operacji dokumenty przekazywane są do archiwum Urzędu Gminy i przechowywane zgodnie z przepisami.

PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY ORAZ GMINY STA WIGUDA

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA GMINY STA WIGUDA

Wydatki ponoszone przez jednostkę samorządu terytorialnego na realizację operacji współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych są ujmowane na kontach budżetu na podstawie sprawozdań z przebiegu ich realizacji. Natomiast w Urzędzie Gminy realizującym operacje w imieniu jednostki samorządu terytorialnego w ewidencji księgowej ewidencjonowane są wydatki i koszty jak również operacje poprzedzające powstanie wydatków tj. zobowiązania i koszty bieżące lub koszty projektu, stanowiące efekty realizowanych operacji.

W ramach rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego proces wydatkowania środków na realizację operacji oraz uzyskania środków ewidencjonowany jest na następujących kontach bilansowych:

Wykaz kont, na których ewidencjonuje się wykorzystanie funduszy pomocowych.

Lp.	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1	Zespół 1		
	133		Rachunek budżetu
2	Zespół 2		
	223	Według jednostek	Rozliczenie wydatków budżetowych

3	Zespół 9		
	901		Dochody budżetu
	901		Wydatki budżetu

Natomiast w ramach rachunkowości Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) realizacja operacji ewidencjonowania jest na niżej wymienionych kontach bilansowych w ewidencji księgowej Urzędu Gminy.

WYKAZ KONT

I.

Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe**
- 013 - Pozostałe środki trwałe**
- 020 - Wartości niematerialne i prawne**
- 071 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) 080-18-02**

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101- Kasa**
- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej (130- wydatki budżetowe),**
- 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi**
- 138 - Rachunek środków europejskich (138-01 dla wydatków projektu)**
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne**

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**
- 225 - Rozrachunki z budżetami**
- 227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich**
- 228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi**
- 230 - Rozliczenie z budżetem środków europejskich**
- 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami**
- 240 - Pozostałe rozrachunki**

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Koszty według rodzajów**
- 401 - Amortyzacja**

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

- 761 - Pozostałe koszty operacyjne**

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki**
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje**
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**
- 860 - Wynik finansowy**
- 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy**

II. Konta pozabilansowe

970 - Płatności ze środków europejskich

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

982 - Plan wydatków środków europejskich

983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat