

ZASADY RACHUNKOWOŚCI
STOSOWANE PRZY REALIZACJI OPERACJI

Operacja realizowana przez Urząd Gminy w Stawigudzie ul. Olsztyńska 10 - jednostkę budżetową obsługującą Gminę Stawiguda.

„Nowoczesna wieś – zakup wyposażenia do świetlic wiejskich.”

Operacja realizowana w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013, Program osi 4 „Leader, działanie 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” z zakresu małych projektów.

Nr umowy 00843-6930-UM1440642/12 z dnia 27 czerwca 2013r.

Nadaje się nr konta analitycznego w/w zadania 900146H

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 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 - Umorzenie 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