

**w sprawie: zasad wdrożenia, realizacji, zasad ( polityki ) rachunkowości oraz  
zakładowego planu kont dla projektu „Budowa wodociągu i kanalizacji w  
miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego  
Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu  
Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( tekst jednolity z 2016 roku poz 1047 z późniejszymi zmianami ) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 ( tekst jednolity z 2017 roku poz 760 późniejszymi zmianami ) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( tekst jednolity z 2014 roku Dz U. poz 1053 z późniejszymi zmianami ) oraz umowy o przyznaniu pomocy Nr 00013-65150-UM0500027/17:

wprowadza co następuje:

- § 1. Zasady wdrażania, realizacji, polityki rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020 stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi oraz pracownikom merytorycznym wykonującym zadania zgodnie z zakresem czynności.
- § 3. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia podpisania umowy.

**WÓJT**  
**Lech Bugaj**

**Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 140/2018**  
**Wójta Gminy Gidle**  
**z dnia 29 listopada 2018 roku**

**§ 1 ZASADY OGÓLNE**

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020.

2. Dla potrzeb realizowanego projektu został otworzony odrębny rachunek bankowy za pośrednictwem, którego będą dokonywane płatności związane z realizacją projektu.

Dla potrzeb realizowanego projektu został otworzony odrębny rachunek bankowy na którego wpłyną środki z ramienia umowy o pozyskaniu pomocy oraz będą dokonywane płatności związane z realizacją projektu.

3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Gidle.

4. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej Urzędu Gminy Gidle w siedzibie Urzędu Gminy Gidle.

5. Księgi rachunkowe tj. dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienie obrotu i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych prowadzone są komputerowo w systemie INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. z Legionowa.

6. Dla realizacji projektu został wyodrębniony numer zadania 129 pn. "Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice"

7. Wydatki realizowane będą zgodnie z założeniami projektu, obowiązującymi zarządzeniami oraz podpisanymi umowami ( aneksami ), na podstawie opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

8. Operacje gospodarcze z zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu środków ujmowane są w księgach Budżetu Gminy ( Organu). Z Organu środki przekazywane są jako środki na wydatki na rachunek projektu.

9. Wprowadza się następujące zasady odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania.

Dział 010

Rozdział – 01010.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatków.

W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio

- Cyfrę 7 do wydatków finansowanych z EFS
- Cyfrę 9 do wydatków finansowanych z Budżetu Państwa.
- Cyfrę 0 koszty projektu poza umową.

### **§ 3 OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH**

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisanymi umowami i aneksami na podstawie wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dowodów księgowych.
2. Dowody księgowe otrzymane w ramach projektu, podlegają kontroli zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Gidle.
3. Na dowodach księgowych ( fakturach, rachunkach, listach, notach itp. ) oprócz opisów zgodnych z obowiązującą instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Gidle powinien znaleźć się: numer umowy o przyznaniu pomocy, określenie kwoty wydatku kwalifikowanego lub/i niekwalifikowanego.
4. Opisu dokonuje Koordynator projektu na odwrocie dokumentu lub przez dołączenie do dokumentu odpowiedniego załącznika. Kontroli merytorycznej dokonuje koordynator projektu. Kontrolujący na dowód dokonania kontroli merytorycznej zamieszcza na odwrocie dokumentu podpis i datę dokonania kontroli.
5. Dowody księgowe kontrolowane są również przed odpowiedzialnych pracowników:
  - pod względem formalno-rachunkowym,
  - pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych
  - pod względem odprowadzenia podatku od towarów i usług.Każdy z nich na znak kontroli składa podpis wraz z datą dokonania kontroli.
6. Dowody księgowe po podpisaniu przez Skarbnika Gminy zostają zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.
7. Pracownik odpowiedzialny merytorycznie za realizację projektu przygotowuje wnioski o płatność .

### **§ 4 EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW**

1. Ewidencję księgową projektu „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020 prowadzi się na rachunkach bankowych wyodrębnionych dla projektu.
2. Podstawę do ewidencji wydatków w jednostce - Urzędzie Gminy i Organie stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne.
3. Opis kont Organu.

## Konta bilansowe

|     |                                  |
|-----|----------------------------------|
| 133 | Rachunek budżetu                 |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| 224 | Rozrachunki budżetu              |
| 240 | Pozostałe rozrachunki            |
| 260 | Zobowiązania finansowe           |
| 901 | Dochody budżetu                  |
| 902 | Wydatki budżetu                  |
| 909 | Rozliczenia międzyokresowe       |
| 960 | Skumulowane wyniki budżetu       |
| 961 | Wynik wykonania budżetu          |

## Konta pozabilansowe

|     |                           |
|-----|---------------------------|
| 991 | Planowane dochody budżetu |
| 992 | Planowane wydatki budżetu |

## Zasady funkcjonowania kont – opis kont organu

### Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Konto 133 "Rachunek budżetu" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i są zgodne z zapisami w księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 - jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tą wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Subkonto 133-29 "Rachunek pożyczki budowa wodociągu i kanalizacji Stanisławice" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu z zakresu realizacji projektu „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020.

Subkonto 133-30 "Rachunek środków własnych budowa wodociągu i kanalizacji Stanisławice" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu z zakresu realizacji projektu „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020.

Saldo konta 133-29 "Rachunek pożyczki budowa wodociągu i kanalizacji Stanisławice", jest zgodne z saldem wyciągu bankowego.

Saldo konta 133-30 "Rachunek środków własnych budowa wodociągu i kanalizacji Stanisławice", jest zgodne z saldem wyciągu bankowego.

### **Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"**

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i innymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

### **Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"**

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i innymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

### **Konto 240-„Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 oraz błędów i pomyłek bankowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem poszczególnych rozrachunków, roszczeń oraz zakresów działalności z którymi są związane .

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma-stan zobowiązań.

### **Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"**

Konto 260 „Zobowiązania finansowe" służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Subkonto 260 -1 "Zobowiązania finansowe-analityka kontrahentów - pożyczki" jest przeznaczone do ewidencji zobowiązań z ramienia umowy Nr 00013-65150-UM0500027/17: o przyznaniu pomocy nr dotyczących realizacji projektu „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 pod numerem kontrahenta 1815.

### **Konto 901 - "Dochody budżetu"**

Konto 901 „Dochody budżetu" służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Subkonto 901-27 „Dochody budżetu – Budowa wodociągu i kanalizacji Stanisławice" służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego z zakresu realizacji projektu "Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

### **Konto 902 - "Wydatki budżetu"**

Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Subkonto 902-7 „Wydatki budżetu – budowa wodociągu i kanalizacji Stanisławice" służy do ewidencji osiągniętych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego z zakresu realizacji projektu "Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

### **Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Konto 909 może wykazywać jednocześnie saldo Wn - wyrażające koszty dotyczące przeszłych okresów i saldo Ma - wyrażające przychody, które staną się przychodami przyszłych okresów.

### **Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"**

Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

### **Konto 961- "Wynik wykonania budżetu"**

Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

**W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960**

### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 991 - "Planowane dochody budżetu"**

Konto 991 „Planowane dochody budżetu” służy do ewidencji planu dochodów budżetu oraz jego zmian.

W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu.

Na ostatni dzień roku budżetowego saldo konta 991 ujmuje się na stronie Wn konta 991.

#### **Konto 992 - "Planowane wydatki budżetu"**

Konto 992 „Planowane wydatki budżetu” służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

W ciągu roku saldo Wn konta 991 określa wysokość planowanych wydatków budżetu.

**Na ostatni dzień roku budżetowego saldo konta 992 ujmuje się na stronie Ma konta 992.**

## **4. Opis kont jednostki Urząd Gminy.**

### **Wykaz kont syntetycznych**

#### **Konta bilansowe**

#### **Zespół 0 - Majątek trwały**

**011** Środki trwałe

**071** Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

**080** Środki trwałe w budowie ( inwestycje )

***Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe***

**130** Rachunek bieżący jednostki

***Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia***

**201** Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

**225** Rozrachunki z budżetami

***Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie***

**400** Amortyzacja

**402** Usługi obce

***Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty***

**751** Koszty finansowe

***Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy***

**800** Fundusz jednostki

**810** Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

**860** Wynik finansowy

***Konta pozabilansowe***

**980** Plan finansowy wydatków budżetowych

**998** Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

**999** Zaangażowanie wydatków budżetowych p

**Opis kont**

**Konta bilansowe**

**Zespół 0 - "Majątek trwały"**

**Konto 011 - "Środki trwałe"**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 020.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

**Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 – Amortyzacja.

### **Konto 080 - „Środki trwałe w budowie ( inwestycje )”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

## **Zespół 1- „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

### **Konto 130- „Rachunki bieżące jednostki”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych samorządowej jednostki budżetowej z tytułu wydatków, dochodów budżetowych oraz projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej, prowadzonych przez jednostkę i objętych planami finansowymi jednostki.

Subkonto 130-21 "rachunek pożyczki" służy do ewidencji obrotów związanych z realizacją projektu „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 ujmowanych w księgach rachunkowych urzędu jako zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania.

Subkonto 130-22 "rachunek środków własnych" służy do ewidencji obrotów związanych z realizacją z projektu „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 ujmowanych w księgach rachunkowych urzędu jako zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania.

## **Zespół 2- „Rozrachunki i rozliczenia”**

### **Konto 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych, i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

### **Konto 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostki wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.



### **Konto 225-„Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa, wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz rozrachunków z tytułu podatku VAT.

Ewidencję pomocniczą do tego konta prowadzi się z wyodrębnieniem każdej jednostki, do której należy odprowadzić zobowiązania wobec budżetu, z równoczesnym uwzględnieniem podziału na tytuły rozliczeń.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma-stan zobowiązań wobec budżetów.

### **Zespół 4-„Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

#### **Konto 400 -„Amortyzacja”**

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych.

W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku danego roku.

W końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

#### **Konto 402-„Usługi obce”**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki.

W końcu roku obrotowego saldo konta 402 przenosi się na konto 860.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

### **Zespół 7-„Przychody, dochody i koszty”**

#### **Konto 751 -„Koszty finansowe”**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki, w tym od kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego na rzecz budżetu, a także wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie jej realizacji, zapłacone dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, wartość sprzedanych aktywów finansowych (udziałów, akcji i papierów wartościowych) oraz ujemne różnice kursowe walut obcych, a także odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych, z wyjątkiem dotyczących inwestycji w okresie realizacji oraz ZFŚS.

### **Zespół 8-„Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

#### **Konto 800-„Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

Wszelkie zmiany tego funduszu, z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej i rachunkowości, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

### **Konto 810 " Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"**

Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych inwestycji.

### **Konto 860-„Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki budżetowej.

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

– saldo Wn – to strata netto,

– saldo Ma – to zysk netto.

W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 980- „ Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Konto 980 służy w jednostkach budżetowych do ewidencji na stronie Wn wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych, na stronie Ma konta wykonanie wydatków, Na koncie 980 ujmuje się również plany finansowe wydatków budżetowych oraz ich wykonanie w ramach realizowanego projektu z udziałem środków unijnych „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

#### **Konto 998-„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej na dany rok, w tym również zaangażowania wydatków w ramach realizowanego projektu z udziałem środków unijnych związanych z realizacją „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

Ewidencja prowadzona na tym koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym.

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

## **Konto 999-„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych, w tym również zaangażowania wydatków w ramach realizowanego projektu z udziałem środków unijnych związanych z realizacją projektu „Budowa wodociągu i kanalizacji w miejscowości Stanisławice w gminie Gidle” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

## **§ 5 SPRAWOZDAWCZOŚĆ I ROZLICZENIA W TRAKCIE POSZCZEGÓLNYCH ETAPÓW DZIAŁANIA**

1. Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości środków na dany projekt.
2. Umowy z wykonawcami są zawierane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym przepisami prawa zamówień publicznych.
3. Nie zbywa się aktywów wytworzonych w ramach Projektu za uzyskaniem korzyści majątkowej w okresie 5 lat od zakończenia realizacji projektu.
4. Wydatki poniesione w ramach projektu są prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z systemu księgowego.
5. Sporządzają się okresowe i roczne oraz końcowe sprawozdania z realizacji projektu według obowiązujących wzorów i w obowiązujących terminach.

## **§ 6 ARCHIWIZACJA I PRZECHOWYWANIE DOWODÓW KSIĘGOWYCH I INNYCH DOKUMENTÓW**

1. Referat finansowo – Księgowy prowadzi księgi rachunkowe projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe do chwili zakończenia projektu.
2. Do archiwum urzędu ( znajduącego się w siedzibie Urzędu Gminy Gminy) przekazuje się dokumenty księgowe uporządkowane, po zakończeniu realizacji projektu.
3. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przez Gminę przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z umową o dofinansowanie projektu przez okres 5 lat od dnia dokonania płatności ostatecznej.
4. Udostępnianie osobom trzecim zbiorów dokumentów lub ich części:
  - do wglądu na terenie Urzędu – wymaga zgody Wójta lub osoby upoważnionej przez niego,
  - poza siedzibą Urzędu – wymaga pisemnej zgody Wójta oraz pozostawienia w Urzędzie potwierdzonego przez pobierającego i wydającego odpowiedniego dokumentu zawierającego spis dokumentów.