

**Plan kont do wyodrębnionej ewidencji zadania „Budowa ulicy Różanej w Tulcach wraz z odwodnieniem” współfinansowanego z Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego – Priorytet 3 Rozwój lokalny**

Ewidencja prowadzona jest na jednym koncie bankowym dla Budżetu i Urzędu Gminy

**I. Ustala się następujące rodzaje kont dla budżetu gminy.**

**1. Konta bilansowe:**

- 133/000 – Rachunek budżetu – wydatki do pokrycia z ZPORR
- 133/001 – Rachunek budżetu - wydatki do pokrycia z Budżetu Państwa
- 133/002 – Rachunek budżetu - wydatki do pokrycia z Budżetu Gminy
- 133/003 – Rachunek budżetu - wydatki do pokrycia z Budżetu Gminy niekwalifikowane
- 137/000 – Rachunki środków funduszy pomocniczych
- 240/00 – Pozostałe rozrachunki
- 240/001 – Pozostałe rozrachunki wydatki do pokryte z Budżetu Państwa za 2004r.
- 240/002 – Pozostałe rozrachunki wydatki do pokrycia z Budżetu Gminy za 2004r.
- 902/600/60016/6059/01 Wydatki budżetu - finansowane z Budżetu Państwa
- 902600/60016/6059/02 Wydatki budżetu finansowane z Budżetu Gminy
- 902/600/60016/6059/03 Wydatki budżetu finansowane z Budżetu Gminy niekwalifikowane
- 907/600/60016/6298/00 Dochody z funduszy pomocowych
- 908/600/60016/6058/00 Wydatki z funduszy pomocowych – finansowane ze środków ZPORR
- 960- Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasadach budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 967 – Fundusze pomocowe

Zapisów na poszczególnych kontach dokonuje się zgodnie z komentarzem do tych kont zawartym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. (poz. 1752). Zapisów poszczególnych operacji księgowych dokonuje się za pomocą komputera. Podstawę zapisu w księdze rachunkowej stanowi dokument (dowód księgowy) stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z rzeczywistym jej przebiegiem.

**Zasady funkcjonowania kont**

**Konto 133 – Rachunek bieżący budżetu**

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu gminy.

Po stronie Wn ujmuje się wpłaty środków pieniężnych, a po stronie Ma wypłaty środków pieniężnych. Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu gminy, a saldo Ma kwotę wykorzystanego kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

### **Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych**

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych. Na stronie Wn księguje się wpływ środków, a po stronie Ma wypłaty środków. Konto może wykazywać saldo Wn, które określa stan środków pomocowych na rachunku bankowym.

### **Konto 240 – Pozostałe rozrachunki**

Służy do ewidencji rozrachunków kwot zapłaconych w 2004r.a dotyczących kosztów kwalifikowanych. Do konta 240 prowadzi się ewidencję szczegółową. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

### **Konto 902 – Wydatki budżetu**

Ewidencję wydatków budżetowych prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn ujmuje się wydatki z podziałem na finansowane z budżetu państwa, budżetu gminy w tym kwalifikowane i niekwalifikowane

### **Konto 907 – Dochody z funduszy pomocowych**

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Po stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967. Po stronie Ma konta 907 ujmuje się osiągnięte w ciągu roku dochody z funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 137.

### **Konto 908 – Wydatki z funduszy pomocowych**

Służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych. Po stronie Wn ujmuje się wydatki ze środków pomocowych w korespondencji z kontem 133. Na koniec roku po stronie Ma księguje się przeniesienie wydatków na konto 967.

### **Konto 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu**

Służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek z lat ubiegłych oraz ewidencji i ustalenia w sposób księgowy, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, wyniku wykonania zadanie współfinansowanego z budżetu państwa i budżetu gminy.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie Wn ujmuje się przeniesienie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 902, Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn. Pod datą zatwierdzonego sprawozdania budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961.

### **Konto 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu**

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych. Na koncie ujmuje się różnice wydatków zaewidencjonowanych w latach ubiegłych w ciężar konta 902, a podlegające sfinansowania z funduszy pomocowych. Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

### **Konto 967 – Fundusze pomocowe**

Konto służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a po stronie Ma saldo konta 907. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową dla poszczególnych funduszy. Konto może wykazywać tylko saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych

## Typowe operacje gospodarcze

LP	Treść	Wn	Ma
1	WB Przelew środków za fakturę wykonawcy	908/600/60016/6058 902600/60016/6059	133
2	WB Otrzymane środki z ZPORR	137	907
3	WB Przelew środków na konto budżetu	133	137
4	Przeniesienie na koniec roku salda konta 908	967	908
5	Przeniesienie na koniec roku salda konta 907	907	967
6	Przeniesienie na koniec roku salda konta 902	961	902
7	Różnice wydatków zaewidencjonowanych w latach ubiegłych w ciężar konta 902, a dotyczące wydatków kwalifikowanych	967	960

## II. Ustala się następujące rodzaje kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy.

011/ 002/00000/0000/00 - środki trwałe

080/006/00000/0000/00 - Inwestycje

080/006/00001/0000/00 - Inwestycje wydatki dodatkowe

131/600/60016/6058 rachunek bieżący jednostki budżetowej (część finansowana ze środków funduszu ZPORR)

131/600/60016/6059/00 rachunek bieżący jednostki budżet (część finansowana z budżetu Państwa)

131/600/60016/6059/01 rachunek bieżący jednostki budżet (część finansowana z budżetu Gminy – wydatki kwalifikowane)

131/600/60016/6059/02 rachunek bieżący jednostki budżet (część finansowana z budżetu Gminy – wydatki nie kwalifikowane)

201/050/00000/0000/00 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (Pracownia Inżynierii Łądowej Rondo Tulce)

201/126/00000/0000/00 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (Przedsiębiorstwa Sprzętowo Transportowe Andrzej Kasprzak)

240 Pozostałe rozrachunki

800/000/00000/0000/00 Fundusz jednostki

800/002/00000/0000/00 Fundusz jednostki – środki trwałe

800/011/00000/0000/00 Fundusz jednostki – środki na inwestycje

810/600/60016/6058/00 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje (ZPORR)

810/600/60016/6059/00 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje (budżet Państwa)

810/600/60016/6059/01 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje (budżet Gminy)

810/600/60016/6059/02 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje (budżet Gminy wydatki dodatkowe niekwalifikowane)

### **Konto 011/ 002 - środki trwałe (grupa II)**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Po stronie Wn księguje się zwiększenie wartości środków trwałych z inwestycji.

**Konto 080/ – Inwestycje**

Służy do ewidencji kosztów inwestycji, które ewidencjonowane są po stronie Wn konta. Po stronie Ma księguje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych.

**Konto 131 rachunek bieżący jednostki budżetowej**

Na koncie po stronie Ma ewidencjonuje się wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego z podziałem na klasyfikację budżetową. W wyodrębnionej ewidencji prowadzi się dodatkowo w paragrafie 6059 podział wydatków kwalifikowanych finansowanych z Budżetu Państwa i Budżetu Gminy.

**Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw robót i usług. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie zobowiązań i należności według poszczególnych kontrahentów

**Konto 240 Pozostałe rozrachunki**

Konto służy do zapisu ewidencyjnego dotyczącego uzupełnienia środków na koncie bankowym 131.

**Konto 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje**

Służy do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu na inwestycje, w korespondencji z kontem 800. Ewidencję prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku nie wykazuje salda.

**Konto 800 Fundusz jednostki**

Służy ewidencji równowartości majątku trwałego o obrotowego jednostki i ich zmian. Po stronie Wn księguje się przeksięgowanie na koniec roku dotacji w korespondencji z kontem 810. Pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie salda z konta 860.

**Konto 800/002 Fundusz jednostki – środki trwałe**

Służy do ewidencji wartości początkowej środków trwałych uzyskanych z inwestycji. Zwiększenie wartości środków trwałych zapisuje się na koncie po stronie Ma.

**Konto 800/011 Fundusz jednostki środki na inwestycje**

Służy do ewidencji wpłat środków na inwestycje w korespondencji z kontem 810. Po zakończeniu inwestycji saldo konta przenosi się na konto 800/002 środki trwałe.

**Typowe operacje gospodarcze**

LP	Treść	Wn	Ma
1.	Faktura dostawcy robót	080	201
2.	WB Zapłata za fakturę	201	131/600/60016/6058 131/600/60016/6059
		810/600/60016/6058 810/600/60016/6059	800/000
3.	OT przyjęcie środka trwałego	011/002 800/000	080 800/002

### **III Wykaz ksiąg rachunkowych dla budżetu i jednostki**

Na księgi rachunkowe składa się:

- dziennik obrotów – księga główna,
- zestawienie sald i obrotów - sporządzane na koniec miesiąca,

### **IV. Opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego) dla budżetu i jednostki**

System komputerowy „RADIX” Gdańsk

- wykaz programów komputerowych stosowanych w systemie przetwarzania danych:
  - a). „FKW” stosowany jest w Urzędzie Gminy od dnia 02.02.1994r.
    - opis algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania:
  - b). System alarmowy PC – antywłamaniowy, czynniki wibracyjne, sygnalizatory wew. I zew., czujnik dymu przeciwpożarowy, system UPR – system informatyczny dotyczący nadawania uprawnień dostępu do sieci.

### **V. System ochrony danych i ich zbiorów dla budżetu i jednostki**

- 1). Ochrona dowodów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych (art. 71 ust.1 ustawy o rachunkowości):
  - a). Sposób i miejsce przechowywania (art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości):

dowody księgowe przechowuje się w siedzibie Urzędu Gminy – archiwum w oryginalnej postaci, w porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odzyskanie.

Dowody księgowe przechowywane są przez wyznaczony w umowie o dofinansowanie zadania, po upływie tego okresu przekazywane są do archiwum według ustalonego porządku (narastająco) według dat.
  - b). ochrona przez niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem, zniszczeniem, a także nieupoważnionym rozpowszechnianiem:
    - dokumenty księgowe przechowywane są w szafach, które są zamykane na klucz
    - korzystanie z programu księgowego dostępne jest jedynie przez hasło danego użytkownika.
- 2). Przechowywanie i ochrona danych w warunkach prowadzenia ksiąg przy użyciu komputera (art. 71 ust.2)
  - system komputerowy „STREAMER HP SURESTORE” umożliwia kopiowanie codziennych zapisów komputerowych,
  - kopiowanie na dyskietki (w trzech wykonaniach, dane kopiowane są raz w tygodniu)