

Zarządzenie Nr 47

Burmistrza Szczebrzeszyna

z dnia 30 września 2005 r.

w sprawie wprowadzenia zmiany do zakładowego planu kont dla Budżetu
Gminy i Urzędu Miejskiego w Szczebrzeszynie

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz.U.nr 121, poz.591 ze zmianami/, oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz.U. nr 153 poz.1752 ze zmianami/, zarządzam co następuje:

§1

Zatwierdzam, zmiany w załączniku do Zarządzenia Nr 71 z dnia 30 grudnia 2003 roku. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Szczebrzeszynie stanowiące załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania

BURMISTRZ

dr inż. Mariusz Mazur

Wykaz kont dla budżetu gminy,

Lp.	Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
1.		2.	3.	4.
1	138	Rachunki środków na prefinansowanie	Prowadzony wg rachunków i służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach	Bank obsługujący prefinansowanie
2	268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania		

Zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy, część opisowa Załącznika Nr 1 do Zakładowego planu kont

Konta bilansowe

1. Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zapisy na koncie 138 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego, zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty z rachunku na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Typowe księgowania na koncie 138

Wn	Konto przeciwstawne Ma	Ma	Konto przeciwstawne Wn
Wpływ pożyczki na prefinansowanie	268	Wykorzystanie pożyczki na zapłatę zobowiązań wobec wykonawców projektu	228
Środki przekazywane z EFRR bezpośredni na rachunek pożyczki	907	Splata pożyczki na prefinansowanie	268

2. Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej.

Po stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Po stronie Ma konta 268 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania. Saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Typowe księgowania na koncie 268

Wn	Konto przeciwstawne Ma	Ma	Konto przeciwstawne Wn
Splata pożyczki na prefinansowanie	138	Wpływ pożyczki na prefinansowanie	138

Załącznik Nr 2
do zarządzenia nr 47 z dnia 30.09.2005r.
w sprawie wprowadzenia zmian do
zakładowego planu kont

Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5
	1	Środki pieniężne i rachunki bankowe		
137		Rachunki środków funduszy pomocowych		
138		Rachunki środków na prefinansowanie		
	2	Rozrachunki i roszczenia		
228		Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych		
268		Zobowiązania z tytułu prefinansowania		

Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
997	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych	

Zasady funkcjonowania kont dla urzędu gminy

część opisowa do Załącznika Nr 2 do Zakładowego planu kont

1. Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się zapisów wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością banku i jednostki.

Na stronie WN konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych

2. Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zapisy na koncie 138 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego, zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty z rachunku na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Wn	Konto przeciwstawne Ma	Ma	Konto przeciwstawne Wn
Wpływ pożyczki na prefinansowanie	228	Wykorzystanie pożyczki na zapłatę zobowiązań wobec wykonawców projektu	201

3. Konto 228 - "Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych"

Konto 228 "Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych" służy do ewidencji rozliczeń wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane są wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Na stronie WN konta 228 ujmuje się okresowe lub roczne przebieganie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800, oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub 138.

Na stronie MA konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu przeznaczonych dla innych jednostek.

Wn	Konto przeciwstawne Ma	Ma	Konto przeciwstawne Wn
Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania rb-28	800	Wpływ pożyczki na prefinansowanie	138

4. Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej.

Po stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Po stronie Ma konta 268 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania. Saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Konta pozabilansowe

Konto 997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych „

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umowa nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowe ujmują część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” lub 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- Równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- Równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów decyzji i innych porozumień lub postanowień których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

Wykaz kont dla budżetu gminy,

Lp.	Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
1.		2.	3.	4.
1	138	Rachunki środków na prefinansowanie	Prowadzony wg rachunków i służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach	Bank obsługujący prefinansowanie
2	268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania		

Zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy, część opisowa Załącznika Nr 1 do Zakładowego planu kont

Konta bilansowe

1. Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zapisy na koncie 138 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego, zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty z rachunku na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Typowe księgowania na koncie 138

Wn	Konto przeciwstawne Ma	Ma	Konto przeciwstawne Wn
Wpływ pożyczki na prefinansowanie	268	Wykorzystanie pożyczki na zapłatę zobowiązań wobec wykonawców projektu	228
Środki przekazywane z EFRR bezpośredni na rachunek pożyczki	907	Splata pożyczki na prefinansowanie	268

2. Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej.

Po stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Po stronie Ma konta 268 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania. Saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Typowe księgowania na koncie 268

Wn	Konto przeciwstawne Ma	Ma	Konto przeciwstawne Wn
Splata pożyczki na prefinansowanie	138	Wpływ pożyczki na prefinansowanie	138