

**Zarządzenie Nr 35/2005**  
**Wójta Gminy Latowicz**  
**z dnia 30 września 2005 r.**

**zmieniające Zarządzenie Wójta Gminy Latowicz w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji dotyczącej zasad /polityki/ rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo księgowych.**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 199 r. o rachunkowości /Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm./, art.28 a i art.35 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych /Dz.U. Nr 155, poz.1014 z późn. zm./, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego /Dz.U. Nr 50, poz.511/ oraz § 11 ust.3 i 12 rozporządzenia Ministra Finansów z 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz.U. Nr 153, poz. 1752 z późn.zm./, zarządza się, co następuje :

§ 1

W załączniku Nr 3 do Instrukcji dotyczącej zasad /polityki / rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo księgowych stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 4/2002 r. Wójta Gminy Latowicz z dnia 28 maja 2002 r.w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji dotyczącej zasad /polityki/ rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych, wprowadza się następujące zmiany :

- 1) W planie kont dla budżetu gminy Latowicz – organ finansowy, Część I– Wykaz kont- Konta bilansowe, dodaje się następujące konta :  
138 – Rachunki środków na prefinansowanie  
268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 2) W części II – Opis kont – konta bilansowe :
  - a) po pkt.3 dodaje się pkt. 3 a w brzmieniu: „3a Konto 138 - Rachunki środków na prefinansowanie. Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych 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.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

1/ wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,

2/ wykorzystania pożyczek

3/ zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

- b) po pkt.13 dodaje się pkt. 13 a w brzmieniu: „13a.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. Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma 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, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie”.

3) W zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Latowicz – jednostka budżetowa – Wykaz kont –

a) I Konta bilansowe:

- skreśla się konto 136 – Rachunki walutowe środków pomocowych

- dodaje się konta:

138 – Rachunki środków na prefinansowanie”

227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

b) konta pozabilansowe, dodaje się następujące konta:

997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

4) W części II – Opis kont – konta bilansowe Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe:

a) treść pkt.6 otrzymuje brzmienie :

„6.Rachunki środków funduszy pomocowych”. Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych. Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma – wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.”

b) W zespole 2- Rozrachunki i roszczenia ,po pkt.6 dodaje się pkt.6 a i 6 b w brzmieniu:

- „6a.Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych. Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych. Na stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych. Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów. Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki. Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych”.

- „6b. Konto 228- Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych. Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Na stronie Wn kona 228 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie 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 oraz przeznaczonych dla innych jednostek.. Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych. Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

c) po pkt.2 kont pozabilansowych dodaje się pkt.3 w brzmieniu:

„3. Konto 997-Zaangażowanie środków funduszy pomocowych. Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy 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 umową 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:

- 1/ równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- 2/ 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.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT  
Bogdan Świątek-Górski