

Zarządzenie nr 0152/26/2006

**Burmistrza Łabiszyna
z dnia 30 października 2006 r.**

zmieniające Zarządzenie Burmistrza Łabiszyna nr 0152/41/2005 z dnia 22 grudnia 2005 r. W sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Łabiszynie.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

§1 pkt. 2 Zarządzenia z dnia 22 grudnia 2005 r. otrzymuje nowe brzmienie:

Rokiem obrotowym w jednostce samorządu terytorialnego jest rok kalendarzowy.

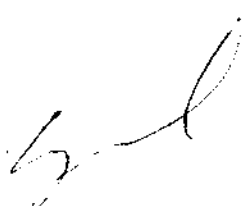
Okresem sprawozdawczym, jest okres, za który sporządza się sprawozdania budżetowe sprawozdania finansowe, stosownie do obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Finansów.

§ 2.

W Załączniku Nr 2 do Zarządzenia w Wykazie kont księgi głównej i przyjętych zasad prowadzenia ksiąg dla budżetu gminy wprowadza się zmiany stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia oraz w Wykazie kont oraz zasady klasyfikacji zdarzeń dla jednostek budżetowych i Urzędu Miejskiego wprowadza się zmiany stanowiące Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 31 października 2006 r.



BURMISTRZ
Jacek Jędrzej Kaczmarek

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 0152/26/06
Burmistrza Łabiszyna
z dnia 30 października 2006 r.

1. Do kont bilansowych wprowadza się konta:

- 138 – Rachunki środków na prefinansowanie
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności z tytułu prefinansowania
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki

2. Zasady funkcjonowania wprowadzonych kont

Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych z budżetu państwa z tytułu pożyczek zaciągniętych na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Środki te przechowywane są na wyodrębnionych rachunkach w bankach określonych w ustawie o finansach publicznych.

Środki te są przeznaczone na sfinansowanie zobowiązań wynikających z realizacji zadań, które będą współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się wpływy środków z tytułu prefinansowania, zaś na stronie **Ma** ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz ewentualne zwroty niewykorzystanych pożyczek.

Ewidencja szczegółowa umożliwi wykazanie obrotów na każdym rachunku bankowym/ dla poszczególnych zadań/ z równoczesnym podziałem na poszczególne sposoby ich wykorzystania.

Saldo **Wn** oznacza stan środków na prefinansowanie znajdujących się na wydzielonych dla Poszczególnych zadań rachunkach bankowych.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901. Na stronie **Ma** ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy dokonywane przez te jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Do konta 222 prowadzi się ewidencję szczegółową - analitykę według jednostek.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo **Ma** oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie **Ma** konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Do konta 223 prowadzi się ewidencję szczegółową - analitykę wg jednostek budżetowych.

Saldo **Wn** oznacza stan przelanych środków na rachunek jednostki budżetowej, lecz nie wykorzystanej na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie **Ma** ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Konto 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na stronie **Wn** konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907. Na stronie **Ma** konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków Funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137. Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych, a saldo **Ma** stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie **Wn** konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie **Ma** konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych. Saldo **Wn** konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260.

Ewidencję szczegółową do konta 240, która umożliwi ustalenie stanu rozrachunków prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności, a saldo **Ma** stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie **Wn** konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie **Ma** – ich zmniejszenie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności finansowych, a saldo **Ma** stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

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. Na stronie **Ma** konta 268 wartość zaciągniętych zobowiązań.

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, a saldo **Ma** – stan zaciągniętych zobowiązań.

Konta pozabilansowe

997- Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

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

Na koncie ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych. 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 budżetowej ujmują część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 lub 999.

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 klasyfikacji budżetowej.

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

BURMISTRZ
Jacek Mizi Kaczmarek

1. Do kont bilansowych wprowadza się konta:

- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów
- 740 – Dotacje i środki na inwestycje
- 760 – pozostałe przychody i koszty
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

2. Zasady funkcjonowania wprowadzonych kont

Konto 137- Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych 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.

Ponadto na koncie będzie prowadzona ewidencja środków krajowych, dla których zgodnie z umową jest wymagana wyodrębniona rachunkowość.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się wpływy środków, a na stronie **Ma** – wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa 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.

Konto 222- „ Rozliczenie dochodów budżetowych ”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** księguje się okresowe przelewy uprzednio pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie **Ma** ujmuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów na konto 800 na podstawie sprawozdań finansowych.

Konto 223- „ Rozliczenie wydatków budżetowych ”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie **Ma** księguje się rozliczenie wydatków jednostki .

Na stronie **Wn** ujmuje się przeniesienie zrealizowanych wydatków na konto 800 na podstawie sprawozdań finansowych.

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę.

Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Konto 228- Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę wydatków dotyczących funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się okresowe lub roczne przebiegania wydatków dokonanych w korespondencji z kontem 800, oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub 138.

Na stronie Ma ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych.

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów. Na stronie Wn ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę, a na stronie Ma – zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich oraz utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Konto może dotyczyć ewidencji operacji z tytułu prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry.

Konto 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymywanych z budżetu, środków pozabudżetowych, funduszy celowych oraz innych jednostek na finansowanie działalności podstawowej jednostek budżetowych. Konto jest prowadzone według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio z działalnością jednostki. Na stronie Wn ujmuje się pozostałe koszty operacyjne (kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, nieodpłatnie przekazane środki obrotowe), a na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałe przychody operacyjne (odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe).

Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Na stronie Wn ujmuje się dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu, wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zwrot dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym
- przeksięgowanie salda w końcu roku obrotowego na konto 800

Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, jednostek którym dotację przekazano oraz przeznaczenia dotacji.

Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.

Konta pozabilansowe

997- Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

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

Na koncie ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych. 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 budżetowej ujmują część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 lub 999.

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 klasyfikacji budżetowej.

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

30.01.2013
J. K. K.