

ZARZĄDZENIE NR 64/05

BURMISTRZA PILZNA

z dnia 23 sierpnia 2005 roku

zmieniające Zarządzenie Burmistrza Pilzna Nr 153/2004

z dnia 31.12.2004 r.

w sprawie ustalenia zakładowego planu kont

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.06.2005 r. Dz. U. Nr 128/2005 § 1 ust. 2 dodaje się:

I WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

Konta bilansowe:

- 132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 – Rachunki środków na prefinansowanie
- 227 – Rozliczanie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczanie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 257 – Należności z tytułu prefinansowania
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

Konta pozabilansowe

- 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

II OPIS KONT:

1. Konta bilansowe

Konto 132 – RACHUNKI DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

Konto to służy do ewidencji obrotów i stanu środków pieniężnych gromadzonych na rachunku pomocniczym dochodów własnych jednostek budżetowych. Na stronie Wn konta 132 księguje się wpłaty środków zaliczanych do dochodów własnych w korespondencji z kontem 201, 240, 750, 760, 101, 140. Na stronie Ma konta 132 księguje się przelewy zapłaty zobowiązań finansowych z dochodów własnych w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231, 234, 240, 080 oraz pobranie gotówki z banku do kasy w korespondencji z kontem 101, 140.

Konto 137 – RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto to służy ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację zadań lub programów ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków na podstawie dowodów bankowych w korespondencji z kontem 228, a na stronie Ma konta 137 zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 201, 231, 240. Ewidencja powinna zapewniać podział środków wg rachunków bankowych oraz sposobu wykorzystania. Może wykazywać saldo po stronie Wn co oznacza stan środków.

Konto 138 – RACHUNKI ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE

Konto 138 służy do ewidencji operacji finansowych dotyczących prefinansowania pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki na ich spłatę w korespondencji z kontem 228. Na stronie Ma księguje się zapłatę zobowiązań dotyczących realizowanych przez jednostkę zadań, które są współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 201, 229, 231, 234, 240.

Konto 227 – ROZLICZANIE DOCHODÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia dochodów funduszy pomocowych zrealizowanych przez jednostkę Urząd Miejski. Na stronie Wn konta 227 księguje się przelewy zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 137. Może wykazać saldo po stronie Ma co oznacza stan dochodów. Przeksięguje się konto 137. Po stronie Ma konta 227 księguje się naliczone przez bank oprocentowanie środków funduszy pomocowych znajdujących się na rachunkach bankowych w korespondencji z kontem 137.

Konto 228 – ROZLICZANIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta 228 wykonuje się przeksięgowania dokonanych wydatków w korespondencji z kontem 800. na stronie Ma ujmuje się środki otrzymane na pokrycie dokonanych wydatków w korespondencji z kontem 137 lub 138.

Konto 228 może wykazywać saldo po stronie Ma, które oznacza stan otrzymanych lecz niewykorzystanych środków.

Konto 257 – NALEŻNOŚĆ Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu państwa w ramach prefinansowania zadań, które są finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie Wn konta 257 ujmuje się przelewy środków budżetowych na prefinansowanie na podstawie umów pożyczki w korespondencji z kontem 130, oraz naliczone oprocentowanie pożyczek w korespondencji z kontem 750. Na stronie Ma konta 257 ujmuje się wpłatę z tytułu zwrotu pożyczki na prefinansowanie w korespondencji z kontem 130 oraz wpłatę należnego budżetowi oprocentowania pożyczek w korespondencji z kontem 130.

Konto 268 – ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na sfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. W opisie do konta 268 podanym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005 r. podano: „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”.

2. Konta pozabilansowe

Konto 996 – ZAANGAŻOWANIE DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.

Konto 996 służy do zaangażowania dochodów własnych czyli równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi. Na stronie Ma zaangażowanie dochodów własnych czyli wartość umów, decyzji, porozumień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych. Może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

III WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ :

Konto 997 – ZAANGAŻOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych niezależnie od tego w którym roku budżetowym nastąpi wydatek. Dokonuje się zapisów również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania, a refundacja nastąpi ze środków pomocowych. Na stronie Wn konta 997 ujmuje się równowartość wydatków zfinansowanych z funduszy pomocowych. Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie środków pomocowych na podstawie umów, decyzji porozumień. Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

BURMISTRZ

mgr inż. Józef Chmura