

**ZARZĄDZENIE Nr 34/2005**  
**WÓJTA GMINY LINIEWO**  
**z dnia 30 września 2005 r.**

**W sprawie: Zmiany w „ Zarządzeniu Nr 1/2002 Wójta Gminy Liniewo z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej w Liniewie”**

Na podstawie art. 4, 10 i art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami ), § 3 i 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek finansów publicznych ( Dz.U. Nr 153, poz. 1752 z późniejszymi zmianami) w związku z § 1 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku 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 z późniejszymi zmianami) **z a r z ą d z a s i ę**, co następuje:

§ 1

W Załączniku Nr 1 do zarządzenia stanowiącym „ Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy” wprowadza się następujące zmiany:

**1. Wykaz kont wyszczególnionych pod literą „A” rozszerza się o:**

Konta bilansowe

138 - Rachunki środków na prefinansowanie

257 - Należności z tytułu prefinansowania

268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania

**2. Zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych określone pod literą „B” rozszerza się o następujące zasady:**

KONTA KSIĘGI GŁÓWNEJ

(ewidencja syntetyczna)

Konta ksiąg pomocniczych

(ewidencja analityczna)

**138 - RACHUNKI ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE**

Dla każdego projektu objętego prefinansowaniem otwiera się odrębny rachunek bankowy. Ewidencję szczegółową do konta 138 prowadzi się w sposób zapewniający podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania

**257 - NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA**

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Konta analityczne zakłada się w miarę potrzeb.

**268 - ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA**

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Konta analityczne zakłada się w miarę potrzeb

**3. Zasady funkcjonowania kont rozszerza się o następujące zasady**

**138 - RACHUNKI ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE**

Konto 138 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:

- wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- wykorzystania pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością „Organu Finansowego” 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.

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

## 257 - NALEŻNOSCI Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA

Konto 257 służy do ewidencji należności 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 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Konto 257 może wykazywać dwa salda.. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

## 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.

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.

### § 2

W załączniku Nr 2 do zarządzenia, stanowiącym „Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Gminy i jednostek budżetowych w Liniewie ” wprowadza się następujące zmiany:

#### **W części A. WYKAZ KONT**

W zespole 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe, zmienia się zapisy dotyczące konta o symbolu 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych, po koncie o symbolu 136 dodaje się konta:

137 - Rachunki środków funduszy pomocowych

138 - Rachunki środków na refinansowanie

w Zespole 2 – Rozrachunki i roszczenia po koncie 221 dodaje się konta o symbolu 222 – rozliczenie dochodów budżetowych oraz po koncie o symbolu 226 dodaje się konta:

227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

*Konta pozabilansowe* uzupełnia się o zapis:

997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

### **W części dotyczącej zasad funkcjonowania kont**

wprowadza się następujące zmiany:

#### **KONTA KSIĘGI GŁÓWNEJ**

( Ewidencja syntetyczna )

Konta ksiąg pomocniczych

( Ewidencja analityczna )

#### **130 RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH**

*Subkonto 130/1 – Subkonto dochodów budżetowych skreśla się*

*Subkonto 130/2 – Subkonto wydatków budżetowych stanowiących środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi skreśla się.*

Ewidencję analityczną wydatków prowadzi się w systemie komputerowym „GRAVIS ” według podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **137 RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH**

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie stanu środków według poszczególnych rachunków bankowych oraz realizowanych wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

## 138 RACHUNKI ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE

Ewidencja analityczna zapewnia podział środków według poszczególnych rachunków bankowych oraz realizowanych wyodrębnionych zadań w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

## 222 ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Ewidencja szczegółowa do konta 222 wyodrębnia rozliczenie jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów przez:

1. Urząd Gminy
2. Urzędy Skarbowe

## 223 ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Nie występuje potrzeba rozbudowania ewidencji analitycznej.

## 227 ROZLICZENIE DOCHODÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów

## 228 ROZLICZENIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych

## 400 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

Ewidencja analityczna do konta 400 ujmuje koszty proste według rodzajów dotyczące działalności podstawowej jednostki

z wydzieleniem kosztów ponoszonych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Jest dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Uwzględnia ona podział kosztów według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

## 997 ZAANGAŻOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Ewidencję analityczną – szczegółową dla konta 997 prowadzi się jako ewidencję pozabilansową według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na każdy projekt oraz w rozbiciu na lata finansownia.

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

### 130 RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

Konto jest przeznaczone do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym. ( również wydatków inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych)

Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków budżetowych przekazanych z budżetu gminy przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223. Na stronie Ma ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 8 z uwzględnieniem zasady ujmowania w ewidencji wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność.

Wydatki ujmowane są według podziałek klasyfikacji budżetowej. Zapisów na koncie 130 dokonuje się wg wyciągów bankowych, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

W okresie przejściowym saldo konta 130 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu gminy środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku.

### **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, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi ewidencjonowanych w księgach rachunkowych celem zachowania wszystkich skutków bilansowych .

Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków budżetowych przekazanych z budżetu gminy, a przeznaczonych na realizację wyodrębnionych zadań. Na stronie Ma ujmuje się zrealizowane wyodrębnione zadania w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,8.

### **138 RACHUNKI ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE**

Konto 138 służy do ewidencji środków pieniężnych 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 ewidencjonowane w księgach rachunkowych celem zachowania wszystkich skutków bilansowych .

Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków budżetowych przekazanych z budżetu gminy, a przeznaczonych na realizację wyodrębnionych zadań dotyczących prefinansowania. Na stronie Ma ujmuje się zrealizowane wyodrębnione zadania w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,8..

### **222 ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

Konto 222 jest przeznaczone do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów podatkowych, niepodatkowych oraz wpłat urzędów skarbowych w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma ujmuje się zwroty nadpłat oraz ich oprocentowanie za pośrednictwem



banku – w korespondencji Wn konta 221, zwroty z tytułu odprowadzania podatku VAT oraz na podstawie okresowego sprawozdania finansowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Wn konta 800.

W zakresie wpływów z tytułu zrealizowanych dochodów podatkowych i niepodatkowych zapisów na koncie 222 dokonuje się jako zapisów wtórnych do księgowania na koncie 133- rachunek bieżący budżetu. Na podstawie poleceń księgowania za okresy dekadowe na koncie 222 ujmuje się w oparciu o dokumenty bankowe załączone do wyciągów z rachunku 133 wpływy i zwroty z tytułu podatków i opłat oraz dochodów budżetowych. Natomiast wpłaty urzędów skarbowych ujmuje się w księgach rachunkowych na podstawie kwartalnych sprawozdań.

### **223 ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

Konto 223 służy do rozliczenia Urzędu Gminy z budżetem gminy z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przekazanych z budżetu gminy Liniewo na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 odprowadza się na rachunek budżetu gminy.

### **227 ROZLICZENIE DOCHODÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH**

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia 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.

### **228 ROZLICZENIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze

źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Na stronie Wn ujmuje się okresowe lub roczne przebiegowanie 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 na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Saldo konta 228 odprowadza się na rachunek budżetu gminy.

### *Konta pozabilansowa*

## **997 ZAANGAŻOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH**

Konto 997 służy do ewidencji prawego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie w którym roku nastąpi wydatek. Zapisów na tym koncie dokonuje się również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem refinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu część podlegającą współfinansowaniu ujmuje się na koncie 998 lub 999.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych oraz środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych. Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych. Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

### § 3

1. Obroty Subkonta „130/1 – Subkonto dochodów budżetowych” przenosi się na konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych najpóźniej pod datą 31 grudnia .

2. Obroty Subkonta „130/2 – Subkonto wydatków budżetowych stanowiących środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi” przenosi się na konto „137 – Rachunki środków funduszy pomocowych” najpóźniej pod datą 31 grudnia
3. Obroty konta pozabilansowego „998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w zakresie dotyczącym zaangażowania wydatków ponoszonych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi przenosi się na konto pozabilansowe „997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych” najpóźniej pod datą 31 grudnia .
4. Obroty konta pozabilansowego „999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” w zakresie dotyczącym zaangażowania wydatków ponoszonych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi przenosi się na konto pozabilansowe „997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych” najpóźniej pod datą 31 grudnia .

#### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY

**MIROSŁAW WARCZAK**