

ZARZĄDZENIE Nr 50.2005
Burmistrza Tłuszcza
z dnia 19 sierpnia 2005 roku

zmieniające Zarządzenie Nr 22.2002 Burmistrza Gminy Tłuszcz z dnia 31 grudnia 2002r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ustaliam, co następuje :

§ 1.

W Planie kont dla budżetu Gminy stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 22.2002 wprowadza się następujące zmiany:

1. W części I „Wykaz kont” w ust. 1 „Konta bilansowe”
- po koncie „137 - Rachunki środków funduszy pomocowych” dodaje się konto 138 w brzmieniu:

„138 - Rachunki środków na prefinansowanie”
- po koncie „228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” dodaje się konto 257 w brzmieniu:
„257 - Należności z tytułu prefinansowania”
- po koncie „260 - Zobowiązania finansowe” dodaje się konto 268 w brzmieniu:
„268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

2. W części II „Opis kont” w ust. 1 „Konta bilansowe” dodaje się następujące zapisy:

Konto 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 :
a)wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa
b)wykorzystania pożyczek
c)zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, z związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 pomiędzy księgowością jednostki a księgowością banku. Po stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę. Po stronie Ma konta 138 księguje 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 oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie. Konto 257 - Należności 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, natomiast na stronie Ma - ich zmniejszenie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, saldo Ma - stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania. 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 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 - stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

3. W części II „Opis kont” w ust. 1 „Konta pozabilansowe” dodaje się :

a) pkt 3 w następującym brzmieniu:
„Konto 997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”
Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych , a w szczególności środków Unii Europejskiej. Na koncie 997 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 finansowania dokonuje się ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych z prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową w terminie późniejszym nastąpi refundacja ze środków pomocowych. 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, tj. wartość umów , decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

§2.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.