

Zarządzenie Nr 394 / IV / 2005
Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew
z dnia 30 września 2005 r.

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 134/IV/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 30 września 2003 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont budżetu Miasta i Gminy Pleszew, Zakładowego Planu Kont Urzędu Miasta i Gminy w Pleszewie oraz Zasad prowadzenia rachunkowości

Na podstawie § 11 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 ze zmianami), § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 1069), Burmistrz Miasta i Gminy Pleszew zarządza, co następuje:

§1. W zarządzeniu nr 134/IV/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 30 września 2003 w sprawie Zakładowego Planu Kont budżetu Miasta i Gminy Pleszew, Zakładowego Planu Kont Urzędu Miasta i Gminy w Pleszewie oraz Zasad prowadzenia rachunkowości, wprowadza się następujące zmiany:

I. W załączniku nr 1 do zarządzenia:

1. W części „Wykaz kont syntetycznych”, „Konta bilansowe”:

- po wyrazach „961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu” dodaje się wyrazy:
„962 – Wynik na pozostałych operacjach”

2. W części „Opis kont”, „Konta bilansowe” konto 962 otrzymuje brzmienie:

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

II. W załączniku nr 2 do zarządzenia:

1. W części „Wykaz kont syntetycznych”, „Konta bilansowe”:

a) Zespół 0 – Majątek trwały

- po wyrazach „020 – Wartości niematerialne i prawne” dodaje się wyrazy:
„030 – Długoterminowe aktywa finansowe”

b) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- po wyrazach „131 - Rachunki bieżące” dodaje się wyrazy:

„132 - Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”

- konto „136 - Rachunki walutowe środków pomocowych” otrzymuje brzmienie:
„137 - Rachunki środków funduszy pomocowych”

c) Zespół 2 – Rozrachunki i rozszczenia

- po wyrazach „226 - Długoterminowe należności budżetowe” dodaje się wyrazy:
„227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”
„228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

2. W części „Wykaz kont syntetycznych”, „Konta pozabilansowe” dodaje się wyrazy:

„996 - Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”

„997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

3. W części „Opis kont”, „Konta bilansowe” otrzymują brzmienie:

a) konto „030 – Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,

- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,

- innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

b) konto „080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

użyte w treści wyrazy „ze środków specjalnych (konto 131)” skreśla się.

c) konto „131 – Rachunki bieżące”

Użyte w treści wyrazy „środków specjalnych jednostek budżetowych” skreśla się.

d) konto „132 - Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowych wg pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

e) konto „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, 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 sposobów ich wykorzystania.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

f) 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 zaliczanie 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 przelewów zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

g) 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, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta 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.

h) zespół „4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Użyte w treści wyrazy „ze środków specjalnych” zastępuje się wyrazami „z dochodów własnych jednostek budżetowych”

i) konto „740 – Dotacje i środki na inwestycje”

Użyte w treści wyrazy „środków specjalnych” zastępuje się wyrazami „dochodów własnych”

j) konto „820 – Rozliczenie wyniku finansowego”

Użyte w treści wyrazy „środkach specjalnych” zastępuje się wyrazami „nadwyżki dochodów własnych”

k) konto „860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Użyte w treści wyrazy „środkach specjalnych” zastępuje się wyrazami „na inwestycje w dochodach własnych jednostek budżetowych”

4. W części „Opis kont”, „Konta pozabilansowe” otrzymują brzmienie:

a) konto „996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Na koncie 996 ewidencjonuje się 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 konta 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 umożliwi ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

b) 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 budżetowej 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:

- 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, 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 umożliwi 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 powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Pleszew.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.