

Zarządzenie nr 120/2005

Burmistrza Morynia

dnia 30 grudnia 2005r.

w sprawie : wprowadzenia zmian w planie kont Gminy Moryń i Urzędu Miejskiego w Moryniu

Na podstawie art.4 i art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz.U.Nr 121 poz.591 z późniejszymi zmianami/ zarządzam:

§ 1.Wprowadzam zmiany w planie kont dla budżetu Gminy Moryń zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2.Wprowadzam zmiany w planie kont Urzędu Miejskiego w Moryniu zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

**BURMISTRZ**  
*Maranda*  
**mgr Jan Maranda**

WYKAZ DODATKOWYCH KONT  
dla budżetu Gminy Moryń

W wykazie kont dla budżetu Gminy Moryń dodaje się nowe konta:

138 – Rachunki środków na prefinansowanie

257 – Należności z tytułu prefinansowania

268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

Konto **138-** „Rachunki środków na prefinansowanie „ 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 i zwrotu pożyczek.Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych , po stronie winien 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  
Ewidencja szczegółowa do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto **257** – „Należności z tytułu prefinansowania „ 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. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania ,a saldo Ma –stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania .

Konto **268-**„Zobowiązania z tytułu prefinansowania „ służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z 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 refinansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

WYKAZ KONT DODATKOWYCH  
do planu kont Urzędu Miejskiego w Moryniu  
W wykazie kont dla Urzędu Miejskiego w Moryniu dodaje się nowe konta:

014 – Zbiory biblioteczne  
138 – Rachunki środków na prefinansowanie  
227- Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych  
228 –Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych  
257 – Należności z tytułu prefinansowania  
268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania  
Konto 136 – „Rachunki walutowe środków pomocowych” zastępuje się kontem 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych  
640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów  
Konta pozabilansowe:  
997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Opis

Konto **014 – „Zbiory biblioteczne”** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto **137 – „:Rachunki środków funduszy pomocowych”** 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 niepodlegających 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 sposobu ich wykorzystania..

Konto **138 – „Rachunki środków na prefinansowanie „** 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 Unii Europejskiej . Na tym koncie ujmuje się operacje dotyczące w szczególności : wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa , wykorzystania pożyczek i zwrotu pożyczek.

Księgowania dokonuje się wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność konta 138 między księgowością jednostki 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. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

**Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”** 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 zaliczenie 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 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 rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem refinansowania 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 niepodlegających zwrotowi. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się 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 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”**, służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach refinansowania 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 refinansowania, a na stronie Ma ich zmniejszenie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

**Konto 268- „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**, służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych tytułem pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się 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 **640** – „**Rozliczenia międzyokresowe kosztów** „, służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Konto **997** – „**Zaangażowanie środków funduszy pomocowych** „, służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych , a w szczególności środków Unii Europejskiej , niezależnie od tego w którym roku budżetowym nastąpił wydatek.

Na koncie ewidencjonuje się równowartość zawartych umów , porozumień lub wydanych decyzji , których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych , a w szczególności 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 .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 umowie lub w przepisie.