

Zarządzenie Nr 96
Starosty Powiatu Wyszowskiego
z dnia 29 grudnia 2005 r

w sprawie zmian zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wyszowie

Na podstawie art.10 ust 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r Nr 76, poz 694 z późn.zm.) wprowadzam zmiany do zasad rachunkowości wydanych Zarządzeniem Nr 10/2002 z dnia 28 lutego 2002 roku.

§ 1

1.Załącznik NR 1 – zakładowy plan kont Starostwa Powiatowego w Wyszowie

Część I.- Ogólna pkt.4 otrzymuje brzmienie- Zakładowy plan kont opracowany został na podstawie wykazu aktów prawnych:

- 1.Ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości tekst jednolity: (Dz.U. z 2002 r poz 694 z późn. zmianami).
- 2.Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r o finansach publicznych tekst jednolity: (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zmianami)
- 3.Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych tekst jednolity: (Dz.U. z 2000 r nr 54 z późn. .zmianami)
- 4.Ustawa z dnia 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 54, poz .535 z późn. zmianami)
- 5.Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz 1752, z 2005 r . Nr 128, poz 1069).
- 6.Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr.209 poz 2132z późn. zmianami).
- 7.Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170 poz. 1426).



2. W części II – Szczegółowa po punkcie 18 dopisuje się punkt 19 o brzmieniu:

Przez odrębną księgowość funduszy pomocowych rozumie się zapisy analityczne w ramach odrębnych dzienników dla jednostki i organu.

3. W załączniku Nr 1 w części szczegółowej – wykaz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz metod wyceny aktywów i pasywów wprowadza się nowe konta bilansowe:

132 – „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”

- analityka wg rachunków bankowych, pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

- analityka w/g rachunków bankowych, zadań projektów programów oraz sposobów ich wykorzystania (tj. w/g podziałek klasyfikacji budżetowej). Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.

138 - “Rachunki środków na prefinansowanie”

Ewidencja operacji pieniężnych dokonywanych w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

- analityka w/g rachunków bankowych, zadań, projektów, programów oraz sposobu ich wykorzystania tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej.

227 - “Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych

analityka wg rozliczeń dla poszczególnych programów funduszy pomocowych.

228 - “Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 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 UE albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek, w korespondencji z kontem 137- Rachunki środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908-

Wydatki z funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków lub nie objętych okresowymi sprawozdaniami o wydatkach.

Analityka do konta 228 wg rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków oraz dla poszczególnych programów funduszy pomocowych.

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 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Analityka do konta 268 według poszczególnych kontrahentów i tytułów zobowiązań.

Konta pozabilansowe:

996- Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych.

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

Na koncie 998 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartości umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Analityka do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacji budżetowe planu finansowego) wydatków. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

997- „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, 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 z funduszy pomocowych. Zapisy na tym koncie są dokonywane również gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu ujmuje się część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998- „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” lub 999- „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”.

Na stronie Wn konta 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 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.

Analitykę do konta prowadzi się według projektów programów z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacji budżetowej (planu finansowego)

4. W planie kont dla powiatu (organ) załącznik nr 2 wprowadza się nowe konta bilansowe:

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 Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

Wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa, wykorzystania pożyczek, zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta ujmuje się wpłaty 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.

Analitykę do konta prowadzi się według stanu środków każdego wyodrębnionego rachunku

bankowego danej umowy pożyczki oraz sposobu wykorzystania.

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 pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Analitykę do konta prowadzi się według stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

5.W planie kont dla powiatu (organ) – załącznik Nr 2 do zasad rachunkowości wprowadza się analitykę jak niżej:

do konta 134- „ Kredyty bankowe”

- analityka według typów kredytów pod kątem finansowania zadań, w tym także finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy.

do konta 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

- analityka według każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego z podziałem wpływów i wydatków na poszczególne zadania finansowane lub współfinansowane ze środków funduszy oraz według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

do konta 139 – „ Inne rachunki bankowe”

- analityka według rodzajów środków.

do konta 227- „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

- - analityka według jednostek do każdego funduszu pomocowego i typu zadania.

Na koncie 227 nie prowadzi się ewidencji rozliczeń pobranych środków pieniężnych przez jednostki, które w myśl przepisów lub postanowień umowy nie są dochodem funduszu pomocowego u beneficjenta.

do konta 228 – Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych”

- analityka według jednostek do każdego funduszu pomocowego oraz typu zadania.

do konta 240- „Pozostałe rozrachunki”

- analityka według poszczególnych typów i zadań

do konta 250 – „Należności finansowe”

- analityka według kontrahentów i tytułów.

do konta 260 – Zobowiązania finansowe”

- analityka według kontrahentów i tytułów.

Do konta 901- „Dochody budżetu”

- analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej

do konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

- analityka według poszczególnych funduszy, rodzaju i zadań oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

do konta 967 – „Fundusze pomocowe”

- analityka według poszczególnych funduszy, rodzaju i zadań

§ 2

Nadzór nad realizacją powierza się Skarbnikowi Powiatu i Naczelnikowi Wydziału Finansowego.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązująca od 30 września 2005 r

STROSTA
mgr *Austyna Garbarczyk*