

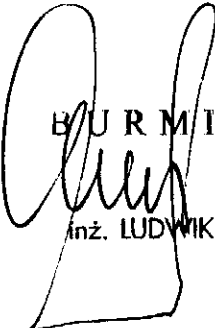
ZARZĄDZENIE NR B/186/2005
BURMISTRZA MIASTA BIERUNIA
z dnia 31 grudnia 2005 r.

W sprawie: wprowadzenia zmian w "Zakładowym Planie Kont"

Na podstawie ustawy z dnia 28 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych 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 późniejszymi zmianami) w związku z § 45 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bieruniu stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Bierunia Nr B/2/2002 z dnia 19.11.2002 r.

POSTANAWIAM

1. Wprowadzić zmiany do Zakładowego Planu Kont poprzez wprowadzenie załącznika nr 4 opisującego zasady ewidencjonowania i funkcjonowania kont pomocowych.
2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta, Naczelnikowi oraz inspektorom Wydziału Finansowego.
3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2006 r..


BURMISTRZ
inż. LUDWIK JAGODA

Zasady ewidencjonowania i funkcjonowania kont środków funduszy pomocowych – budżet gminy Bieruń.

Konto 137 - “Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137- rachunek projektu służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Po stronie Wn konta 137 ujmuje się:

- wpływy środków pomocowych,
- oprocentowanie środków na tych rachunkach,
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Po stronie Ma konta 137 ujmuje się:

- wypłaty środków pomocowych,
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 jest prowadzona według stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego.

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

Konto 223 - “Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Po stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.

Po stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie

wydatków budżetowych.

Na koncie 223 ujmuje się jedynie rozliczenia z jednostkami budżetowymi innymi niż urząd. Wydatki urzędu jako jednostki budżetowej realizowane są bezpośrednio z rachunku budżetu.

Przejściowo na czas trwania projektu funkcjonują konta analityczne, odrębne dla każdego projektu, które korespondują ze stroną Ma konta 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych” i ze stroną Wn konta 908 „Wydatki z funduszy pomocowych”
Konta te służą do rozliczenia wkładu własnego beneficjenta.

Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 227 - “Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Z uwagi na fakt iż jednostka urzędu nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego, zapisy księgowe dotyczące realizacji projektów ze środków pomocowych odbywają się na podstawie dokumentów źródłowych (przelewów).

Po stronie Wn konta 227 ujmuje się:

- dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907 „Dochody z funduszy pomocowych”.

Po stronie Ma konta 227 ujmuje się:

- przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na koniec roku może występować saldo Wn konta 227, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych rocznym sprawozdaniem, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te

jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Z uwagi na fakt iż jednostka urzędu nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego, zapisy księgowe dotyczące realizacji projektów ze środków pomocowych odbywają się na podstawie dokumentów źródłowych (faktur, przelewów).

Po 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”.

Po 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”.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Konto 228 może wykazywać saldo Wn, które oznacza kwotę przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Po stronie Wn konta 907 ujmuje się:

- **przeniesienie w końcu roku** sumy osiągniętych dochodów na konto 967 „Fundusze pomocowe”.

Po stronie Ma konta 907 ujmuje się:

- dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”.

Ewidencję szczegółową do konta 907 prowadzi się według rodzajów funduszy pomocowych.

Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Z uwagi na fakt iż jednostka urzędu nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego,

zapisy księgowe dotyczące realizacji projektów ze środków pomocowych odbywają się na podstawie dokumentów źródłowych (faktur, przelewów).

Po stronie Wn konta 908 ujmuje się:

- wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 228.

Po stronie Ma konta 908 ujmuje się:

- **przeniesienie w końcu roku** sumy dokonanych wydatków na konto 967 „Fundusze pomocowe”.

Ewidencję szczegółową do konta 908 prowadzi się według rodzajów funduszy pomocowych. Przyjęto zasadę ze paragrafy klasyfikacji budżetowej odpowiadają rodzajowi finansowania wydatków tj.:

xxx800 – oznacza wydatki finansowane ze środków funduszy strukturalnych,

xxx900 – oznacza wydatki finansowane ze środków budżetu państwa,

xxx901 - oznacza wydatki finansowane ze środków budżetu gminy.

Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Po stronie Wn konta 967 ujmuje się:

- **pod datą ostatniego dnia roku budżetowego** przeniesienie salda konta 908 „Wydatki funduszy pomocowych”.

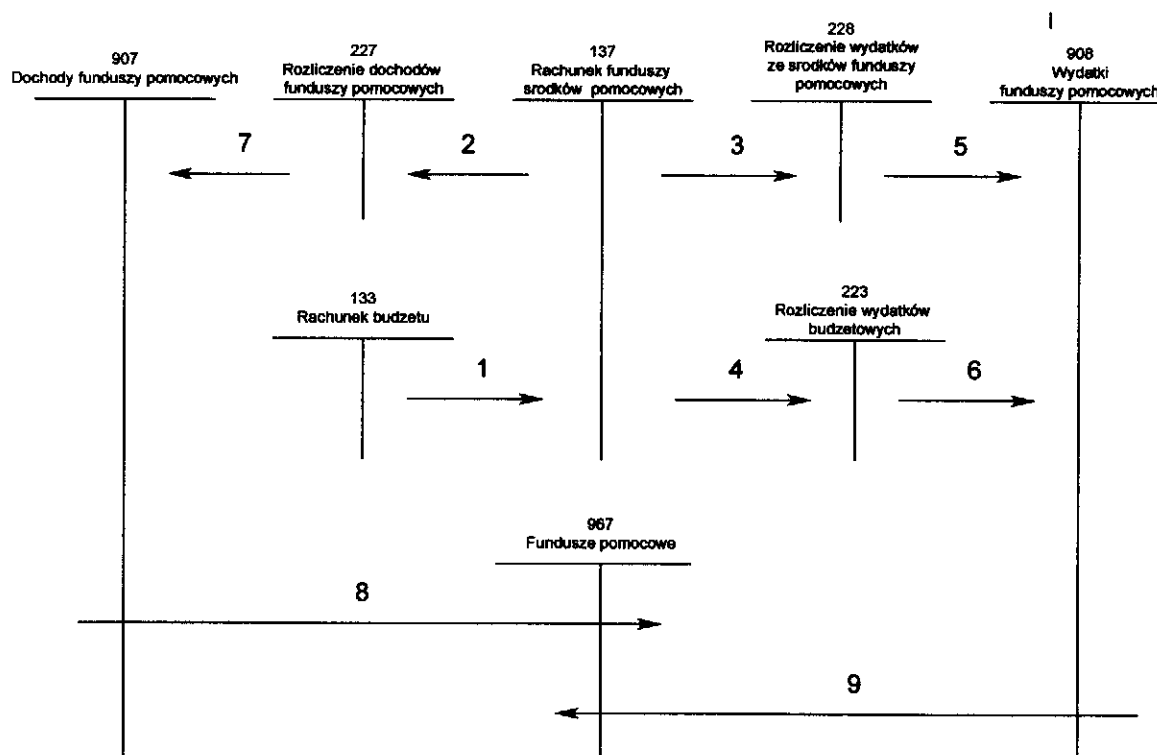
Po stronie Ma konta 967 ujmuje się:

- **pod datą ostatniego dnia roku budżetowego** przeniesienie salda konta 907 „Dochody funduszy pomocowych”.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszy pomocowych.

Powiązania kont dla ewidencji środków funduszy pomocowych



Objaśnienia do schematu nr1:

1. Zasilenie rachunku projektu z uwzględnieniem konta 140 „Inne środki pieniężne”
2. Otrzymane wpływy z tytułu realizacji dochodów funduszy pomocowych.
3. Przekazane środki na pokrycie wydatków finansowych z funduszy pomocowych.
4. Przekazane środki na pokrycie wydatków finansowych (wkład własny beneficjenta).
* Powiązanie księgowania z konta 137 na konto 223 obowiązuje przejściowo na czas trwania projektu, służy do rozliczenia wkładu własnego beneficjenta.
5. Zaksięgowanie wydatków na podstawie faktur – wydatki z funduszy pomocowych
6. Zaksięgowanie wydatków na podstawie faktur – wkład własny beneficjenta.
* Powiązanie księgowania z konta 223 na konto 908 obowiązuje przejściowo na czas trwania projektu, służy do rozliczenia wkładu własnego beneficjenta.
7. Zaksięgowanie osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.
8. Przeksięgowanie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów.
9. Przeksięgowanie w końcu roku sumy poniesionych wydatków.