

Zarządzenie Nr 303/05 Burmistrza Wilamowic z dnia 28 września 2005 roku

**w sprawie: aktualizacji planu kont dla Urzędu Gminy w Wilamowicach
zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 9/95 Burmistrza Gminy Wilamowice z dnia 3
listopada 1995 roku**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.Nr 76 z 2002 roku poz. 694 z późn. zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr 128 poz. 1069 z 205 roku)

aktualizuję zakładowy plan kont oraz zawarte w nim zasady rachunkowości

§ 1

Wprowadza się nowe konta do planu kont dla Urzędu Gminy Wilamowice

1. Konta bilansowe

KONTO 228 – ROZLICZENIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych 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 okresowe przebieganie wydatków dokonanych w korespondencji z kontem 800 oraz środki przekazane innym jednostkom w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

KONTO 137 – RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 137 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. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków pomocowych, a na stronie Ma wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 umożliwia ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego.

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

2. Konta pozabilansowe

KONTO 997 – ZAANGAZOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych. Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych.

Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, natomiast zgodnie z umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu, część podlegającą współfinansowaniu ujmuje się na koncie 998.

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 pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych (wartość umów, porozumień) .

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałki klasyfikacyjnej planu finansowego, a także umożliwia zaangażowanie środków każdego projektu.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma, oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

§ 2

Zmiany dotyczące sprawozdania finansowego.

1. Bilanse łączne są sumą bilansów jednostkowych lub jednostkowych i łącznych.
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach i przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 3

Salda kont dotychczasowych na konta wprowadzone niniejszym Zarządzeniem należy przenieść do dnia 30 września 2005.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Wilamowice.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Wilamowic
mgr Marian Trela