

**ZARZĄDZENIE Nr 11/2005  
WÓJTA GMINY ŚWIDWIN  
z dnia 12 września 2005r.**

zmieniające zarządzenie w sprawie zakładowego  
planu kont dla Urzędu Gminy Świdwin

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 964 ze zm.) z a r z ą d z a się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 5/2002 z dnia 18 lipca 2002r. w sprawie zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Świdwin wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku Nr 1 do zarządzenia:

- a) w części A „Wykaz obowiązujących kont” w ust. 1 „konta bilansowe”
  - po koncie „137- Rachunki środków funduszy pomocowych” dodaje się konto 138 w brzmieniu :  
„138 – Rachunki środków na prefinansowanie”,
  - po koncie „250 – Należności finansowe” dodaje się konto 257 w brzmieniu:  
„257 – Należności z tytułu prefinansowania”,
  - po koncie „260 – Zobowiązania finansowe” dodaje się konto 268 w brzmieniu:  
„268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,
- b) w części A „Wykaz obowiązujących kont” w ust. 2 „konta pozabilansowe” dodaje się konto „900 – konto przeciwstawne do konta pozabilansowego 991 – planowane dochody budżetowe i do konta 992 – planowane wydatki budżetowe”.
- c) w części B „Zasady funkcjonowania kont” w ust. 1 „konta bilansowe”:

— po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu :

**„3a” Konto 138- Rachunki środków na prefinansowanie”**

Konto 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 :

- 1) wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- 2) wykorzystania pożyczek,
- 3) zwrotu pożyczek,

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

Na stronie Ma konta 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.

Konta 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie”

— — po pkt 11 dodaje się pkt 11a w brzmieniu”

**„11a) konto 257 – Należności z tytułu prefinansowania”**

Konto 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 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.

Konto może wykazywać dwa salda .

Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania , a saldo Ma stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania”.

— — po pkt 12 dodaje się punkt 12a w brzmieniu”

**„12a) konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

Konto 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 zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma konta 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 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie”.

w ust. 2 „Konta pozabilansowe”

— — po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

**„2a) Konto 900 – przeciwstawne do konta pozabilansowego 991 i 992”**

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian , jak również do ewidencji planu wydatków budżetowych i jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany .

Na stronie Ma ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz jego zmiany.

Konto może wykazywać saldo Ma lub Wn w przypadku budżetu deficytowego bądź nadwyżkowego.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego następuje przeksięgowanie salda na stronę Wn lub Ma . Na koniec roku saldo nie występuje.

2) w załączniku nr 2 do zarządzenia:

a) w części I „Wykaz kont”

- w ust. 1 „konta bilansowe”

— po koncie „131 – Rachunek bieżący środków zadań zleconych”  
dodaje się konto 132 w brzmieniu:

„132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych,

— po koncie „135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”  
dodaje się konta 137 i 138 w brzmieniu:

„137 – Rachunki środków funduszy pomocowych,

138 – Rachunki środków na prefinansowanie”

— po koncie „226 – Długoterminowe należności budżetowe”

dodaje się konta 227 i 228 w brzmieniu:

„227 – Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych,

228 – Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych”,

— po koncie „240 – Pozostałe rozrachunki”

dodaje się konta 257 i 268 w brzmieniu:

„257 – Należności z tytułu prefinansowania ,

268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

- ust. 2 „Konta pozabilansowe” otrzymuje brzmienie :

„2. Konta pozabilansowe

100 – Konto przeciwstawne do konta 996, 997, 998 i 999

996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych

997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych,

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych,

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,

b) w części II „Zasady funkcjonowania kont”

- w ust. 1 „Konta bilansowe”:

— po pkt 12 dodaje się pkt 12a w brzmieniu:

**„12a) konto 132 – „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”**

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

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych

planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych. Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych”,

— — po pkt 13 dodaje się pkt 13a i 13b, w brzmieniu :

**„13a) Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”**

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej i na realizację wyodrębnionych zdań, 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 między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

**„13b) Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie”**

Konto 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 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- 2) wykorzystania pożyczek,
- 3) zwrotu pożyczek.

Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

Na stronie Ma konta ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie”.

— — po pkt 21 dodaje się pkt 21a i 21b w brzmieniu:

**„21a) Konto 257 – Należności z tytułu prefinansowania”**

Konto 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 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.

Konto może wykonywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

**„21b) Konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

Konto 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 spłacanych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie”.

**ZESPÓŁ 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”** otrzymuje brzmienie:

„Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowe z dochodów własnych jednostek budżetowych.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych – zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych”.

— — pkt 36 otrzymuje brzmienie:

**„36) Konto – 853 „Fundusze pozabudżetowe”**

Konto służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a po stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy. Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia”.

— — pkt 37 otrzymuje brzmienie:

**„37) Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta straty nadzwyczajne. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami 400 i 401,
- 2) zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto,
- 3) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 730 oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje w zakładach budżetowych i na inwestycje w dochodach własnych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 740,
- 5) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 750 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 760,
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów , w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych, w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej , w korespondencji z kontem 740,
- 4) pokrycia kosztów amortyzacji , w korespondencji z kontem 761.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800”.

- ust. 2 „konta pozabilansowe” otrzymuje brzmienie:

**„2. Konta pozabilansowe.**

- 1) **Konto 100 – „Przeciwstawne”** do następujących kont:  
do konta 996 – zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych ,  
do konta 997 – zaangażowanie środków funduszy pomocowych,  
do konta 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego  
do konta 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych okresów.



Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego następuje przeksięgowanie na stronę Wn lub Ma.

Na koniec roku saldo nie występuje.

**2) Konto 996 – „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”.**

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

Na koncie 996 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 własnymi.

Na stronie Ma konta 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 powinna umożliwiać ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

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

**3) 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 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 profinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych w projektach współfinansowanych środkami z budżetu, jednostki budżetowe ujmują część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”.

Na stronie Wn konta ujmuje się :

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- 2) równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków pomocowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

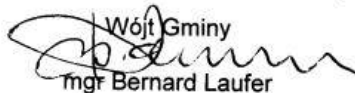
Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu

finansowego. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków pomocowych każdego programu.

- 4) Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.**  
 Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych, ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.  
 Na stronie Wn konta ujmuje się:  
 3) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,  
 4) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.  
 Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.  
 Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.
- 5) Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**  
 Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.  
 Na stronie Wn konta ujmuje się wartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.  
 Na stronie Ma konta ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.  
 Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.  
 Na koncie roku konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy  
  
 mgr Bernard Laufer