

Wójt Gminy

Buczkowice

Zarządzenie Nr 7 /05

Kierownika Urzędu Gminy Buczkowice

z dnia 22 lipca 2005 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 4/02 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie zasad /polityki/ rachunkowości dla budżetu Gminy Buczkowice oraz dla Urzędu Gminy Buczkowice jako jednostki budżetowej.

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /t.j.Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn.zm./ i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn.zm./ oraz § 12 rozporządzenia 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 późn.zm./

zarządzam co następuje :

§ 1

W Zarządzeniu Nr 4/02 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie zasad /polityki/ rachunkowości dla budżetu gminy Buczkowice oraz dla Urzędu Gminy Buczkowice jako jednostki budżetowej, wprowadza się następujące zmiany :

1/ w załączniku nr 1 do zarządzenia :

a/ w części I „Wykaz kont księgi głównej” pkt 1 „Konta bilansowe” :

- po koncie „137 – Rachunki środków funduszy pomocowych” dodaje się konto 138 w brzmieniu :

„138 – Rachunki środków na prefinansowanie”,

- po koncie „260 – Zobowiązania finansowe” dodaje się konto 268 w brzmieniu :

„268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

b/ w części II „Opis kont - zasady prowadzenia kont pomocniczych”:

- zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie „Ustala się zasady funkcjonowania kont i zasady klasyfikacji zdarzeń, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. /Dz.U. Nr 153 poz.1752 z późn.zm./, za wyjątkiem kont, dla których Zarządzenie Nr 4/02 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 29 marca 2002 r. ze zmianami, wprowadza zasady odmienne.”,

- opis do konta 133 uzupełnia się o następującą treść:

„ Na koncie 133 ujmuje się prowadzi się również ewidencję środków pieniężnych, przekazanych z rachunku podstawowego budżetu na rachunek bankowy wydzielony, jeśli umowa zawarta z instytucją udzielającą dofinansowania na realizację danego projektu nakłada taki obowiązek. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego rachunku bankowego otwartego zgodnie z wymogami umowy o dofinansowanie danego projektu.”

- po opisie do konta 137 dodaje się opis do konta 138 w brzmieniu :

„Konto 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 budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn ujmuje się:

- wpływy zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 268,
- wpływy środków z funduszy pomocowych, przeznaczonych na spłatę pożyczek, w korespondencji z kontem 901,
- wpływy środków własnych gminy, przeznaczonych na spłatę pożyczek, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wypłaty na cele określone w umowie pożyczki, w korespondencji z kontem 902,
- zwroty pożyczek, w korespondencji z kontem 268,
- przelew środków pozostałych na rachunku po zwrocie pożyczki, na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 138 prowadzi się według rachunków bankowych. Nazwa konta analitycznego zawiera numer umowy pożyczki /SIMIK/.

Na koniec roku konto 138 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych.”

- po opisie do konta 260 dodaje się opis do konta 268 w brzmieniu :

„Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa w ramach prefinansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn ujmuje się wartość spłaconych pożyczek, w korespondencji z kontem 138 lub 133, a na stronie Ma – wartość zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 138.

Ewidencję szczegółową do konta 268 prowadzi się według pożyczek, w nazwie konta szczegółowego podaje się numer umowy pożyczki /SIMIK/.

Na koniec roku konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające nadpłacone zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.”

- opis do konta 902 otrzymuje następujące brzmienie:

„Konto 902 służy do ewidencji dokonywanych wydatków budżetowych budżetu gminy.

Na stronie Wn ujmuje się :

- wydatki jednostek budżetowych gminy realizowane z odrębnych rachunków bankowych /w tym Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej/ na podstawie sprawozdań Rb-28S, w korespondencji z kontem 223,
- wydatki podlegające rozliczeniu z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- wydatki realizowane bezpośrednio z wydzielonego rachunku bankowego, otwartego zgodnie z umową zawartą z instytucją udzielającą dofinansowania na realizację danego projektu, w korespondencji z kontem 133,
- wydatki realizowane z rachunku środków na prefinansowanie, podlegające refundacji ze środków funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 138.

Na koniec roku saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Ewidencję szczegółową zrealizowanych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, stanowią sprawozdania Rb-28S."

2/ w załączniku nr 2 do zarządzenia :

a/ w części I „Wykaz kont księgi głównej” pkt 1 „Konta bilansowe” :

- po koncie „080-Inwestycje (środki trwałe w budowie) wprowadza się konto 088 w brzmieniu:

„088 – Inwestycje - projekty realizowane z udziałem funduszy pomocowych”

- po koncie „201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wprowadza się konto 208 w brzmieniu:

„208 – Rozrachunki z dostawcami – projekty realizowane z udziałem funduszy pomocowych”

- po koncie „226-Długoterminowe należności budżetowe” wprowadza się konto 228 w brzmieniu:

„228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

b/ w części II „Opis kont - zasady prowadzenia kont pomocniczych”:

- zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie „Ustala się zasady funkcjonowania kont i zasady klasyfikacji zdarzeń, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia: 18 grudnia 2001 r. /Dz.U. Nr 153 poz.1752 z późn.zm./, za wyjątkiem kont, dla których Zarządzenie Nr 4/02 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 29 marca 2002 r. ze zmianami, wprowadza zasady odmienne.”,

- po opisie do konta 080 dodaje się opis do konta 088 w brzmieniu :

Konto 088 – „Inwestycje - projekty realizowane z udziałem funduszy pomocowych”

Konto 088 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych, które finansowane są z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 088 są analogiczne jak zasady dla konta 080, z tym że na stronie Wn ujmuje się koszty inwestycji w korespondencji z kontem 208 /faktury rachunki dostawców/ lub kontem 130 /koszty finansowe np.odsetki od kredytów i pożyczek/.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych projektów. Nazwa konta zawiera numer projektu podany w umowie o dofinansowanie.

Na koniec roku konto 088 może wykazywać saldo Wn oznaczające koszty inwestycji niezakończonych.

- po opisie do konta 201 dodaje się opis do konta 208 w brzmieniu :

„Konto 208 – „Rozrachunki z dostawcami – projekty realizowane z udziałem funduszy pomocowych”

Konto 208 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących projektów realizowanych z udziałem funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 208 ujmuje się zapłatę zobowiązań za dostawy, roboty i usługi, w korespondencji z kontem 130 lub 228. Korespondencja z kontem 228 ma miejsce w sytuacji gdy zapłata zobowiązania ewidencjonowana jest w księgach budżetu, zapis na koncie 208 jest wówczas zapisem równoległym o charakterze memoriałowym.

Na stronie Ma konta 208 ujmuje się zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, dotyczące projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych, w korespondencji z kontem 088.

Ewidencja szczegółową prowadzi się według poszczególnych projektów /pierwszy poziom analityki/ i według kontrahentów /drugi poziom analityki/. Nazwa konta dla rozrachunków dla danego projektu zawiera numer projektu podany na umowie o dofinansowanie

- po opisie do konta 226 dodaje się opis do konta 228 w brzmieniu :

„Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się:

- roczne przebieganie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zapisy równoległe do operacji kasowych dotyczących wydatków dokonanych bezpośrednio z wydzielonego rachunku bankowego budżetu, w korespondencji z kontem 208; zapisy te mają charakter memoriałowy /zapisów kasowych dokonuje się na kontach 133 lub 138 w ewidencji budżetu/.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych projektów. Nazwa konta pomocniczego zawiera numer projektu podany na umowie o dofinansowanie. Ewidencję dokonanych wydatków prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam skarbnikowi gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W G T
Józef Caputa