

# ZARZĄDZENIE nr 37 /2005

Starosty Powiatu Łódzkiego Wschodniego

z dnia 10.08.2005r.,

**w sprawie zmiany zarządzenia nr 15/2002 z dnia 18 kwietnia 2002r. zmienionego zarządzeniem Nr 14/2004 z dnia 17.06.2004r. Starosty Powiatu Łódzkiego Wschodniego w sprawie dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Łodzi.**

Na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994( Dz.U. z 2002 r. Nr 121, poz. 591 z póź. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005r zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 128 poz. 1069) wprowadza się następujące zmiany:

## § 1

W § 1 pkt 1 w załączniku Nr 1 do wykazu kont syntetycznych i analitycznych dodaje się następujące konta bilansowe:

138 – Rachunek środków na prefinansowanie

257 – Należności z tytułu prefinansowania

268 – Zobowiązanie z tytułu prefinansowania

Do opisu kont dodaje się następujący opis kont bilansowych:

### **Konto 138 - „Rachunek 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 zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. Winna zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością powiatu a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty 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. Ewidencja szczegółowa do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

### **Konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”**

Konto 257 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 257 ujmuje się – powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania.

Na stronie Ma konta 257 ujmuje się - wpłaty należności w korespondencji z kontem Wn 138.

Saldo konta 257 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 257 oznacza stan należności z tytułu udzielonych pożyczek w ramach prefinansowania.

Saldo Ma konta 257 oznacza stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwości ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

## **Konto 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 zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Na stronie Ma konta 268 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Konto 268 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 268 oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania.

Saldo Ma konta 268 oznacza stan zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

### §2

W §1 pkt 2 w załączniku Nr 2 do wykazu kont syntetycznych i analitycznych dodaje się następujące konta bilansowe i pozabilansowe:

a) konta bilansowe:

132 – Rachunek dochodów własnych,

137 – Rachunek środków funduszy pomocowych,

138 – Rachunek środków na prefinansowanie,

227 – Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych,

228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych,

257 – Należności z tytułu prefinansowania,

268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania.

b) konta pozabilansowe:

996 – Zaangażowanie dochodów własnych

997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Do opisu kont dodaje się następujący opis kont bilansowych

### **– konto 132 – „Rachunek dochodów własnych” .**

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunku bankowym dochodów własnych – Starostwa.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy.

Na stronie Ma konta 132 ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów własnych. Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewnić podział środków według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego dochodów własnych.

### **Konto 137 – „Rachunek środków funduszy pomocowych”**

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 księgowości Starostwa z księgowością banku.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków.

Na stronie Ma konta 137 wypłaty środków.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych. Ewidencja szczegółowa do konta 137 winna zapewnić podział środków według sposobu ich wykorzystania.

### **Konto 138 – „Rachunek środków na prefinansowanie”**

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych na realizację operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach zaciągniętych pożyczek z budżetu państwa na

finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się:

- wpływy z pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- środki przeznaczone na spłatę zaciągniętych pożyczek.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się:

- wypłaty na cele określone w umowie pożyczki,
- zwroty pożyczek.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonym rachunku bankowym pożyczek na prefinansowanie.

Ewidencja prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział i sposób wykorzystania środków na prefinansowanie.

#### **Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się:

- zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych,
- przelewy dochodów na rachunek funduszu pomocowego.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych. Saldo konta 227 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 227 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

### **Konto 228- „ Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”.**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonywanych ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków , z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych przede wszystkim z budżetu Unii Europejskiej lub ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się:

- okresowe, roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych w korespondencji z kontem MA 800.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych na realizację programu.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymywanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń poszczególnych funduszy pomocowych.

### **Konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”**

Konto 257 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 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania.

Na stronie Ma konta 257 ujmuje się zmniejszenie należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda.

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

Ewidencja analityczna prowadzona dla konta 257 powinna umożliwić ustalenie stanu z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

## **Konto 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 zobowiązań zaciągniętych tytułem pożyczek w ramach prefinansowania.

Na stronie Ma konta 268 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Konto 268 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania.

Saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

**Uzupełnienie** do załącznika Nr 2 – litera B

IV Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenia

*Dodaje się :*

➤ koszty finansowe z dochodów własnych.

## **Konta pozabilansowe**

### **Konto – 996 „Zaangażowanie dochodów własnych”**

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

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień, postanowień, których wykonanie

spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w umowie lub w przepisach.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie dochodów własnych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

### **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 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a przede wszystkim środków Unii Europejskiej.

Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami budżetu ujmuje się część współfinansowania na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” lub na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”.

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 funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji oraz porozumień i postanowień, których



wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w umowie lub w przepisie.

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

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 997 winna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

### § 3

W § 1 pkt 4 w załączniku Nr 4 – Wykaz Programów Komputerowych dodaje się następujące pozycje:

- Liczba porządkowa 27 - nazwa programu „ FkWYDATKI” - szt 1; Miejsce użytkowania – Wydział Finansowo – Księgowy
- Liczba porządkowa 28 – nazwa programu „BUDŻET ST II - WERSJA JST” – szt 1; Miejsce użytkowania – Wydział Finansowo – Księgowy.

### § 4

Pozostałe paragrafy pozostają bez zmian.

### §5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**STAROSTA**  
Andrzej Opala