

ZARZĄDZENIE NR 14/2004
STAROSTY ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 17 czerwca 2004 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 15/2002 z dnia 18 kwietnia 2002r.
Starosty 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 1994r. (Dz. U. z 2002r. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001r. Nr 153, poz. 1752) wprowadza się zmiany:

§ 1

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

- 137 – Rachunek środków funduszy pomocowych,
- 139 – Inne rachunki bankowe,
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych,
- 907 – Dochody z funduszy pomocowych,
- 908 – Wydatki z funduszu pomocowych,
- 967 – Fundusze pomocowe,
- 968 – Prywatyzacja.

Zaś do opisu kont bilansowych dodaje się następujący opis kont bilansowych:

Konto 137 – „Rachunek 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. Zapisy na koncie 137 dokonuje się według wyciągów bankowych.

Na stronie *Wn* konta 137 ujmuje się wpływy środków, zaś na stronie *Ma* wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z dalszym

podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków wg zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

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

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji finansowych dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie *Wn* konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych, na stronie *Ma* konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

Konto 139 może wykazywać saldo *Wn*, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

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

Na stronie *Wn* konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek w korespondencji z kontem 907. Na stronie *Ma* konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo *Wn* konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych. Saldo *Ma* konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych 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.

Na stronie *Wn* konta 228 ujmuje się środki przebrane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji

z kontem 137. Na stronie *Ma* konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek z konta 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo *Wn* konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

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

Na stronie *Wn* konta 907 ujmuje się przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy osiągniętych dochodów na konto 967. Na stronie *Ma* konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów funduszy wg ich rodzaju.

Na koniec roku obrotowego konto 907 nie wykazuje salda.

Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

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

Na stronie *Wn* konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych. Na stronie *Ma* konta 908 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 908 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie *Wn* konta 967 ujmuje się saldo konta 908, zaś na stronie *Ma* saldo konta 907.

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

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

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie *Wn* ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, na stronie *Ma* przychody z prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Kont 968 może wykazywać saldo *Ma* oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Pozostałe paragrafy pozostają bez zmian.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Andrzej Opala



Starosta Powiatu

Łódzkiego Wschodniego