

Zarządzenie Nr 325/08
Burmistrza Miasta Kamienna Góra
z dnia 31 grudnia 2008 r.

w sprawie wprowadzenia zmiany do Zarządzenia nr 244/2007 Burmistrza Miasta
z 4 października 2007 roku wprowadzającego Zakładowy Plan Kont
dla Budżetu Gminy i Urzędu Miasta Kamienna Góra

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz.761) oraz ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.(Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1.

W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia Burmistrza Miasta Kamienna Góra (dotyczy planu kont dla urzędu Miasta) dodaje się zapis:

- **Konto 138 „ Rachunki środków na prefinansowanie”** – służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych przez państwowe jednostki z budżetu państwa z tytułu pożyczek zaciągniętych na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy środków z tytułu prefinansowania, a na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz ewentualne zwroty niewykorzystanych pożyczek.

W ewidencji szczegółowej do konta 138 należy wyodrębnić obroty na każdym z rachunków bankowych (dla poszczególnych zadań) z równoczesnym wskazaniem sposobów ich wykorzystania. *Operacje księgowe konta 138 korespondują z kontem 228 „Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych”.*

- **Konto 224 „ Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”**- służy do ewidencji przekazanych przez organ dotacji budżetowych i ich rozliczenia.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje były przekazane. *Konto 224 koresponduje z kontem 130 oraz z kontem 810.*

Konta pozabilansowe

- **Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”** – służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków dysponentów środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się : wartość zrealizowanych w roku wydatków, wartość wydatków niewygasających, które ujęto w planie do realizacji w roku następnym, wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.

*Wszystkie dane należy ewidencjonować w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki. **Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.***

- Konto 981” Plany finansowe niewygasających wydatków” –służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się: równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie na dany rok, wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków, ale niezrealizowanych lub wygasłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 powinna być prowadzona w podziałkach klasyfikacji występujących w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

- Konto 996 „ Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych” – służy do ewidencji wartości prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych pod datą podjęcia decyzji, podpisania umowy lub wydania innego postanowienia, których wykonanie spowoduje powstanie zobowiązań i konieczność sfinansowania ich z dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków pokrytych ze środków na rachunku dochodów własnych.

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się wartość przyszłych zobowiązań, które trzeba będzie sfinansować z dochodów własnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie zaangażowanie dochodów własnych z każdego ze źródeł określonych w art.22 ustawy o finansach publicznych z jednoczesnym podziałem na lata finansowania wraz z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie dochodów własnych do sfinansowania w przyszłych latach.

§ 2.

W załączniku nr 2 do ww. zarządzenia Burmistrza Miasta Kamienna Góra (dotyczy planu kont dla Budżetu Gminy) dodaje się zapis:

- Konto 138 „Rachunki środków na prefinansowanie” - służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych przez państwowe jednostki z budżetu państwa z tytułu pożyczek zaciągniętych na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Środki na prefinansowanie są przekazywane z centralnego rachunku państwa na rachunek pożyczkobiorcy wskazanego w umowie pożyczki .

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy środków z tytułu prefinansowania, a na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz ewentualne zwroty niewykorzystanych pożyczek.

W ewidencji szczegółowej do konta 138 należy wyodrębnić obroty na każdym z rachunków bankowych (dla poszczególnych zadań) z równoczesnym wskazaniem sposobów ich wykorzystania. **Konto 138 operacje księgowe korespondują z kontem 228 „Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych”.**

- **Konto 225 „ Rozliczenie niewygasających wydatków”**- służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunków budżetowych na pokrycie niewygasających wydatków jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konta pozabilansowe

- **Konto 991 „ Planowane dochody budżetu”** –według podmiotów – służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

- **Konto 992” Planowane wydatki budżetu”**- służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 w ciągu roku określa wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

- **Konto 993 „ Rozliczenia z innymi budżetami”**- służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymanych od innych budżetów. Konto 993 może wykazywać dwa salda. **Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, natomiast stan Ma oznacza stan zobowiązań wobec innych budżet**

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 4.

Pozostałe zapisy ww. zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od dnia 02 stycznia 2009 roku.

PREZESIDENT
MIASTO KAMIEŃNA GÓRA

Krzysztof Kubiak