

ZARZĄDZENIE Nr 62/05

Burmistrza Miasta i Gminy Bytom Odrzański
z dnia 30.09.2005r.

w sprawie: **wprowadzenia zmian do Zarządzenia nr 2/02 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 28.02.2002r.r. w sprawie zakładowego planu kont.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm./, ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych /Dz.U. z 2003r. Nr 15 poz. 148 ze zm./ w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz.U. z 2005r. Nr 128 poz. 1069/

ZARZĄDZAM CO NASTĘPUJE:

& **1. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 2/02 z dnia 28.02.2002r. - WYKAZ KONT DLA BUDŻETU MIASTA I GMINY BYTOM ODRZAŃSKI** - wprowadza się :

konto 138 - Rachunki środków na prefinansowanie

konto 257 - Należności z tytułu prefinansowania

konto 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania

& **2. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 2/2 z dnia 28.02.2003r. - CZĘŚĆ OPISOWA DO PLANU KONT BUDŻETU GMINY BYTOM ODRZAŃSKI** - wprowadza się:

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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość 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.

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

& 3. W załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 2/02 z dnia 28.02.2002r. - **WYKAZ KONT DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH** - wprowadza się :

Konto 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych.

Konto 138 - Rachunki środków na prefinansowanie.

Konto 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych.

Konto 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 257 - Należności z tytułu prefinansowania.

Konto 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania.

Konto 997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych.

& 4. W załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 2/02 z dnia 28.02.2002r. - **ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT SYNTETYCZNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH** - wprowadza się :

Konto 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych.

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

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. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych.

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

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający 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 dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość 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 pochodzący z budżetu Unii Europejskiej.

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

Konto 997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych.

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a w szczególności środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym woku budżetowym nastąpi wydatek.

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

& 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Jacek Sauter

RADCA PRAWNY

Janusz Wróbel