

**Zarządzenie Nr 54/2005  
Wójta Gminy Wilkowice  
z dnia 26 sierpnia 2005 roku**

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 marca 2002 r.  
w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy  
w Wilkowicach.

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, późn. 1752 z późn. zm./

**zarządzam co następuje :**

**§1**

W Zarządzeniu Nr 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 marca 2002 r. w sprawie,  
ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy  
w Wilkowicach, wprowadza się następujące zmiany :

**I. W CZĘŚCI I** załącznika nr 2 do zarządzenia :  
Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy Wilkowice

1. W części „Konta bilansowe” :

a) po koncie „137 - Rachunki środków funduszy pomocowych” dodaje się

**konto 138** w brzmieniu :

„138 - Rachunki środków na prefinansowanie”,

b) po koncie „250 - Należności finansowe” dodaje się konto 257 w brzmieniu :  
„257 – Należności z tytułu prefinansowania”

c) po koncie „260 - Zobowiązania finansowe” dodaje się konto 268 w brzmieniu :  
„268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

**II. W CZĘŚCI II** załącznika nr 2 do zarządzenia :  
Zakładowy Plan Kont Jednostek Organizacyjnych Gminy Wilkowice  
(Urząd Gminy, GOPS, Szkoły, Przedszkola )

1. W części „Konta bilansowe” :

a) po koncie 131 – „Rachunki bieżące ” dodaje się **konto 132** w brzmieniu:

„132 - Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

b) po koncie „136 - Rachunki walutowe środków pomocowych” dodaje się

**konto 137** w brzmieniu :

„137 - Rachunki środków funduszy pomocowych”

c) po koncie „137 - Rachunki środków funduszy pomocowych” dodaje się

**konto 138** w brzmieniu :

„138 - Rachunki środków na prefinansowanie”,

- po koncie „240 – Pozostałe rozrachunki” dodaje się konto 268 w brzmieniu :  
„268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

b/ Zasadach funkcjonowania kont dodaje się zapis:

Ustala się zasady funkcjonowania kont i zasady klasyfikacji zdarzeń, zgodnie z załącznikiem nr I 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 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 marca 2002 r. z późniejszymi zmianami,

Uzupełnia się opis do konta 133 wprowadzając następujący zapis:

„Na koncie 133 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 131 dodaje się zapis:

#### **Konto 132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych**

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.

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 jednostki budżetowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

Wprowadza się opis do konta 137 w następującej treści:

#### **„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 wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zachodzi konieczność pełnej zgodności zapisów konta 137 między księgowością jednostki, a księgowością banku.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

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

- 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:

- wpływ środków w ramach zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 268,
- wpływ 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 240 dodaje się opis do konta 257 w brzmieniu :

#### **„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 Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa do konta 257, powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania,

Saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania

- 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.

Na koniec roku konto 268 może wskazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające nadpłacone zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek, a saldo Ma - stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na p refinansowanie."

- 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,

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 1 do zarządzenia :

a/ w części „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 Opis kont

wprowadza się zapis:

„Ustala się zasady funkcjonowania kont i zasady klasyfikacji zdarzeń, zgodnie z załącznikiem nr I 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 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 marca 2002 r. z późniejszymi 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, 223 lub 228. Korespondencja z kontem 223 lub 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 przeksięgowanie 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 koniach 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.

### **III . W CZĘŚCI II** załącznika nr 2 do zarządzenia :

„ Zakładowy Plan Kont Jednostek Organizacyjnych Gminy Wilkowice  
(Urząd Gminy, GOPS, Szkoły, Przedszkola )”

W wykazie kont „ Konta pozabilansowe” wprowadza się dodatkowy zapis następującej treści:

- a) konto 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- b) konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

W opisie do zasad funkcjonowania kont pozabilansowych dodaje się zapis w brzmieniu:

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

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, 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 równowartość umów, porozumień, decyzji lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w umowie lub w decyzji bądź w przepisie.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego.

Na koniec roku konto 996 wykazywać może saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

#### **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 roku nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie zastępuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

W projektach, które są współfinansowane środkami pochodzącymi z budżetu jednostki budżetowej ujmuje się część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego lub 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Na stronie WN konta 997 ujmuje się:

1. równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,

2. równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

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

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

## §2

Wykonanie zarządzenia powierzam skarbnikowi gminy.

## §3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

WOJT  
Inż. Jan Cholewa