

Zarządzenie Nr 49/2005
Burmistrza Miasta-Gminy Stryków
z dnia 25 lipca 2005r.

zmieniające Zarządzenie Nr 7/2002 z dnia 29 maja 2002r.
i Nr 39/2003 Burmistrza Miasta-Gminy Stryków z dnia
30 czerwca 2003r.

w sprawie: **ustalenia zakładowego planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej
oraz tabeli stawek procentowych umorzenia środków stałych.**

W związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2005r Nr 128 poz. 1069) i na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tekst jednolity Dz.U. z 2002r Nr 76 poz. 694;zmiany: z 2003r Nr 60 poz. 535, Nr 124 poz. 1152, Nr 139 poz. 1324, Nr 229 poz. 2276, z 2004r Nr 96 poz. 959, Nr 145 poz. 1535, Nr 146 poz. 1546, Nr 213 poz. 2155, z 2005r Nr 10 poz.66)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 7/2002 Burmistrza Miasta-Gminy Stryków z dnia 29 maja 2002r. pn. „**PLAN KONT ORGANU**” w punkcie 1 „**konta bilansowe**” dodaje się niżej wymienione konta wraz z objaśnieniami:

1. 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 nie podlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych warunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność 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 w/ g rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

2. Konto 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

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

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych..

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

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów. Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę.

Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

3. Konto 228 ”Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych, których dokonane wydatki finansowane są z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonanych przez jednostkę na realizację programu .

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się do rozliczenia poszczególnych programów pomocowych.

4. Konto 907 „Dochody z funduszy pomocowych”

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

Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów, poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

5. Konto 908 „Wydatki z funduszy pomocowych”

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

Na koncie Wn ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967.

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

6. Konto 967 „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się salda konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

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

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

§ 2. 1. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 7/2002 Burmistrza Miasta-Gminy Stryków z dnia 29 maja 2002r. pn. „**PLAN KONT JEDNOSTKI**” dodaje się niżej wymienione konta:

1. konto 101-1 „**Kasa budżet**”
2. konto 101-3 „**Kasa pozostałe**”
3. konto 135-2 „**Rachunek funduszu socjalnego urzędu**”
4. konto 135-3 „**Rachunek funduszu ochrony środowiska**”
5. konto 139-1 „**Rachunek sum depozytowych**”
6. konto 201-1 „**Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami**”
7. konto 234-1 „**Zaliczko biorcy**”
8. konto 234-2 „**Inne rozrachunki**”
9. konto 234-3 „**Pożyczkobiorcy**”
10. konto 240-1 „**Potrącenia z poborów**”
11. konto 240-2 „**Pozostałe rozrachunki**”
12. konto 400-2 „**Koszty finansowane środkami funduszy pomocowych**”
13. konto 800-1 „**Fundusz w środkach trwałych**”
14. konto 800-2 „**Fundusz w środkach obrotowych**”
15. konto 800-3 „**Fundusz inwestycyjny**”
16. konto 853-1 „**Gminny fundusz ochrony środowiska i gospodarki wodnej**”

2. Aktualizacji wykazu kont pomocniczych dokonuje się poprzez sporządzenie wydruku ze zbioru danych generującego wszystkie aktywne konta analityczne.

Wydruk sporządza się na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 3. Anuluje się w całości Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 7/2002 Burmistrza Miasta-Gminy Stryków z dnia 29 maja 2005r. – „**Słownik analityk**”

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2005r, z wyjątkiem objaśnień konta 137, 227, 228, które obowiązują od 29 lipca 2005r.