

**ZARZĄDZENIE NR 49/05**  
**BURMISTRZA MIASTA RYPINA**  
**Z DNIA 30 Września 2005 ROKU**

**w sprawie; ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych.**

Na podstawie art. 4, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późn. zm.), art. 14 ust. 1 pkt.2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), § 11 i 12 Rozporządzenia Ministra finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U. Nr 153 poz. 1752 z późn. zm, a w szczególności Rozporządzenia Ministra finansów z dnia 24 czerwca 2005 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych( Dz. U. z 2005 roku Nr 168 poz. 1069) oraz § 1 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2006 roku Nr 112 poz. 761 z późn. zm.)

**Zarządza się co następuje:**

§1

Wprowadza się Aneks Nr 1 do jednolitych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Rypina wprowadzonych Zarządzeniem Nr 7/05 Burmistrza Miasta Rypina z dnia 21 stycznia 2005 roku. Aneks Nr 1 stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Rypina do opracowania lub skorygowania posiadanych zakładowych planów kont zawartych w „Polityce rachunkowości Gminy Miasta Rypina.

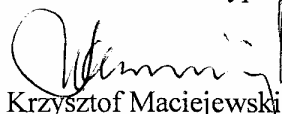
§3

Wykonanie Zarządzenia powierz się Skarbnikowi Miasta Rypina.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2005 roku.

Burmistrz Miasta Rypina

  
Krzysztof Maciejewski

**Aneks Nr 1 z dnia 1 września 2005 roku  
do przyjętych zasad polityki rachunkowości wraz z zakładowym planem kont dla gminy  
Miasta Rypina.**

**§ 1**

Zmienia się treść pkt 3 wstępu o nazwie

Politykę rachunkowości oraz zakładowy Plan kont dla miasta Rypina ustalono na podstawie, nadając mu brzmienie:

„3. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku 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, poz. 1752 ) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U. z 2005 roku Nr 168 poz. 1069).

**§ 2**

W załączniku Nr 2 „ Wykaz kont dla budżetu miasta Rypina” w części 1. Konta bilansowe dodaje się następujące konta:

po koncie „137 Rachunki środków funduszy pomocowych”  
 **dodaje się konto „138 Rachunki środków na prefinansowanie”**

po koncie „250 Należności finansowe”  
 **dodaje się konto „257 Należności z tytułu prefinansowania”**

po koncie „260 Zobowiązania finansowe”  
 **dodaje się konto „ 268 Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

**W części opis kont**

-po pkt. 3 dodaje się pkt. 3 a w brzmieniu:

**3a. Konto 138 „Rachunki środków na prefinansownie”**

**Konto 138** służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych z budżetu państwa z tytułu pożyczek zaciągniętych na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Środki te przechowywane są na wyodrębnionych rachunkach w bankach i przeznaczone są na sfinansowanie zobowiązań wynikających z realizacji zadań, które będą współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje związane z wpływem, wykorzystaniem i zwrotem niewykorzystanych pożyczek.

Na stronie **Wn konta 138** ujmuje się wpływy środków z tytułu prefinansowania:

Wpływ zaciągniętych pożyczek, oprocentowanie środków na tych rachunkach, zaś na stronie **Ma** ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki na prefinansowanie oraz zwroty niewykorzystanych środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona wg stanu środków każdego wyodrębnionego rachunku bankowego dla danej umowy pożyczki.

-po pkt. 11 dodaje się pkt. 11 a

### **11a. Konto 257 „Należności z tytułu prefinansowania”**

**Konto 257** służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu państwa w ramach prefinansowania zadań, które są finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Po stronie **Wn konta 257** ujmuje się przelewy środków budżetowych na prefinansowanie na podstawie umów pożyczki oraz naliczone oprocentowanie pożyczek, a po stronie **Ma** spłatę udzielonej pożyczki, umorzenie części lub całości pożyczki, zapłatę lub umorzenie odsetek od pożyczek.

**Do konta 257** należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie należności od poszczególnych pożyczkobiorców z wyodrębnieniem tytułów poszczególnych pożyczek.

**Konto 257** może wykazywać jednocześnie dwa salda. Saldo **Wn** oznacza sumę należności z tytułu udzielonych pożyczek., a saldo **Ma** wskaże stan nadpłat powstałych w wyniku spłaty pożyczek.

-po pkt. 12 dodaje się pkt. 12a

### **12a. Konto 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

**Konto 268** służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na sfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie **Wn konta 268** ujmuje się: spłatę zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania, umorzenie zaciągniętych pożyczek, apłatę lub umorzenie odsetek, na stronie **Ma** księguje się otrzymane pożyczki w ramach prefinansowania, zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek.

**Do konta 268** prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

**Konto 268** może wykazywać saldo **Wn** wskazujące nadpłaty z tytułu zwrotu pożyczek na prefinansowanie i saldo **Ma** wykazujące zobowiązania z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

## **§ 3**

W załączniku Nr w części Wykaz kont dla Urzędu miejskiego w Rypinie.  
w części 1. Konta bilansowe dodaje się następujące konta:

po koncie 131 „Rachunki bieżące”

**dodaje się konto 132 „Rachunki dochodów własnych”**

konto 136 „Rachunki walutowe środków pomocniczych”

**otrzymuje brzmienie 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”**

po koncie 137 „Rachunki funduszy pomocowych

**dodaje się konto 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”**

po koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe „  
dodaje się konta 227 i 228 w brzmieniu

**227 „Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych’**

**228 „Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych”**

po koncie 240 dodaje się konta 257 i 268 w brzmieniu

**257 „Należności z tytułu prefinansowania”**

**268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

### **W części opis kont**

-po pkt. 14 dodaje się pkt. 14 a w brzmieniu:

#### **14a. Konto 132,,Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”**

**Konto 132** służy do ewidencji obrotów i stanu środków pieniężnych gromadzonych na rachunku pomocniczym dochodów własnych jednostek budżetowych.

**Na stronie Wn konta 132** ujmuje się wpływy na rachunek bankowy dochodów własnych z tytułu zapłaty należności przypisanych na kontach rozrachunków, przychody nieujęte wcześniej jako należności, odprowadzenia z kasy wpłat gotówkowych, wpłaty z tytułu darów środków pieniężnych, wpłaty odszkodowań za utracone lub uszkodzone mienie oraz naliczone przez bank odsetki od środków na tych rachunkach.

**Na stronie Ma konta 132** księguje się :

-przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań finansowanych z dochodów własnych ujęte na kontach rozrachunków, koszty związane z uzyskiwaniem dochodów własnych, pobranie gotówki do kasy, wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych.

**Na stronie Ma 132** księguje się również naliczone przez banki koszty prowadzenia rachunków dochodów własnych.

**Konto 132** może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

- pkt. 17 otrzymuje brzmienie;:

#### **17. Konto 137,,Rachunki środków funduszy pomocowych”**

**Konto 137** służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na finansowanie realizacji wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności bezzwrotne środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych.

Środki pomocowe lokowane są na odrębnych dla poszczególnych zadań rachunkach bankowych.

**Na koncie 137** dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych przy zachowaniu zasady pełnej zgodności zapisów w jednostce z zapisami bankowymi wykazanymi na wyciągach.

W przypadku realizacji przez jednostkę kilku zadań , dla których otwarte są odrębne rachunki bankowe , **do konta 137** trzeba prowadzić ewidencję szczegółową.

Po stronie Wn księguje się wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi, naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku oraz dodatnie różnice kursowe występujące na dzień bilansowy przy wycenie środków w walutach obcych.

**Po stronie Ma konta 137** księguje się zapłaty zobowiązań wobec dostawców i innych kontrahentów dotyczących realizowanych zadań finansowanych ze środków funduszy pomocowych, przelew środków do innych jednostek realizujących zadania, odprowadzenie zrealizowanych dochodów dotyczących środków funduszy pomocowych (np. z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym).

po pkt. 17 dodaje się pkt. 17 a w brzmieniu:

#### **17a. Konto 138,,Rachunki środków na prefinansownie”**

**Konto 138** służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych z budżetu państwa z tytułu pożyczek zaciągniętych na prefinansownie.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływ środków z tytułu prefinansownia – pożyczki

z budżetu państwa udzielonej na finansownie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej, a po stronie Ma zapłatę zobowiązań dotyczących realizowanych przez jednostkę zadań, które są współfinansowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, zwrot niewykorzystanych pożyczek.

-po pkt. 23 dodaje się pkt. 23 a i 23 b w brzmieniu:

**23a. Konto 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”**

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych z tytułów określonych w porozumieniach, umowach lub postanowieniach.

Na stronie **Wn konta** księguje się odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiedni rachunek środków funduszy pomocowych oraz zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków, a **po stronie Ma** naliczone przez bank oprocentowanie środków funduszy pomocowych znajdujących się na rachunkach bankowych.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę. Saldo to ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

**23b. Konto 228 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

**Konto 228** służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych, a także ze środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub z innych środków, z których dokonywane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

**Na stronie Wn konta** ujmuje się roczne przeksięgowanie wartości dokonanych wydatków z tytułu finansowania kosztów realizacji programu, które podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, przelew środków do innych jednostek, ujemne różnice kursowe.

**Na stronie Ma** konta księguje się wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków własnych jednostki realizującej program oraz przeznaczonych dla innych jednostek, zarachowanie zrealizowanych środków na zwiększenie środków funduszy pomocowych, dodatnie różnice kursowe powstałe przy wycenie środków w walutach obcych na dzień bilansowy.

**Konto 228** może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków funduszy pomocowych lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

pkt. 2 „Konta pozabilansowe” otrzymuje brzmienie

-po pkt. 27 dodaje się pkt. 27a i 27 b w brzmieniu:

**27a. Konto 257 „Należności z tytułu prefinansowania”**

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu państwa w ramach prefinansowania zadań, które są finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Po stronie **Wn** konta 257 ujmuje się wartość przekazanych pożyczek i zwiększenie należności z tytułu prefinansowania, a po stronie **Ma** zwrot udzielonych pożyczek wraz z należnym oprocentowaniem.

Do konta 257 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie należności od poszczególnych pożyczkobiorców z wyodrębnieniem tytułów poszczególnych pożyczek.

## **27b. Konto 268 Zobowiązania z tytułu profinansownia.**

**Konto 268** służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansownia na sfinansownie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

**Konto 268** może wykazywać saldo WN i saldo Ma . Saldo Wn wskazuje nadpłaty z tytułu zwrotu pożyczek na prefinansownie, a saldo Ma zobowiązania z tytułu pożyczek na prefinansownie.

### **W pkt. 31 dodaje się treść:**

Na koncie 400 ujmuje się również koszty finansowane z dochodów własnych jednostek budżetowych. Nie księguje się natomiast kosztów finansowanych z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

## **Pkt. 2 Wykazu kont dla Urzędu Miejskiego w Rypinie pod nazwą konta pozabilansowe otrzymuje brzmienie:**

### **2. Konta pozabilansowe.**

996 „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”

997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

W części opisowej do kont anuluje się dotychczasową treść pkt. 57 i 58 nadając im nowe brzmienie oraz dodaje pkt. 59 i 60.

### **57. 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 stronie Wn konta ewidencjonuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi. równowartość zawartych umów, wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych czyli wartość zawartych umów, porozumień, wydanych decyzji, postanowień, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

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

### **58. Konto 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”**

konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Po stronie Wn konta ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych oraz równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych to jest wartość umów, porozumień, postanowień, decyzji, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie zaangażowania każdego projektu

z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego wydatków.

**59. Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

**Konto 998** służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Po stronie **Wn konta** ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz wydatków które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie **Ma** ujmuje się wartość umów, decyzji, postanowień których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku **konto 998** nie wykazuje salda.

**60. Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.**

**Konto 999** służy do zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie **Wn** ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy mroku bieżącego lub plan niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie **Ma** konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

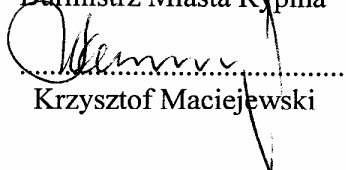
Ewidencja szczegółowa do **konta 999** prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku **konto 999** może wykazywać saldo **Ma** oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

§ 4

Aneks wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2005 roku.

Burmistrz Miasta Rypina



Krzysztof Maciejewski