

Zarządzenie Nr.....<sup>45/06</sup>  
Burmistrza Korfantowa  
z dnia 13 kwietnia 2006 roku

**w sprawie zmiany do przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Korfantowie.**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późniejszymi zmianami, art.17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz. U. Nr 249, poz.2104) oraz 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, z 2005 r. Nr 128, poz.1069).  
Zarządzam co następuje:

§1

W załączniku Nr1 do zarządzenia Nr 234/04 Burmistrza Korfantowa z dnia 31 grudnia 2004 roku-Zakładowy Plan Kont Budżetu Miasta dodaje się:  
konta bilansowe:

**138-** Rachunek środków na prefinansowanie

**268-** Zobowiązania z tytułu prefinansowania

-Zasady funkcjonowania kont:

**Konto 138-**

**Wn** - wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,

- wpływy środków pomocowych z budżetu Unii Europejskiej,

- zwroty środków od jednostek.

**Ma** – wydatki urzędu jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych opłacane z pożyczek na prefinansowanie,

-środki z pożyczek na prefinansowanie przekazane jednostkom,

realizującym projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej,

-spłaty pożyczek na prefinansowanie

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. Konto może wykazywać saldo strony Wn.

### **Konto 268**

**Wn** – spłata pożyczki po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej

- spłata pożyczki dokonana z własnych środków Jednostki Samorządu Terytorialnego
- potrącenie pożyczki z części nieprawidłowo wykorzystanej, w przypadku niedotrzymania terminu (7 dni) jej zwrotu z należnej Jednostce Samorządu Terytorialnego subwencji lub udziałów w podatkach

**Ma** – uruchomienie pożyczki poprzez przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy

Konto 268 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie. Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona według kontrahentów i tytułów zobowiązań.

## §2

W załączniku Nr2 do zarządzenia Nr 234/04 Burmistrza Korfantowa z dnia 31 grudnia 2004 roku- Zakładowy Plan Kont Urzędu Miejskiego wprowadza się konta syntetyczne:

137-Rachunki środków funduszy pomocowych

227-Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

228-Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konta pozabilansowe:

997-Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Zasady funkcjonowania kont:

### **Konto 137**

**Wn** – wpływ środków pomocowych lub środków własnych podlegających refundacji ze środków pomocowych na realizację projektu, odsetki naliczone przez bank od środków pomocowych, przeksięgowanie na podstawie okresowych sprawozdań Rb28S salda strony Ma na fundusz jednostki.

**Ma** – wydatki z rachunku środków pomocowych, przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek środków pomocowych budżetu, przekazanie zrealizowanych dochodów (odsetki) na rachunek środków pomocowych budżetu.

**Konto 227**

**Wn** – przekazanie zrealizowanych dochodów (będą to głównie odsetki dopisane do rachunku) związanych z wykonywanym projektem,

**Ma** – odsetki naliczone przez bank od środków pomocowych.

**Konto 228**

**Wn** – przelew środków na wydatki budżetowe jednostki realizowane ze środków pomocowych,

**Ma** – przeksięgowanie na podstawie sprawozdań okresowych Rb28S wydatków sfinansowanych środkami pomocowymi,

zwroty środków pomocowych niewykorzystanych przez jednostkę.

Na koniec roku konto 228 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków pomocowych przelanych na rachunki bieżące jednostek, lecz niewykorzystanych na realizację wydatków.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
mgr Zdzisław Martyna

