

ZARZĄDZENIE NR 521/2009
BURMISTRZ MIASTA Lubawka
Z DNIA 14 marca 2009 r.

w sprawie : przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Lubawka w zakresie ewidencji środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych funduszy pomocowych.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. / Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami/ i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz.1020 z 2008 r.)

zarządzam, co następuje :

§ 1

Wprowadza się zasady rachunkowości dla budżetu Gminy Lubawka w zakresie ewidencji środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych funduszy pomocowych, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

BURMISTRZ

mgr inż. Tomasz Kulon

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr
Burmistrza Miasta Lubawka
z dnia

DOKUMENTACJA PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI (POLITYKA RACHUNKOWOŚCI) W URZĘDZIE MIASTA LUBAWKA W ZAKRESIE EWIDENCJI ŚRODKÓW BEZZWROTNEJ POMOCY ZAGRANICZNEJ POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ I INNYCH FUNDUSZY POMOCOWYCH

I. Podstawa prawna.

Zasady polityki rachunkowości dla budżetu Gminy Lubawka zostały opracowane w oparciu o:

- 1) Ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2004 z późniejszymi zmianami.),
- 2) Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami.),
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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, poz. 1752),
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 2099, poz. 2132 z późn. zmianami.),
- 5) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 13.11.2007r.)
- 6) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781),
- 7) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190)

II. Rozwiązania dopuszczone ustawą o rachunkowości.

- 1) Ewidencja księgowa dla budżetu Gminy Lubawka jest prowadzona przy użyciu komputera w oparciu o system finansowo-księgowy FKB+ opracowany przez firmę „RADIX” z Gdańska, wersja 2.05 z 27 października 2008 roku.
- 2) Ewidencja księgowa budżetu Gminy prowadzona jest w siedzibie jednostki tj. w Urzędzie Miasta Lubawka Pl. Wolności 1
- 3) Ewidencja księgowa projektów prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, , podpisanymi umowami i harmonogramami , na podstawie prawidłowo wystawionych , opisanych i zatwierdzonych dokumentów finansowo-księgowych.
- 4) Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektów przechowywane są w odrębnych segregatorach przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.
- 5) Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

W jego skład wchodzi okresy sprawozdawcze, wynoszące:

- a) miesiąc – do sumowania obrotów na kontach księgi głównej oraz uzgadniania z

dziennikiem i zapisami w ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont syntetycznych,

b) kwartał – dla:

- wyceny należności i zobowiązań oraz innych składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych,
- naliczania odsetek od nieuregulowanych w terminie należności i zobowiązań,

c) rok - dla naliczenia amortyzacji i umorzenia środków trwałych (umarzanych jednorazowo i sukcesywnie) przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

6) W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych wystawia się każdorazowo tzw. dowód zastępczy, w postaci podpisanego przez właściwego pracownika Urzędu dowodu potwierdzającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi obcej na rzecz Urzędu. Każdy taki dowód wymaga akceptacji Burmistrza.

6) Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych,
- kont rozrachunkowych.

7) Ochrona danych księgowych odbywa się na trzech poziomach za pomocą haseł osobistych przy:

- a. uruchomieniu komputera,
- b. wejściu do serwera,
- c. uruchomienie programu komputerowego.

(Kopie danych księgowych wykonane są na twardych dyskach oraz płytach CD).

8) Zmiany w Zakładowym Planie Kont wymagają zatwierdzenia przez Burmistrza.

III. Wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Miasta Lubawka do ewidencji wykorzystania środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych funduszy pomocowych

A. Dziennik – według poszczególnych rejestrów stanowiących ewidencję syntetyczną.

B. Konta księgi głównej – konta syntetyczne.

C. Księgi pomocnicze – ewidencja analityczna.

1. Ewidencja analityczna środków pieniężnych na rachunkach bankowych;
2. Ewidencja analityczna rozrachunków dotyczących funduszy pomocowych
3. Ewidencja analityczna przychodów budżetowych (prefinansowanie);
4. Ewidencja analityczna rozchodów budżetowych (prefinansowanie);
5. Ewidencja analityczna dochodów funduszy pomocowych;
6. Ewidencja analityczna wydatków funduszy pomocowych;
7. Ewidencja analityczna funduszy pomocowych

D. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.

E. Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.

F. Wykaz aktywów i pasywów - inwentarz

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH W BUDŻECIE
(do ewidencji wykorzystania środków funduszy pomocowych)

1.Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 137 – Rachunek środków funduszy pomocowych
- 138 - Rachunek środków na prefinansowanie (pożyczka z budżetu państwa)
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 - Rozrachunki budżetu z tytułu środków funduszy pomocowych (należności budżetu/ zobowiązania funduszy) – lub konta pozabilansowe
- 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 907 - Dochody z funduszy pomocowych
- 908 - Wydatki z funduszy pomocowych
- 967 - Fundusze pomocowe

2.Konta pozabilansowe

- 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Ustalone konta syntetyczne będą wprowadzone do urządzeń księgowych Urzędu Gminy w Lubawce w miarę potrzeb, w momencie zaistnienia operacji księgowej wymagającej utworzenia danego konta.

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT SYNTETYCZNYCH

Konto 133 - „Rachunek budżetu „

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym gminy. Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych / dowodów bankowych.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływ środków na dofinansowanie projektu (refundacja poniesionych wydatków ze środków pomocowych

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wydatki na realizację projektu (jeżeli finansowanie projektów następuje ze środków własnych podlegających refundacji ze środków pomocowych Unii Europejskiej).

Typowe zapisy na stronie WN konta 133:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na finansowanie projektów (refundacja poniesionych wydatków ze środków funduszy pomocowych)	907
2.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tyt. refundacji	240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 133:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki na realizację projektu	228
2.	Przekazanie środków własnych na realizację projektu	240

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, co do których:

- 1) umowa i przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym
- 2) wyodrębnienie księgowe środków otrzymanych i wykorzystanych
- 3) umowa lub przepis przewiduje, iż środki pomocowe do czasu ich wykorzystania są przechowywane na rachunku bankowym (lub na rachunkach bankowych jednostek uczestniczących w procesie ich wykorzystania).

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego w walucie funduszu i w PLN z uwzględnieniem wpływów i wydatków według zasad obowiązujących przy rozliczaniu każdego funduszu (umowa lub przepis).

Typowe zapisy na stronie WN konta 137:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków funduszy pomocowych na finansowanie programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną	907
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis przenoszący dochody, np. sprawozdanie o zrealizowanych dochodach: Wn 227, Ma 907)	227
3.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe (zapis równoległy: Wn 227, Ma 240 Rozrachunki budżetu)	227
4.	Wpływy z tytułu zwrotów wydatków nieuzasadnionych do sfinansowania ze środków programu pomocowego anulujące dokonane wydatki	228
5.	Wpływ dochodów ze środków funduszy pomocowych zrealizowane w trakcie realizacji programu (np. odsetki)	907
6.	Wpływ dochodów ze środków funduszy pomocowych wypłacanych przez jednostki budżetowe	227
7.	Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut	967

Typowe zapisy na stronie Ma konta 137

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków funduszy pomocowych (zapis przenoszący zrealizowane wydatki, np. na podstawie sprawozdania o zrealizowanych wydatkach: Wn 908, Ma 228)	228
2.	Środki pomocowe przekazane do jednostek realizujących programy pomocowe na opłacenie zadań realizowanych w ramach programu pomocowego (przelewy na wydatki)	228
3.	Środki uzyskane tytułem dochodów na realizację programu pomocowego zwrócone na rachunek przekazującego środki pomocowe (np. z tyt. odsetek)	240
4.	Zwrócone środki programu pomocowego na rachunek przekazującego pozostające po realizacji programu	967
5.	Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut	967

Konto 137 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Saldo konta 137 jest wykazywane w bilansie po stronie aktywów jako środki pieniężne funduszy pomocowych.

Struktura konta (zależy od systemu F-K), np.

KOD KONTA	NAZWA KONTA
137	Rachunki środków funduszy pomocowych
137-.....	Rachunki środków funduszy pomocowych – nazwa zadania

Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie ”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnianych 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 UE.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz zasad określonych w przepisach i umowach pożyczek, a szczególnie zasad dotyczących sprawozdawczości.

Typowe zapisy na stronie WN 138

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków z pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa	268
2.	Wpływ środków na spłatę pożyczek z budżetu UE (refundacja)	137 lub 907
3.	Wpływ środków z budżetu JST (wstrzymanie refundacji)	133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 138

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wykorzystanie pożyczek (wypłaty) na cele określone w przepisach/umowie pożyczki (zapis przenoszący zrealizowane wydatki, np. na podstawie sprawozdania o zrealizowanych wydatkach: Wn 908, Ma 288	288 lub 908
2.	Splata pożyczek z budżetu państwa	268

Konto 138 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Saldo konta 138 jest wykazywane w bilansie po stronie aktywów jako środki pieniężne.

KOD KONTA	NAZWA KONTA
138	Rachunki środków pożyczek z tyt. Prefinansowania
138-.....	Rachunek środków- nazwa zadania *

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych (źródła dochodów zgodne z umową lub przepisami).

Na stronie Wn konta 227 wykazuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek – dekretacja: Wn 227, Ma 907.

Na stronie Ma konta 227 wykazuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które realizowały dochody : Wn 137, Ma 227.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów oraz według zadań.

Typowe zapisy na stronie WN konta 227:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe pobrane przez jednostki realizujące programy finansowane ze środków funduszy pomocowych	907
2.	Zwroty wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe objęte sprawozdaniami o dochodach	907
3.	Odsetki od rachunku bankowego środków funduszy pomocowych zwiększające fundusze pomocowe	907
4.	Odsetki podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego....	240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 227

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu dochodów zrealizowanych w trakcie realizowania programu pomocowego zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostką (zapis przenoszący zrealizowane dochody, np. na podstawie sprawozdania o zrealizowanych dochodach: Wn 227, Ma 907)	137

2.	Wpływy z tytułów zwrotów wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostką (zapis przenoszący zrealizowane dochody : Wn 227, Ma 907)	137
----	--	-----

Konto 227 może posiadać dwa salda :

- saldo Wn oznacza stan zrealizowanych (sprawozdania), a nie przekazywanych dochodów przez jednostki na rachunku środków funduszy pomocowych ; saldo jest wykazywane w bilansie po stronie aktywów jako pozostałe rozliczenia.
- saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych jeszcze okresowymi sprawozdaniami ; saldo jest wykazywane w bilansie po stronie pasywów jako pozostałe zobowiązania.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
227	Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych
227-.....	Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych – nazwa zadania .

Konto 228 – „Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami realizującymi programy finansowane ze środków funduszy pomocowych z tytułu przekazanych im środków na finansowanie zadań realizowanych w ramach programów (wydatki celowe dokonane zgodnie z procedurami).

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oraz według realizowanych programów.

Typowe zapisy na stronie Wn 228

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata za zrealizowane zadania w ramach programów (zapis przenoszący zrealizowane wydatki, np. na podstawie sprawozdania o zrealizowanych wydatkach; Wn 908, Ma 228	137
2.	Środki pomocowe przekazane do jednostek realizujących programy pomocowe na opłacenie zadań realizowanych w ramach programu (przelewy na wydatki)	137

Typowe zapisy na stronie Ma 228

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu zwrotów wydatków nieuzasadnionych do sfinansowania ze środków programu podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego ...(zapis równoległy: Wn 223, Ma 240)	137
2.	Wpływy z tytułu zwrotów środków pomocowych przekazanych uprzednio jednostkom na realizację programów pomocowych	137

Konto posiada saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków lub nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
228	Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych
228-.....	Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych – nazwa zadania

Konto 240 - Rozrachunki budżetu z tytułu środków funduszy pomocowych (należności budżetu/zobowiązania funduszy)

Konto 240 Służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją programów finansowych ze środków funduszy pomocowych, z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na koncie 227, 228, 268.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 240 :

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz programów.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Powstanie należności budżetu z tytułu „zaliczkowego” poniesienia wydatków podlegających zwrotowi ze środków funduszy pomocowych (zapis równoległy dotyczący wydatku: Wn 908, Ma 133 lub Wn 228, Ma 133)	240 (analityka: zobowiązanie funduszy)

Typowe zapisy na stronie Ma konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie należności budżetu poprzez zwrot wydatków ze środków funduszy pomocowych (zapis równoległy dotyczący zwrotu środków do budżetu : Wn 133, Ma 137)	240 (analityka: zobowiązanie funduszy)

Konto 240 może posiadać dwa salda:

- saldo Wn oznaczające stan należności budżetu z tytułu realizacji programów pomocowych,
- saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu wobec przekazujących środki funduszy pomocowych.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
240	Należności budżetu / Zobowiązanie funduszy pomocowych
240-....	Należności ... / Zobowiązania ...- tytuł... – kontrahent

Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek z budżetu państwa w ramach prefinansowania zaciągniętych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków budżetu UE.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 268:

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań według programów, tytułów zobowiązań oraz zasad określonych w umowach i procedurach (w tym dotyczących sprawozdawczości).

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość spłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek z tytułu prefinansowania	138

Typowe zapisy na stronie Ma 268

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań tytułem pożyczek w ramach prefinansowania	138

Konto 268 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania
- saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowania.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania
268-.....	Zobowiązania- kontrahent
201-.....	Zobowiązania- kontrahent

Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji środków otrzymanych w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych tą pomocą oraz dochodów osiągniętych z tytułu realizacji funduszy pomocowych, które powiększają środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej (zgodnie z umową lub przepisami).

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie otrzymanych środków pomocowych oraz zrealizowanych dochodów w ramach poszczególnych funduszy według rodzaju tych dochodów.

Typowe zapisy na stronie WN konta 907

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty dochodów przypisanych jako dochody funduszy pomocowych	227
2.	Przeniesienie dochodów (środków otrzymanych w danym roku na realizację programów oraz osiągniętych dochodów zwiększających te środki)- na koniec roku	967

Typowe zapisy na stronie Ma konta 907

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych pomocą	137
2.	Dochody zrealizowane w trakcie realizacji programów pomocowych zwiększające środki pomocowe	227
3.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe	227
4.	Zwroty wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe	227

Konto 907 na koniec roku nie wykazuje salda.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
907	Dochody z funduszy pomocowych
907--.....-.....	Dochody z funduszy pomocowych – nazwa zadania – rozdział - paragraf

Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

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

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

Typowe zapisy na stronie WN konta 908

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki zrealizowane na finansowanie programów pomocowych zgodnie z zasadami realizacji programu	228
2.	Wydatki dokonane przez jednostki realizujące z programów pomocowych objęte sprawozdaniami o realizacji wydatków	228

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
908	Wydatki z funduszy pomocowych
908--.....-.....	Wydatki z funduszy pomocowych – nazwa zadania

Typowe zapisy na stronie Ma konta 908

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty wydatków dotyczące programów pomocowych	228

2.	Przeniesienie zrealizowanych wydatków zgodnie z zasadami realizacji programów pomocowych (zapis na koniec roku)	967
----	---	-----

Na koniec roku konto 908 nie posiada salda.

Struktura konta 908 jest taka sama jak konta 907

Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu, zwiększeń oraz zmniejszeń funduszy pomocowych tworzonych ze środków otrzymanych na realizację programów w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dla poszczególnych funduszy. Dla środków funduszy w walutach obcych do konta 967 prowadzi się wyodrębnione konta analityczne dla poszczególnych funduszy „Różnice kursowe z wyceny walut”.

Typowe zapisy na stronie WN konta 967

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemne różnice kursowe od środków programu w walutach obcych (analityka: „Różnice...”)	137
2.	Przeniesienie – na koniec roku – zrealizowanych wydatków zgodnie z zasadami realizacji programu	908

Typowe zapisy na stronie Ma konta 967

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatnie różnice kursowe od środków programu w walutach obcych (analityka: „Różnice...”)	137
2.	Przeniesienie – na koniec roku – zrealizowanych dochodów zgodnie z zasadami realizacji programu	908

Konto 967 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan zaangażowania środków własnych budżetu do refundacji ze środków funduszy pomocowych lub saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

W bilansie z wykonania budżetu saldo tego konta wykazywane jest w pasywach w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych” – ze znakiem (-) saldo Wn oraz (+) saldo Ma.

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 budżetowym nastąpi wydatek.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych, lub równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy 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.