

0136/6/05

+ aneks

Zarządzenie nr⁶...../2005
Starosty Lęborskiego
z dnia 21 lutego 2005

w sprawie zmiany zarządzenia nr 4/2004 Starosty Lęborskiego z dnia 29.03.2004 w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Lęborku

Na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. z 1996r. nr 70, poz. 335 z póź.zmian.) oraz na podstawie § 55 Statutu Powiatu Lęborskiego uchwalonego uchwałą nr III/11/98 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30.12.1998 r., zarządzam co następuje:

§ 1

W załączniku do zarządzenia nr 4/2004 Starosty Lęborskiego z dnia 29.03.2004 r. w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych , wprowadza się następujące zmiany:

1. wykreśla się pkt 2 § 9,
2. wprowadza się § 9a o treści – Prawo do korzystania z usług i świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pracowników przebywających na urlopach wychowawczych ulega zawieszeniu na czas trwania tych urlopów.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Powiatu.

STAROSTA

Witold Piórkowski

ANEKS NR 6
z dnia 29 września 2005 roku

do Zarządzenia Nr 8/2002
Starosty Powiatu Lęborskiego
z dnia 20 maja 2002 roku

W sprawie określenia zasad rachunkowości w powiecie Lęborskim

§ 1.

1. W załączniku nr 1 – Plan kont dla Budżetu Powiatu

a / w pkt I – „Wykaz kont syntetycznych”, ppkt 1 - Konta bilansowe wprowadza się :

- po koncie „ 137 – Rachunki środków funduszy „ dodaje się konto 138 w brzmieniu :
„ 138 – Rachunki środków na prefinansowanie „
- po koncie „ 250 – Należności finansowe „ dodaje się konto 257 w brzmieniu :
„ 257 – Należności z tytułu prefinansowania „
- po koncie „ 260 – Zobowiązania finansowe „ dodaje się konto 268 w brzmieniu :
„ 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania „
- b / w pkt II Opis kont ppkt 1 „ Konta bilansowe „
- po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

3a) 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 koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności :

- 1/ wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- 2/ wykorzystania pożyczek,
- 3/ zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

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

- po pkt 12 dodaje się pkt 12 a w brzmieniu:

12a) 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 budżetu Unii Europejskiej.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewniać 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, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

- po pkt 13 dodaje się pkt 13a w brzmieniu:

13a) Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania „

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

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

2. W załączniku nr 2 – Plan kont dla Starostwa Powiatowego w Lęborku jako jednostki budżetowej

- w pkt I – „Wykaz kont syntetycznych”, ppkt 1 - Kona bilansowe wprowadza się :

a) w zespole 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- po koncie 131 – „Rachunki Bieżące „ dodaje się konto 132 w brzmieniu :

„132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”

- konto „ 136 – Rachunki walutowe środków pomocowych „ otrzymuje brzmienie :

„137 – Rachunki środków pomocowych „

- po koncie „137 – Rachunki środków funduszy pomocowych „ dodaje się konto w brzmieniu

„138 – Rachunki środków na prefinansowanie

b) w zespole 2 - Rozrachunki i roszczenia

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

„227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych „

„228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych „

- po koncie „ 240 – Pozostałe rozrachunki „ dodaje się konta 257 i 268 w brzmieniu :

„257 – Należności z tytułu prefinansowania „

„268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania „

- w pkt I – „Wykaz kont syntetycznych”, ppkt 2 - Konta pozabilansowe wprowadza się :

„ 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”

„997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych „

b / w pkt II Opis kont ppkt 1 „ Konta bilansowe

- w zespole 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

„3a) Konto 132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych „

Konto służy do ewidencjonowania 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, a na stronie Ma – wpływy 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 klasyfikacji planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

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

-pkt 6 otrzymuje brzmienie :

„ 6a) Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych „

Konto 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 odrębnych rachunkach 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 według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania .

- po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu :

„6b) 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 koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności :

- 1/ wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- 2/ wykorzystania pożyczek,
- 3/ zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

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

b) w zespole 2 - Rozrachunki i roszczenia

-po pkt 6 dodaje się pkt 6a i 6b w brzmieniu

„6a) 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 jednostki.

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

„6b) Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych „

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub 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 228 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonywanych, w korespondencji z kontem 800, oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub 138.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych środków poszczególnych funduszy pomocowych .

Konto 228 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

-po pkt 10 dodaje się pkt 10a i 10b w brzmieniu:

„10a) 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 budżetu Unii Europejskiej.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewniać 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, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania .

10b) Konto 268 – „ Zobowiązania z tytułu prefinansowania „

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

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

c / w pkt II Opis kont ppkt 2 „Konta pozabilansowe dodaje się :

„1) 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 wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

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

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

„2) 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.

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 następuje 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 współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowe ujmują 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 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 przepisach lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona 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.

Pozostałe postanowienia Zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 3.

Aneks wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Witold Piorkowski