

- większych remontów,
- wartość świadczeń, które można wiarygodnie wyszacować.

Nie ujmuje się na koncie 640 wartości opłaconych i zafakturowanych czasopism i innych opracowań fachowych opłacanych corocznie z góry w roku poprzedzającym ich dystrybucję, ponieważ nie ma to żadnego istotnego wpływu na wielkość wyniku finansowego.

FUNDUSZ JEDNOSTKI

Fundusz jednostki wykazuje się według jego stanu na dzień bilansowy w wartości nominalnej. Fundusz jednostki stanowi równowartość składników majątku trwałego, obrotowego, inwestycyjnego oraz dochodów własnych jeżeli takie występują.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Do zobowiązań długoterminowych na dzień bilansowy zalicza się wszystkie zobowiązania z tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych, których termin zapłaty przypada na lata następujące po dniu bilansowym o ile przepisy szczególne nie stanowią inaczej. Zobowiązania te wykazuje się w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty według stanu na dzień bilansowy.

Jeżeli zobowiązania płatne są w walucie obcej, to wyrażoną w złotych polskich kwotę wymagającą zapłaty w dewizach uaktualnia się przeliczając na dzień bilansowy wartość zobowiązania w walucie obcej według kursu średniego ustalonego przez Prezesa NBP na dzień bilansowy.

Powstałe przy przeliczaniu różnice kursowe salduje się w przekroju walut. Nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi odnosi się na koszty finansowe. Natomiast nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi w pozostałych walutach wykazuje się w przychodach przyszłych okresów. Wyjątek od tej zasady stanowią różnice kursowe dotyczące zobowiązań z tytułu inwestycji w toku realizacji. Wpływają one na zwiększenie lub zmniejszenie kwoty inwestycji rozpoczętych.

W zobowiązaniach nie mogą figurować zobowiązania przedawnione lub umorzone przez kontrahenta. Odpisuje się je na konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Gdy umorzenie zobowiązań wynika z postanowień układu, ugody bankowej lub postępowania naprawczego, to odnosi się je na zyski nadzwyczajne. Po podpisaniu ugody lub układu lecz przed spełnieniem zawartych w nich warunków, przewidzianą do umorzenia część zobowiązań wykazuje się jako przychody przyszłych okresów.

W pozycji „Długoterminowe pożyczki, obligacje i inne papiery wartościowe wykazuje się zobowiązania jednostki z tytułu zaciągnięcia długu pieniężnego w innej postaci aniżeli kredyt

bankowy. Obligacje i inne aniżeli akcje bankowe długoterminowe papiery wartościowe wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty. W pozycji tej ujmuje się również weksle własne jeżeli termin ich wykupu jest na dzień bilansowy dłuższy niż rok.

W pozycji „Kredyty bankowe” wykazuje się wszystkie kredyty bez względu na cel na jaki je zaciągnięto oraz walutę.

FUNDUSZE SPECJALNE I CELOWE

W bilansie oraz ewidencji księgowej występują następujące fundusze: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska oraz Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym. Fundusze specjalne w bilansie wykazuje się w ich wartości nominalnej na dzień bilansowy.

WYNIK FINANSOWY

Wynik finansowy ustala się stosując reguły memoriału, współmierności, realizacji i ostrożności.

W całości na wynik finansowy roku obrotowego odnosi się poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty, względnie znane do dnia sporządzenia bilansu koszty według rodzaju, amortyzacja, koszty uzyskania przychodów oraz straty nadzwyczajne. Przychodem są natomiast wyłącznie zrealizowane przychody wynikające z kont zespołu „7” oraz zyski nadzwyczajne.

Ustalenie wyniku finansowego.

Na wynik brutto składają się:

Wynik na działalności operacyjnej (w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych).

Wynik na działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku (z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń i zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług) oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, towarów i innych składników majątku wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o przypadające od sprzedaży podatki obciążające sprzedawcę oraz całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych, który stanowi różnicę między przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów

wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi.

Ustalony wynik finansowy brutto w jednostce z uwagi na to, iż nie wystąpią obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych jest równy wynikowi finansowemu netto.

W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto.

§ 5

SZCZEGÓLNE ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI

1. Rachunkowość budżetu powiatu i jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego prowadzona jest w oddzielnych urządzeniach księgowych.

1) Rachunkowość budżetu powiatu prowadzona jest w:

- rejestrze nr 1 podstawowym grupującym zbiory operacji stale powtarzających się dla budżetu powiatu.
- rejestrach przejściowych zakładanych w przypadku realizacji projektów współfinansowanych ze środków strukturalnych lub innych zewnętrznych, dla których wymagane jest prowadzenie odrębnych urządzeń księgowych celem ujęcia operacji gospodarczych na kontach budżetu dotyczących realizacji poszczególnych projektów zakłada się dodatkowe rejestry według potrzeb. O potrzebie zaprowadzenia rejestru decyduje główny księgowy.

2) Rachunkowość jednostki prowadzona jest w czterech stałych podstawowych odrębnych księgach rachunkowych (zwanymi rejestrami) grupujących zbiory operacji gospodarczych dla:

- Jednostki budżetowej (rejestr nr 1),
- Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (rejestr nr 2),
- Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (rejestr nr 3),
- Dochodów z tytułu zadań zleconych (rejestr nr 5),
- Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W ramach rejestru nr 1 (jednostki budżetowej) prowadzone są rejestry cząstkowe (odrębne dla rachunku dochodów i wydatków) w zakresie dzienników cząstkowych.

W przypadku realizacji projektów współfinansowanych ze środków strukturalnych, spójności lub innych zewnętrznych, dla których wymagane jest prowadzenie odrębnych urzędzeń księgowych celem ujęcia operacji gospodarczych na kontach jednostki dotyczących realizacji poszczególnych projektów zakłada się dodatkowe rejestry tzn. przejściowe według potrzeb. O potrzebie zaprowadzenia rejestru decyduje główny księgowy.

2. Poszczególne wielkości ksiąg rachunkowych, o których mowa § 5 ust.1 pkt 1 i 2 obejmujące zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzących:
 - dzienniki częściowe,
 - księgi główne,
 - księgi pomocnicze,zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych, podlegają sumowaniu w zbiorczej księdze rachunkowej odrębnej dla rachunkowości budżetu i jednostki budżetowej.
3. Jednostkowe sprawozdania budżetowe Starostwa Powiatowego stanowią sumę sprawozdań szczegółowych (wewnętrznych) sporządzanych na podstawie danych wynikających z poszczególnych jednostkowych ksiąg rachunkowych (rejestrów).
4. Przyjmuje się następujące kluczowe zasady działania kont dla grupowania operacji gospodarczych w Starostwie Powiatowym:
 - 1) dla ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków ujmuje się na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych kasowo zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków jednostki z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem Unii Europejskiej oraz innych operacji szczególnych, kierując się memorandum finansowym danego programu niektóre księgowania można pominąć, uprościć lub poszerzyć,
 - 2) wydatki i koszty związane z realizacją projektów powinny być w miarę możliwości grupowane razem, tak aby można było w sposób oczywisty połączyć źródła pochodzenia środków finansujących projekt z kierunkiem, czy sposobem ich wydatkowania,

- 3) przy działaniu kont związanych z realizacją projektów dopuszcza się prowadzenie wyodrębnionej ewidencji wydatkowej i kosztowej (w ewidencji jednostki) i dochodowej (w ewidencji budżetu), w takim przypadku w ewidencji księgowej jednostki wydatki ujmuje się na koncie 130 i 137 według podziałek klasyfikacji budżetowej na podstawie oryginałów wyciągów bankowych i stanowią one podstawę sporządzania sprawozdań budżetowych, a w budżecie na zasadzie memoriału na podstawie sporządzonej pisemnej informacji wraz z kserokopią wyciągu bankowego potwierdzonego za zgodność kopy z oryginałem, na kontach zespołu „2” i „9”.
 - 4) rejestry przejściowe prowadzi się do czasu ostatecznego zakończenia realizacji projektów, po czym pozostałe salda przenosi się do rejestrów podstawowych. Dotyczy to budżetu jak i jednostki,
 - 5) dochody podatkowe PIT i CIT, które wpływają bezpośrednio do budżetu należy dodatkowo ujmować na kontach zespołu „2” i „7” w jednostce. Obroty strony Winien konta 222 stanowią podstawę sporządzania sprawozdań Rb 27S,
 - 6) pozostałe dochody, które wpływają bezpośrednio do budżetu a nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych należy ująć do przychodów w ewidencji księgowej jednostki na kontach zespołu „2” i „7”,
 - 7) wydatki realizowane bezpośrednio z budżetu powiatu, należy ująć do kosztów w ewidencji księgowej jednostki na kontach zespołu „2”, „4” i „7”.
5. Wszelkie operacje związane z przebiegowaniami rocznymi dotyczącymi zamknięcia kont dokonuje się w miesiącu o oznaczeniu cyfrowym „13” .
 6. Salda dwustronne kont rozrachunkowych księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych na koniec roku obrotowego ustala się na podstawie ewidencji analitycznej.
 7. Sprawozdanie finansowe „bilans” sporządza się na podstawie zbiorczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej dla ewidencji jednostki Starostwa Powiatowego.
 8. Sprawozdanie „bilans z wykonania budżetu” powiatu gdańskiego sporządza się na podstawie zbiorczego zestawienia obrotów i sald księgi głównej dla ewidencji budżetu powiatu gdańskiego.

§ 6

1. Jednostka stosuje zakładowy plan kont, obejmujący wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych tzn. ewidencji analitycznej (szczegółowej) oraz powiązania jej z kontami księgi głównej dla:

- budżetu powiatu ustalony w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia,
 - jednostki budżetowej, funduszy celowych oraz dochodów własnych ustalony w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
2. W ciągu roku budżetowego w miarę potrzeb główny księgowy może wprowadzać dodatkowe konta syntetyczne, zmieniać nazwy kont celem prawidłowego ujęcia operacji gospodarczych. Zmiany, o których mowa podlegają akceptacji przez Kierownika jednostki przy najbliższej zmianie zarządzenia.

§ 7

1. Wykaz programów służących do przetwarzania i grupowania danych wraz z opisem przeznaczenia każdego programu i sposobu działania wykazano w części I załącznika nr 3 niniejszego zarządzenia.
2. Wykaz ksiąg rachunkowych wraz z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych zawarto w części II załącznika nr 3 do niniejszego zarządzenia

§ 8

W celu utrwalenia zbiorów zapisów księgowych dokonanych na magnetycznych nośnikach danych w informatycznych księgach rachunkowych należy:

1. Dokonać miesięcznych wydruków ksiąg rachunkowych obejmujących zbiory zapisów księgowych, które tworzą:
 - 1) dzienniki częściowe i dziennik zbiorczy,
 - 2) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
 - 3) zbiorcze zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
 - 4) zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.
2. Dokonać rocznego wydruku zbiorczego zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Wydruki winny być sporządzane w podziale na okresy sprawozdawcze i ułożone w porządku chronologicznym w segregatorach.
3. Wydruki za okres od miesiąca stycznia do miesiąca listopada sporządza się na bieżąco i winny być sporządzane w terminie do dnia 25 następnego miesiąca, natomiast na koniec roku obrotowego najpóźniej w terminie przekazania sprawozdania finansowego z wyjątkiem zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, który sporządza się najpóźniej na 85 dzień po zakończeniu roku obrotowego.

Wydruki winne być sporządzane w podziale na okresy sprawozdawcze i ułożone w porządku chronologicznym w segregatorach.

4. Przenieść na płytę CD/DVD treść ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, obejmujących między innymi zbiory zapisów księgowych które tworzą:
 - a) księgi główne
 - b) księgi pomocnicze

§ 9

Przyjęte zasady ochrony danych księgowych oraz systemów informatycznych przez Starostwo Powiatowe zawarto w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 10

1. Ponożone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, oraz zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”:
 - koncie 401 „Amortyzacja”,
 - pozostałych kontach syntetycznych o następujących oznaczeniach 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, do których dodatkowo prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - stronie Winien kont zespołu „7”: koncie 700; 750; 760, do których dodatkowo prowadzi się ewidencję analityczną, w tym przede wszystkim według podziałek klasyfikacji budżetowej.

§ 11

Poziom istotności błędu powodujący zaliczenie go do błędu podstawowego ustala się w wysokości 0,1 % wartości aktywów netto roku poprzedniego.

§ 12

1. Traci moc Zarządzenie nr 23/2006 Starosty Gdańskiego z dnia 30 października 2006r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Gdański


Cezary Bieniasz - Krzywiec

Plan kont dla budżetu powiatu

Ustalony na podstawie art. 10 ust. 1, pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i zasadach wynikających z załącznika nr 1 do Rozporządzenia 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.

Ustala się zakładowy plan kont dla budżetu powiatu będącego organem finansowym powiatu.

Określa się maksymalną ilość kont syntetycznych, do ewidencji operacji gospodarczych budżetu powiatu.

1. Konta bilansowe dla budżetu powiatu :

konto 133 - RACHUNEK BUDŻETU POWIATU

konto 134 - KREDYTY BANKOWE

konto 137 - RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

konto 138 – RACHUNKI ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE

konto 139 - INNE RACHUNKI BANKOWE

konto 140 - INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE

konto 222 - ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

konto 223 - ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

konto 224 - ROZRACHUNKI BUDŻETU

konto 225 – ROZLICZENIE NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW

konto 227 - ROZLICZENIE DOCHODÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

konto 228 - ROZLICZENIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNUSZY POMOCOWYCH

konto 240 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

konto 250 - NALEŻNOŚCI FINANSOWE

konto 257 – NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PREFINANOWANIA

konto 260 - ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

konto 268 – ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA

konto 290 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

konto 901 - DOCHODY BUDŻETU
 konto 902 - WYDATKI BUDŻETU
 konto 903 - NIEWYKONANE WYDATKI
 konto 904 - NIEWYGASAJĄCE WYDATKI
 konto 907 - DOCHODY Z FUNDUSZY POMOCOWYCH
 konto 908 - WYDATKI Z FUNDUSZY POMOCOWYCH
 konto 909 - ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
 konto 960 - SKUMULOWANA NADWYŻKA LUB NIEDOBÓR NA ZASOBACH BUDŻETU
 konto 961 - NIEDOBÓR LUB NADWYŻKA BUDŻETU
 konto 962 - WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH
 konto 967 - FUNDUSZE POMOCOWE
 konto 968 - PRYWATYZACJA

2. Konta pozabilansowe dla budżetu powiatu :

konto 991 - PLANOWANE DOCHODY BUDŻETOWE
 konto 992 - PLANOWANE WYDATKI BUDŻETOWE

Wykaz kont ustala się jako maksymalny, do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić tylko te konta, na których wystąpią w danym roku operacje gospodarcze.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

Konto 133 - "RACHUNEK BIEŻĄCY BUDŻETU"

Konto o nazwie „Rachunek bieżący budżetu” służy do ewidencji operacji gospodarczych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu powiatu. Zapisy operacji na koncie 133 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych lub PK jeżeli dotyczą przebiegowań pomiędzy kontami analitycznymi, a tym samym „per saldo” konta/kont musi być zgodne z saldami na wyciągu bankowym. **Na stronie Wn** ujmuje się wszystkie wpływy środków na rachunek bankowy, w tym również operacje dotyczące spłaty kredytu udzielonego przez bank w rachunku budżetu. Wielkość spłat ustala się i ewidencjonuje na podstawie PK zgodnie z harmonogramem spłat ustalonym w umowie kredytowej z bankiem. Na stronie Wn ujmuje się także wpływy z kredytów przelanych przez bank z wyodrębnionego rachunku kredytowego. **Na stronie Ma** ujmuje się wszelkie wypływy z rachunku bieżącego budżetu powiatu w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank w rachunku bieżącym budżetu. Wielkość faktycznie zaciągniętego kredytu ustala się i ewidencjonuje na podstawie „PK”. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się także wypływy z tytułu

spląty kredytu. Na koncie tym ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Rozliczenia pieniężne budżetu powiatu, w miarę uzasadnionych potrzeb, mogą być dokonywane na kilku wyodrębnionych rachunkach bankowych, a tym samym na kilku kontach księgowych.

Analitykę do konta 133 należy prowadzić w podziale na rachunek do rozliczeń bieżących, rachunek dochodów związanych z realizacją zadań rządowych, wpływów dotacji i subwencji, lokat terminowych, kredytów zaciągniętych w ciężar rachunku bieżącego (wielkości stanowią podstawę do sporządzania sprawozdań), wydatków niewygasających oraz innych rozliczeń, do poszczególnych kont analitycznych można zaprowadzić dodatkową ewidencję szczegółową, w tym według podziałek klasyfikacji budżetowej w miarę potrzeb.

Konto 133 na koniec roku może wykazywać saldo Wn i saldo Ma, saldo Wn oznacza wielkość środków pieniężnych do dyspozycji jednostki i wykazuje się w aktywach bilansu w grupie środki pieniężne, saldo Ma stanowi wielkość wykorzystanego kredytu zaciągniętego a nie spłaconego w ciężar rachunku bieżącego budżetu i stanowi wielkość zobowiązań finansowych powiatu z tytułu zaciągniętego kredytu i wykazuje się w odpowiedniej grupie pasywów w bilansie z wykonania budżetu. Różnica tych kont stanowi „per saldo” konta 133, które zgodne jest z wyciągami bankowymi. Konto 133 jest kontem bilansowym.

Konto 134 - "KREDYTY BANKOWE"

Na koncie 134 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów długoterminowych na finansowanie budżetu, dla których prowadzi się wyodrębniony rachunek bankowy (oprócz kredytów zaciągniętych w ciężar rachunku bieżącego, które podlegają ewidencji na koncie 133).

Na stronie Ma konta 134 księguje się między innymi:

- wysokość środków przelanych przez bank na bankowy rachunek bieżący budżetu powiatu z tytułu zaciągniętego przez Powiat kredytu bankowego
- ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 134 księguje się:

- splątę kredytu bankowego oraz odsetek od zaciągniętego kredytu
- umorzenie części kredytu i dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych w korespondencji z kontem 962.

Analityka do konta 134

W zależności od ilości zaciągniętych kredytów analitykę do konta 134 prowadzi się odrębnie dla każdego kredytu. Saldo konta 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość zaciągniętych przez powiat a nie spłaconych kredytów, jest kontem bilansowym.

Konto 137 - " RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH"

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz funduszy strukturalnych i funduszu spójności, co do których:

- 1) umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym,
- 2) wyodrębnienie księgowe środków otrzymanych i wykorzystanych, umowa lub przepis przewiduje, iż środki pomocowe do czasu ich wykorzystania są przechowywane na rachunku bankowym (lub rachunkach bankowych jednostek uczestniczących w procesie ich wykorzystania) w walucie obcej oraz gdy umowa lub przepis przewiduje możliwość ich zamiany na walutę polską bezpośrednio po otrzymaniu środków pomocowych w walutach obcych.

Jeżeli umowa lub przepis o bezzwrotnej pomocy zagranicznej nie nakładają rygorów wyodrębniania środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej na odrębnym koncie bankowym budżetu w walutach obcych lub w walucie polskiej i wyodrębnienia księgowego środków otrzymanych i wykorzystanych, a otrzymane środki pomocy zagranicznej są przekazane na rachunek bieżący budżetu, wówczas środki pomocowe są księgowane na koncie 133 – „Rachunki budżetu”.

Otrzymane środki księguje się w wartości nominalnej. Środki otrzymane w walucie obcej można wyceniać, zgodnie z ustawą o rachunkowości, w dniu ich otrzymania po kursie kupna ustalonym dla danej waluty przez bank, z którego usług korzysta jednostka.

Wydatki środków związane z zapłatą kontrahentom wycenia się według kursu sprzedaży zastosowanego przez bank.

Stany środków pieniężnych w walutach obcych wycenia się, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, na koniec każdego kwartału po kursie średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe odnosi się na stronę Wn lub Ma konta analitycznego „Różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych” prowadzonego do konta 967 – „Fundusze pomocowe”. Konto analityczne dotyczące różnic kursowych prowadzi się, odrębnie dla każdego programu pomocowego realizowanego w walucie obcej, równoległe do konta analitycznego „Funduszu pomocowego” prowadzonego do konta 967 – „Funduszu pomocowego”. Konto analityczne różnic kursowych zamykane jest na koncie analitycznym funduszu pomocowego po zakończeniu programu pomocowego i jego rozliczeniu.

Jeżeli memorandum finansowe przewiduje inny kurs dla przeliczenia EURO na walutę polską obowiązującym kursem w rozliczeniach z Unią Europejską jest kurs zawarty w memorandum finansowym. Obowiązek stosowania tego kursu wiąże się z ryzykiem dla budżetu powiatu w zakresie wyrównania z budżetu ujemnych różnic kursowych.

Jeżeli kurs wiąże się tylko z wyceną waluty na moment księgowania, dla celów ewidencyjnych można przyjąć kurs średni NBP lub inny stały określony odpowiednimi przepisami.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się:

- 1) wpływy środków pomocowych przeznaczonych na finansowanie programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną lub refundacją środków,
- 2) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- 3) zwroty wydatków nieuzasadnionych do sfinansowania ze środków programu pomocowego,
- 4) zwroty środków pomocowych przekazanych uprzednio jednostkom na realizację programów pomocowych,
- 5) ewentualne dochody zrealizowane w trakcie realizacji programu pomocowego,
- 6) dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych.

Na stronie Ma konta 137 ujmuje się:

- 1) wypłaty środków bezpośrednio na opłacenie zadań (np. wniosków beneficjentów, faktur, rachunków uzasadniających wykorzystanie środków) realizowanych w ramach programu pomocowego,
- 2) środki pomocowe przekazane do jednostek realizujących programy pomocowe na opłacenie zadań realizowanych w ramach programu pomocowego,
- 3) zwrócone środki programu pomocowego na rachunek przekazującego środki pomocowe,
- 4) ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego w walucie funduszu i walucie polskiej z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego z umowy lub przepisu.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych przeliczonych na walutę polską.

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

Podstawowe operacje strony Wn konta 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

- * wpływ środków pomocowych przeznaczonych na finansowanie programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną – Ma 907
- * odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis przenoszący zrealizowane dochody,

na podstawie sprawozdania o zrealizowanych dochodach lub w momencie przekazania środków na realizację wydatków: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”) – Ma 227

- * odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym polegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe (zapis równoległy: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” Ma konto 240 – „Rozrachunki budżetu”) – Ma 227
- * wpływy z tytułu zwrotów wydatków nieuzasadnionych do sfinansowania ze środków programu pomocowego anulujące dokonane wydatki – Ma 228
- * wpływy z tytułu zwrotów wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis przenoszący zrealizowane dochody, np. na podstawie sprawozdania o zrealizowanych dochodach: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”) – Ma 227
- * wpływy z tytułu zwrotów wydatków nieuzasadnionych do sfinansowania ze środków programu pomocowego podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe (zapis równoległy: Wn konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” Ma konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”) – Ma 228
- * wpływy z tytułu zwrotu środków pomocowych przekazanych uprzednio jednostkom na realizację programów pomocowych – Ma 228
- * wpływy z tytułu dochodów zrealizowanych w trakcie realizacji programu pomocowego zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis przenoszący zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania o zrealizowanych dochodach: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”. Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”) – Ma 227
- * wpływy z tytułu dochodów zrealizowanych w trakcie realizacji programu pomocowego podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe (zapis równoległy: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 240 – „Rozrachunki budżetu”) – Ma 227
- * dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych – Ma 967
- * odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym podlegające przekazaniu na dochody budżetu powiatu przekazane przez jednostki realizujące projekt (zapis przenoszący zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania o dochodach Wn konto - Ma 222, konto 901, naliczone od konta beneficjenta - Ma 901

Podstawowe operacje strony Ma konta 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”