Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 2183/2006
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia 16 października 2006 r.

Instrukcja wprowadzająca zasady ewidencji księgowej zadań dofinansowywanych ze środków Gminnego / Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dla miejskich jednostek organizacyjnych.

Zasady ogólne:

1. Środki finansowe na realizowane zadania dofinansowywane ze środków Gminnego / Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, ujęte są w planach finansowych tych funduszy stanowiących załącznik do uchwały budżetowej oraz w układzie wykonawczym budżetu Miasta Krakowa.

2. Zarządzenie Nr 1112/2006 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 maja 2006 r. w sprawie zasad korzystania ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie oraz Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie zawiera postanowienia regulujące zasady korzystania ze środków funduszy celowych.

3. Rozliczenia finansowe z Gminnym / Powiatowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej są dokonywane na podstawie zestawienia faktur/rachunków wykonawcy, które są sporządzane przez właściwe miejskie jednostki organizacyjne i przedkładane do zweryfikowania i zakwalifikowania do wypłaty przez osobę odpowiedzialną za realizację zadania / załącznik Nr 2 /.

4. Miejskie jednostki organizacyjne prowadzą wyodrębnioną dokumentację (ewidencję księgową) dla zadań realizowanych z Gminnego / Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

5. Zalecany sposób księgowania operacji gospodarczych :

Wykaz kont :

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

139 - Inne rachunki bankowe

241 - Rozliczenie środków funduszy celowych

400-1 - Koszty według rodzajów

800-1 - Fundusz jednostki

860-1 - Wynik finansowy

Tabela Nr 1

Lp.	Treść operacji	Strona Winien	Strona Ma
1	Przyjęcie faktury od kontrahenta (wydatki bieżące).	400-1	241
2	Przyjęcie faktury od kontrahenta (wydatki inwestycyjne).	080	241
3	Zapłata faktury.	241	139
4	Środki otrzymane z G/PFOŚiGW.	139	800-1
5	Przeksięgowania na koniec roku : a),	860-1	400-1
	b).	800-1	860-1
6	Zwrot niewykorzystanych środków finansowych.	800-1	139

Tabela Nr 2

Nazwa Jednostki	Treść operacji	Wn	Ma
Zespół Ekonomiki Oświaty	Zmniejszenie kosztów	800	400
Podmiot obsługiwany przez ZEO	Zaewidencjonowanie poniesionych kosztów	400	800

6. Zespoły Ekonomiki i Oświaty prowadzące obsługę finansowo-księgową placówek, winny prowadzić księgowanie według zasad określonych w tabeli Nr 1 i 2 wskazanych powyżej.

7. Pozostałe miejskie jednostki organizacyjne prowadzą ewidencję księgową według zasad określonych w tabeli Nr 1

8. Rozliczenia związane z realizacją planu funduszy celowych podlegają kontroli przeprowadzonej przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

9. Środki finansowe otrzymane z funduszy celowych należy ująć w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki”.