

Zarządzenie Nr OS.0050.5.2020
Burmistrza Miasta Dąbie
z dnia 16 stycznia 2020r

w sprawie : wprowadzania zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dąbiu.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym(Dz.U. z 2019r., poz. 506 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r., poz. 351, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych , samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej(Dz. U z 2017r., poz. 1911), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2019r., poz. 1393), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2013r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2013r., poz. 1344), art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U z 2018r, poz. 280) zarządza co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu nr OSZE.120.12.2017 z 29 grudnia 2017r. w sprawie zasad(polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego Dąbie wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 3 ustalającym opis planu kont Urzędu Miejskiego w Dąbiu wraz zasadami funkcjonowania kont wprowadza się następujące zmiany:

Dotychczasowy opis konta 130 – Rachunek bieżący otrzymuje nowe brzmienie:

Konto 130 – „Rachunek bieżący „

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych jednostek budżetowych z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych objętych planami finansowymi tych jednostek.

Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez jednostkę budżetową z tytułu wpłat podlegających zarachowaniu na dochody odpowiednio budżetu państwa lub budżetu samorządu terytorialnego.

Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego jednostki budżetowej z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie wydatków.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

A) na rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych z tytułu:

1) środków na wydatki: – otrzymanych od dysponentów wyższego stopnia na realizację własnych wydatków i do przekazania dysponentom niższego stopnia, – otrzymanych z tytułu zwrotu środków z rachunków bieżących od dysponentów niższego stopnia, – zwrotu wydatków roku bieżącego,

2) zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, w tym także z tytułu zwrotu wydatków lat ubiegłych,

B) przejściowo zarachowanych na ten rachunek środków w wyniku błędów bankowych lub niewłaściwie oznaczonych wpłat.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

1) w zakresie wydatków: – zrealizowane na podstawie planów finansowych wydatki budżetowe jednostki (bieżące i inwestycyjne), przekazane dotacje i subwencje dla jednostek

samorządu terytorialnego oraz pozostałe dotacje, a także środki pobrane do kasy na wydatki budżetowe i środki przekazane do innych banków na wypłaty w ramach zastępczej obsługi kasowej, – przelewy dla dysponentów niższego stopnia z tytułu przekazania środków na wydatki budżetowe, – zwroty do dysponentów wyższego stopnia niewykorzystanych środków na wydatki zarówno własne, jak i dysponentów niższego stopnia,

2) w zakresie dochodów ujętych w planach finansowych jednostki budżetowej: – okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych:

a) z państwowych jednostek budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,

b) z samorządowych jednostek budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu, – zwroty nadpłat i zwroty kwot nienależnie pobranych wraz z oprocentowaniem określonym odrębnymi przepisami,

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

W okresie roku budżetowego konto 130 wykazuje: – w zakresie wydatków budżetowych saldo Wn, które oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do danego dnia, oraz w państwowych jednostkach budżetowych środków otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, których do danego dnia nie przekazano podległym jednostkom, – w zakresie dochodów budżetowych stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do danego dnia nie zostały przelane przez państwowe jednostki budżetowe na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, a przez samorządowe jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego oraz stan środków niestanowiących dochodów tej jednostki, lecz tylko przejściowo znajdujących się na tym rachunku.

Analityczna ewidencja do konta 130 musi być prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald:

– dochodów budżetowych,

– wydatków budżetowych

z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto muszą też być uwzględnione wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków samorządowych jednostek budżetowych podlega okresowemu (nie później niż 31 grudnia) przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań Rb-28S na stronę Ma konta 800, zaś w zakresie dochodów na podstawie sprawozdań Rb-27S na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki”.

Jednostka posiada wyodrębnione bieżące rachunki bankowe :

- w zakresie wydatków

- zakresie dochodów

- w zakresie podatku VAT

- w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami

- w miarę potrzeb tworzone są rachunki dla urzędu np. : 130-XZ lub 130-X-X, gdzie X oznacza nazwę konta realizowanych wydatków i dochodów

Na koncie księgowane są operacje dotyczące środków unijnych. Przy realizacji projektów do których otwierane są oddzielne rachunki bankowe do konta wprowadza się dodatkową cyfrę (np.: 130-6). Konto przypisane jest do danego projektu.

Wydatki dotyczące projektów unijnych realizowane z rachunku głównego gminy oznaczane są dodatkową cyfrą przy klasyfikacji budżetowej (np.: dział 750, rozdział 75095, paragraf 4300, pozycja 1). Do danej pozycji przypisana jest nazwa realizowanego projektu w danym roku kalendarzowym, który jest rokiem obrotowym budżetu.

Dotychczasowy opis konta 221- „Należności z tytułu dochodów” otrzymuje nowe brzmienie „

„Konto 221” – „ Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach. Urzędy samorządu terytorialnego ujmują na koncie 221 także należności wpłaty z tytułu podatków i opłat pobieranych przez właściwe organy jednostek samorządu terytorialnego. W księdze głównej jednostki samorządu terytorialnego zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Na stronie Wn konta 221 księguje się przypisane należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu. Na stronie Ma konta 221 księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych na konto 226. Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań jednostek budżetowych z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest z podziałem na wszystkie rodzaje podatków, opłaty lokalne, czynsze, dzierżawę nieruchomości, opłatę za gospodarowanie odpadami, opłatę za zezwolenie na sprzedaż napoi alkoholowych, wpływ z podatku VAT, opłatę ze sprzedaży nieruchomości, wpływy za użytkowanie wieczyste, wpływy za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat, wpływy dłużników funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej, opłaty za pobyt, opłata za usługi specjalistyczne, opłata za udostępnienie danych, opłata za duplikat Karty Dużej Rodziny, zwroty świadczeń nienależnie pobranych.

2. Dodaje się konto pozabilansowe:

Konto 10 - „Grunty użytkowanie wieczyste”

3. W załączniku nr 5 określającym zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych dodaje się zapis:

„ Ponośzone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz innych płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym dokonany został wydatek.”

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta .

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020r.

BURMISTRZ

Tomasz Ludwiński

