

ZARZĄDZENIE NR 261/2019
BURMISTRZA DZIERZGONIA

z dnia 10 grudnia 2019 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 31 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.¹⁾), w ramach rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911) oraz rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego:

- Zarządzeniem nr 908/2018 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 19 października 2018 r.;
- Zarządzeniem nr 203/2019 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 18 września 2019 r.

wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017r. ust. 4, zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Księgi rachunkowe jednostki oraz księgi inwentarzowe środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych (ewidencja 013 i ewidencja ilościowa) prowadzone są:

- za pomocą komputera i programów komputerowych.”;

- 2) W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017r.

w części II. Opis kont

1. Konta bilansowe:

Konto 133- „ Rachunek budżetu” otrzymuje brzmienie:

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia” Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Po stronie Wn konta 133 ujmuje się:

- 1) wpływy środków pieniężnych z tytułu: udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, subwencje, dotacje celowe z budżetu państwa lub dotacji otrzymanych z innych źródeł, środki z budżetu UE, inne dochody będące dochodami gminy - na rachunek budżetu (Ma konto 901),
- 2) wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu (Ma konto 134),
- 3) wpływy środków pieniężnych z tytułu zaciągniętych pożyczek (Ma konto 260),
- 4) lokaty dokonywane ze środków budżetu (subkonto do konta 133 (Ma konto 133),
- 5) przelewy dochodów realizowane przez jednostki budżetowe (Ma konto 222)

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2019 r., poz. 1309; Dz.U. z 2019 r., poz. 1571; Dz.U. z 2019 r., poz. 1696; Dz.U. z 2019 r., poz. 1815)

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz. U. z 2019 r., poz. 1495; Dz. U. z 2019 r., poz. 1571)

- 6) dochody Urzędu (podatki , opłaty, pozostałe dochody niebędące dochodami gminy) realizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu - zbiorcza kwota wpływów (Ma konto 222),
- 7) wpływ udziału podatku od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe (Ma konto 224),
- 8) dochody zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej (Ma konto 224),

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się:

- 1) okresowe przelewy na pokrycie wydatków objętych planami finansowymi jednostek budżetowych i przelewy na pokrycie wydatków objętych planem finansowym Urzędu Miejskiego (Wn konto 223)
- 2) spłaty zaciągniętych pożyczek (Wn konto 260)
- 3) wypłaty z tytułu spłaty kredytu przełanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,
- 4) likwidacja lokaty (subkonto do konta 133) (Wn konto 133),
- 5) przelewy dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych (Wn konto 224),
- 6) przelewy z rachunków projektów na pokrycie wydatków objętych planami finansowymi jednostek budżetowych,
- 7) Zwrot dotacji celowych z budżetu państwa niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (przypisanych do zwrotu: Wn konto 224, nieprzypisanych 901).

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przełanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przełanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133- kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Do konta 133 prowadzone są konta analityczne : 133/001, 133/002 według poszczególnych rachunków bankowych.

Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze" otrzymuje brzmienie:

Konto 140 „Inne środki pieniężne” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- 4) wpłat dokonywanych przy użyciu karty płatniczej- stosowane jest w przypadku różnicy czasowej pomiędzy dokonanymi wpłatami a faktycznym uznaniem rachunku budżetu.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco, ewidencję wpłat kartami płatniczymi dokonuje się na podstawie raportu dziennego wysyłki z terminala.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych" otrzymuje brzmienie:

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i Urzędem z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań (28S) tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przebranych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Do konta 223 prowadzone są konta analityczne : 223/001, 223/002 według jednostek budżetowych i Urzędu.

3) W załączniku nr 4 do zarządzenia nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017r.

w części I. Wykaz kont syntetycznych

przed kontem 224 „ Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” dodaje się konto w brzmieniu:

■ 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

4) w części II. Opis kont

1. Konta bilansowe:

Konto 130-„Rachunki bieżące jednostek budżetowych” otrzymuje brzmienie:

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Planem finansowym dochodów budżetowych Urzędu objęte są subwencje, udziały w podatkach dochodowych, dotacje i środki unijne.

Konto 130 służy do ewidencji dochodów bezpośrednio dokonywanych na rachunek bieżący budżetu gminy (Urząd jako jednostka nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym na dochody) . Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przebiegowaniu na 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego na stronę Wn konta 800.

Od 1 stycznia 2020 r. Urząd posiada rachunek bankowy na wydatki.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym Urzędu w korespondencji z kontem 223.
- 2) z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych zgodnie z planem finansowym Urzędu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221,720,750 lub innym właściwym kontem,

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu, na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów i wydatków prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Do przychodów Urzędu zalicza się dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Uznanie dochodów i wydatków przy kompensacie lub potrąceń opłat komorniczych dokonuje się poprzez przelew kwoty z rachunku bankowego wydatki (realizacja wydatku) na rachunek budżetu (realizacja dochodu).

Wpływy z tytułu subwencji, dotacji, środków z UE ujmowane są w księgach Urzędu w dniu wpływu na rachunek budżetu gminy (Wn 130 Ma 720).

Z rachunku bankowego realizowane są czeki gotówkowe. Cek gotówkowy wystawiany jest na pracownika Urzędu, który bezpośrednio pobiera środki pieniężne w banku na realizację zadań służbowych. Po wykonaniu zadania udokumentowanymi dowodami księgowymi, różnica jest wpłacana na rachunek bankowy przez pracownika bądź przelewana na rachunek bankowy pracownika.

Konto 141-„Środki pieniężne w drodze” otrzymuje brzmienie:

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco.

Na koncie 141 dokonuje się ewidencji wpłat kartami płatniczymi na podstawie raportu dziennego wysyłki z terminala. Prowadzi się ewidencję księgową według klasyfikacji budżetowej i uwzględnia się w miesięcznym sprawozdaniu budżetowych 27S.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” otrzymuje brzmienie:

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma-stan zobowiązań.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 201 ujmuje się faktury wystawione w miesiącu styczniu następnego roku, a dotyczące grudnia roku poprzedniego.

Konto 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych” wprowadza się o następującym brzmieniu:

Konto 223 służy do ewidencji rozliczania zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) roczne przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego 28S zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.
- 2) zwrot niewykorzystanych środków na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu gminy środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Zespół 4-„Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” otrzymuje brzmienie:

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Przy ujęciu faktur kosztowych na przełomie roku stosuje się zasadę memoriału i ujmuje się fakturę wystawioną w styczniu a dotyczącą kosztów grudnia w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu w korespondencji z kontem 201, natomiast podatek naliczony do odliczenia, gdy wystąpi na koncie 220-004-00001 Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie.

Natomiast faktury kosztowe za usługi telekomunikacyjne i inne, obejmujące koszty w części grudnia i części stycznia następnego roku ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu w którym wystawiono fakturę. Zasadę tę stosuje się w sposób ciągły i porównywalny.

W sytuacji gdy do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych nie wpłynęła faktura to ewidencja w kosztach następuje w korespondencji z kontem 300.

Konto 800-„Fundusz jednostki” otrzymuje brzmienie:

Konto 800 służy ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 4) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 6) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- 7) przeksięgowanie na koniec roku obrotowego salda konta 130 w zakresie dochodów urzędów jednostek samorządu terytorialnego zrealizowanych bezpośrednio na rachunku bieżącym budżetu gminy.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,

- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 5) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 6) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- 7) wartość objętych akcji i udziałów,
- 8) przeksięgowanie na koniec roku obrotowego salda konta 130 w zakresie wydatków urzędów jednostek samorządu terytorialnego zrealizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy- obowiązuje do dnia 31.12.2019r.
- 9) przeksięgowanie roczne na podstawie sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223- obowiązuje od 1 stycznia 2020 r.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

- 5) W załączniku nr 6 do zarządzenia nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017r. w Wykazie programów komputerowych i opisie przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystania podczas przetwarzania danych dodaje się ust. 27 o brzmieniu:

„STW+ System Środki Trwałe – opracowany przez firmę Radix, której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, 80-332 Gdańsk. Służy do obsługi zadań związanych z prowadzeniem ewidencji środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych. System STW umożliwia prowadzenie kartoteki środków trwałych i wyposażenia jednego lub wielu płatników z podziałem na działy i użytkowników, automatyczną kontrolę danych zapisywanych w karcie środka trwałego pod względem formalnym, automatyczne naliczanie wysokości przeszacowania i umorzenia oraz rejestrację zmiany wartości, drukowanie tabeli amortyzacyjnej, wykonywanie zestawień ilościowych i wartościowych z podziałem na grupy i rodzaje oraz ewidencję efektów rzeczowych środków trwałych i ich sumowanie dla poszczególnych rodzajów KŚT. Data rozpoczęcia eksploatacji – czerwiec 2018 r. Księgi pomocnicze środków trwałych i ksiąg inwentarzowych (ewidencja 013) w programie STW+ zaprowadzone są od 1 stycznia 2018r., natomiast księgi inwentarzowe ewidencji ilościowej wyposażenia zaprowadzone od 31 grudnia 2019 r.”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun