

Zarządzenie Nr 48 / 2013

Burmistrza Miasta Lęborka

z dnia 13 - sierpnia - 2013 roku

w sprawie: zmian w Zarządzeniu Nr 81/2012 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 16 sierpnia 2012 roku w sprawie Polityki rachunkowości

Na podstawie :

- art. 4, art.10 , art. 26, 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. tekst jednolity z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)
- art.30 ust. 1, art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r Dz. U. Nr 142 , poz. 1591 ze zm.)
- art. 40, art. 44 ust.1, art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Zmienia się Zarządzenie Nr 81/2012 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 16 sierpnia 2012 roku w sprawie Polityki Rachunkowości w sposób następujący:

1. W załączniku Nr 1 do Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości w § 3:

pkt 63 otrzymuje brzmienie:

Na wszystkich kontach jest możliwe stosowanie korekt, zmniejszeń stornem – zapisem czerwonym - po tej samej stronie co zapis pierwotny, a przy kontach do rachunków bankowych, z uwagi na to, że musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem:

- do zapisów z tytułu zwrotu dochodów księgowanych na stronie Ma zgodnie z zapisami banku, konieczny jest dodatkowy techniczny zapis ujemny (-) po obu stronach konta
- do zapisów z tytułu zwrotu wydatków, korekty niewłaściwych wydatków księgowanych na stronie Wn zgodnie z zapisami banku, konieczny jest dodatkowy techniczny zapis ujemny (-) po obu stronach konta
- do zarachowania wydatków na poczet dochodów np. przelewu składek ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z uwagi na to, że jest jeden rachunek należy je zarachować jako zapis techniczny dodatni (+) po stronie Wn dla dochodów i po stronie Ma dla wydatków.

Zapis techniczny dotyczy wszystkich kont dotyczących rachunków bankowych, w tym.: konta 130, 133, gdzie Bank prowadzi jeden rachunek bieżący wspólny dla dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego. Urząd (jako jednostka budżetowa) nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym, a korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu jst (133) . Zapisy związane z dochodami i wydatkami Urzędu dokonywane są dodatkowo na koncie 130. Saldo wynikające z wyciągów bankowych powinno być zgodne z saldem na koncie 133 „Rachunek budżetu”, natomiast ta zgodność w stosunku do konta 130 nie jest wymagana, gdyż na wspólnym rachunku bankowym budżetu i urzędu realizowane są także operacje przychodów i rozchodów budżetowych niezajdujących odzwierciedlenia w zapisach na koncie 130.

2. W załączniku Nr 1 do Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości w § 3 dodaje się pkt 64 i 65.

pkt 64 otrzymuje brzmienie:

Sposób zaliczenia wpłaty otrzymanej od dłużnika.

Dokonaną przez dłużnika wpłatę, do której nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej , bądź wymogów umów o dofinansowanie z UE lub innych środków zewnętrznych, stosuje się przepis art. 451 § 3 k.c. i zalicza się przede wszystkim na poczet długu wymagalnego (czyli takiego, którego termin płatności już upłynął) , a jeżeli jest kilka długów wymagalnych, na poczet najdawniej wymagalnego. Jeżeli z długiem tym związane są należności uboczne (np., odsetki), to wpłatę zaliczamy proporcjonalnie na należność główną i odsetki.

Omówione zasady nie dotyczą zobowiązań publicznych, takich jak: podatki, składki na ubezpieczenie społeczne. Dla tego typu obowiązków należy stosować zasady określone w przepisie art. 62 Ordynacji podatkowej.

pkt 65 otrzymuje brzmienie:

W Urzędzie jako jednostce budżetowej do dochodów danego okresu (kwartału bądź roku) na koncie 130 należy zarachować dochody z poślizgu - środki w drodze (np.: wpływ dochodów z Urzędów Skarbowych wg sprawozdania Rb27, udziały w pdof z Ministerstwa Finansów, wpływ dochodów Funduszu Alimentacyjnego, Zaliczki Alimentacyjnej, innych dochodów Skarbu Państwa, wpływy z podatków i opłat lokalnych, otrzymanych dotacji do zwrotu, kapitalizacji odsetek itp.), w korespondencji z kontem 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych lub kontami zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty.

Na koniec każdego miesiąca saldo subkonta dochodów musi być zgodne ze sprawozdaniem Rb27s o dochodach jednostki – Urzędu.

Natomiast w budżecie Miasta jako jednostce samorządu terytorialnego (organie finansowym) w/w dochody z poślizgu – jako środki w drodze należy zarachować na koncie rozrachunkowym 224 – Rozrachunki budżetu, w korespondencji z kontem 901 – Dochody budżetu, bądź na koncie 142 – Środki pieniężne w drodze, w korespondencji z kontem 901 – Dochody budżetu.

3. W załączniku Nr 5 Planu kont dla budżetu Miasta jako jednostki samorządu terytorialnego (organu finansowego), w części: Zasady funkcjonowania kont dla budżetu Miasta – części opisowej, konto 133 otrzymuje brzmienie:

Konto 133	„Rachunki budżetu”
-----------	--------------------

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Na stronie **Wn konta 133** ujmuje się:

- wpływ środków na rachunek budżetu, szczególnie dotacje otrzymane z urzędu wojewódzkiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i zadań własnych finansowanych ze środków dotacji na zadania własne,
- wpływ subwencji kredytów, pożyczek,
- wpływ środków z budżetu jst na zadania realizowane na podstawie umów, porozumień,
- wpływ środków na rachunek bankowy z budżetu UE, środków zagranicznych (nie ma znaczenia, czy umowa nakazuje utworzenia wydzielonego rachunku)
- wpływ kredytów, pożyczek

Na stronie **Ma konta 133** ujmuje się:

- wydatki budżetu,
- lokaty dokonywane ze środków budżetowych,
- przekazanie środków na rachunek środków niewygasających,
- wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.
- zwroty dotacji celowych wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, gdy wpłata następuje tego samego roku, w korespondencji z kontem 901
- zwrot subwencji pobranej w nadmiernej wysokości, w korespondencji z kontem Wn 960.

Na koncie 133 obowiązuje zachowanie czystości obrotów. Zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie dokumentów - wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, 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 ewidencji bankowej każda wpłata na rachunek bieżący jednostki traktowana jest przez bank jako wpływ dochodów, a każda wypłata z tego rachunku – jako dokonanie wydatku.

Przy obowiązku księgowania operacji na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” zgodnie z dokumentacją bankową w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat bądź korekt dochodziłoby do zafałszowania danych na temat faktycznie (kasowo) wykonanych dochodów i wydatków jednostki. Stąd konieczność zastosowania technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta 133, który koryguje wielkość wpływów i wypływów z rachunku bankowego do faktycznie wykonanych dochodów lub wydatków budżetu, nie wpływając przy tym na wielkość salda konta 133.

W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na **konto 242** jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
133 224	224 901	Wpływ poszczególnych części subwencji, dotacji na zadania zlecone i własne, wpływ środków na zadania wspólne realizowane w ramach zawartych porozumień, wpływy środków z budżetu Unii Europejskiej
133	909	Wpływ subwencji oświatowej oraz dotacji otrzymanych w grudniu, a dotyczących stycznia następnego roku
133	224	Wpływ dochodów od urzędów skarbowych (np. pdop)
133	260	Wpływ pożyczek, wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych (np. obligacji)

133	222	Przelew dochodów zrealizowanych przez jednostki
133	222,224	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej
133	223	Zwrot środków przez jednostki budżetowe (niewykorzystane w danym roku budżetowym)
133	901	Wpływ dotacji z funduszy celowych
133	134	Wpływ kredytu na rachunek bankowy budżetu
133	901	Wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym
133	242	Błędy w wyciągach bankowych
		Przykład ZT – zapisu technicznego do zwrotu wydatków
133	902	Zwrot poniesionych wydatków Urzędu
-133 ZT	-133 ZT	ZT – zapis techniczny
133	902	Zwrot dotacji budżetowych przekazanych w danym roku
-133 ZT	-133 ZT	ZT – zapis techniczny

* Do zwrotów wydatków księgowanych na Wn 133 konieczny jest techniczny zapis ujemny po obu stronach konta w celu zmniejszenia sumy obrotów

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
223	133	Przelew środków dla jednostek budżetowych
250	133	Wypłaty udzielonych pożyczek z rachunku budżetu
224	133	Przekazanie dochodów z zakresu administracji rządowej do budżetu państwa
142	133	Przekazanie środków na rachunek lokat (Zapis równoległy Wn 133-LT Ma 142)
142	133	Przekazanie środków na rachunek niewygasających wydatków (Zapis równoległy Wn 115 Ma 142)
242	133	Błędy w wyciągach bankowych
		Przykład ZT – zapisu technicznego do zwrotu dochodów
901	133	Zwrot nadpłat w dochodach budżetowych
-133 ZT	-133 ZT	ZT – zapis techniczny

* Do zwrotów dochodów księgowanych na Ma 133 konieczny jest techniczny zapis ujemny po obu stronach konta w celu zmniejszenia sumy obrotów

* Do zaksięgowania wydatków na poczet dochodów np. przelewu składek ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z uwagi na to, że jest jeden rachunek należy je zarachować jako zapis techniczny dodatni po stronie Wn dla dochodów i po stronie Ma dla wydatków

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma:

- 1) saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu
- 2) saldo Ma oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku budżetu.

W końcu roku budżetowego konto 133 może wykazywać saldo Wn, kredyt w rachunku bieżącym musi bowiem zostać spłacony.

Do konta 133 należy prowadzić ewidencję analityczną wg tytułów i subkont otwieranych do rachunku budżetu .

W ramach konta 133 tworzy się konta analityczne do poszczególnych numerów rachunków bankowych (IBAN) wg tytułów.

4. W załączniku Nr 6 Planu kont dla Urzędu jako jednostki budżetowej, w części: Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu – części opisowej, konto 130 otrzymuje brzmienie:

Konto 130	"Rachunek bieżący jednostki"
------------------	-------------------------------------

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem;

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8.

Bank prowadzi jeden rachunek bieżący wspólny dla dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego. Urząd (jako jednostka budżetowa) nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym, a korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu jst (133) .

Zapisy związane z dochodami i wydatkami Urzędu dokonywane są jako zapis wtórny dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem.

Zasada ta obowiązuje także w odniesieniu do tych dochodów, które wpływają bezpośrednio na konto 133, a nie są ujęte w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych (np. dotacje, subwencje, udziały w podatkach dochodowych, itd), ale stanowią przychody urzędu jst.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów. Zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie dokumentów - wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, 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 ewidencji bankowej każda wpłata na rachunek bieżący jednostki traktowana jest przez bank jako wpływ dochodów, a każda wypłata z tego rachunku – jako dokonanie wydatku.

Przy obowiązku księgowania operacji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z dokumentacją bankową w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat bądź korekt dochodziłoby do zafalszowania danych na temat faktycznie (kasowo) wykonanych dochodów i wydatków jednostki. Stąd konieczność zastosowania technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta 130, który koryguje wielkość wpływów i wypływów z rachunku bankowego do faktycznie wykonanych dochodów lub wydatków jednostki, nie wpływając przy tym na wielkość salda konta 130

Saldo wynikające z wyciągów bankowych powinno być zgodne z saldem na koncie 133 „Rachunek budżetu”, natomiast ta zgodność w stosunku do konta 130 nie jest wymagana, gdyż na wspólnym rachunku bankowym budżetu i urzędu realizowane są także operacje przychodów i rozchodów budżetowych nieznanających odzwierciedlenia w zapisach na koncie 130.

Na koniec roku saldo konta 130 przeksięgowane jest na konto 800.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
		A. Dochody
130	221	Wpływ należności przypisanych
130	720,750,760	Wpływ należności nieprzypisanych
130	221,240,720, 750,760	Równowartość dochodów budżetowych urzędów jst, wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133)
130	750	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki
130	760	Wpływ kar i odszkodowań
130	760	Wpływ darowizn pieniężnych
130	245	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty
130	800	Okresowe przeksięgowanie równowartości wydatków budżetowych urzędu jst, które były dokonywane bezpośrednio z konta 133 (rachunek bieżący budżetu), a na koncie 130 księgowane jako zapis wtórny.
		B. Wydatki
130 -130 ZT	401-411 -130 ZT	Zwrot poniesionych kosztów
244 130 -130 ZT	810 244 -130 ZT	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną Zwrot dotacji budżetowych przekazanych w danym roku

* Do zwrotów wydatków księgowanych na Wn 130 konieczny jest techniczny zapis ujemny po obu stronach konta w celu zmniejszenia sumy obrotów

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
		A. Dochody
221,720,750, 760 -130 ZT	130 -130 ZT	Zwrot nadpłat w dochodach budżetowych
800	130	Okresowe przeksięgowanie równowartości dochodów budżetowych urzędu jst, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133) , a na koncie 130 były ujęte jako zapis wtórny.
245	130	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty
		B. Wydatki
201,225,229, 231,234,240	130	Zapłata ujętych na kontach rozrachunkowych zobowiązań przelewem Przy działalności inwestycyjnej dodatkowy zapis Wn 810 Ma 800
401-411,080	130	Zapłata rachunków nie ujętych na rozrachunkach księgowanych w koszty
751	130	Zapłata odsetek na nieterminowe uregulowanie zobowiązań
761	130	Zapłata kar, grzywien, odszkodowań
225	130	Przelew podatku
229	130	Przelew składek ZUS
231	130	Przelew wynagrodzeń
244	130	Przekazanie dotacji budżetowych

* Do zwrotów dochodów księgowanych na Ma 130 konieczny jest techniczny zapis ujemny po obu stronach konta w celu zmniejszenia sumy obrotów

* Do zaksięgowania wydatków na poczet dochodów np. przelewu składek ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z uwagi na to, że jest jeden rachunek należy je zarachować jako zapis techniczny dodatni po stronie Wn dla dochodów i po stronie Ma dla wydatków

W ramach konta 130 tworzy się numery rachunków bankowych (IBAN).

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 02 stycznia 2013 roku.


BURMISTRZ MIASTA
Witold Namysła

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

RADCA PRAWNY

Artem Baranowski


UP/AB