

Zarządzenie Nr 78/2019
Wójta Gminy w Starym Dzikowie
z dnia 20 września 2019 r.

w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityce) rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz w:

- 1) rozporządzeniu 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),
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375),
- 3) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366),

§ 1

W Zarządzeniu Nr 95/2017 Wójta Gminy w Starym Dzikowie z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 4a „Zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Stary Dzików:

- a) konto 141 Środki pieniężne w drodze zastępuje się kontem 140 Środki pieniężne w drodze
- b) zmienia się opis zasad funkcjonowania konta 133 i otrzymuje on brzmienie:

Wójt Gminy

mgr inż. Tomasz Jabłoński



Konto 133 - Rachunek budżetu

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Na koncie 133 księguje się także środki ujmowane na wydzielonych rachunkach bankowych prowadzonych dla środków otrzymywanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240 jako *sumy do wyjaśnienia*. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na koncie 133 - rachunek bieżący ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - Wpływy udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa, pobieranych przez urzędy skarbowe oraz wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymywanych z Ministerstwa Finansów w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” lub z kontem 901 „Dochody budżetu” - Wpływy subwencji i dotacji z wyjątkiem otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku) w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” lub z kontem 901 „Dochody budżetu” - Wpływy subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” - Okresowe przelewy dochodów 	<ul style="list-style-type: none"> - okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” - przekazanie środków na wydzielone rachunki jednostek budżetowych na realizację zadań finansowych z budżetu Unii Europejskiej lub ze środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 223 - przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa, które wcześniej pobrały jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 224 - lokata środków na rachunku budżetu - przekazanie środków na rachunek lokat (księgowanie w analityce oraz zapis Wn

	<p>realizowanych przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie jej wydatków w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” - Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe” - Spłaty pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe” - Wpływy środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” - Wpłaty środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu kredytu zaciągniętego przez jst (zadłużenie i spłaty kredytu ewidencjonowane przez bank na odrębnym rachunku kredytowym), w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe” 	<p>Ma w syntetyce na koncie 133)</p> <ul style="list-style-type: none"> - spłata raty kredytu bankowego w korespondencji z kontem 134 Kredyty bankowe - spłaty zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe” - wypłaty z tytułu pożyczek udzielonych w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe” - przelew środków ujętych w planie wydatków niewygasających na wyodrębnione konto tych środków, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki
--	---	--

	<ul style="list-style-type: none"> - Wpływ z tytułu oprocentowania pożyczki udzielonej przez jednostkę sam. teryt. w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” - Lokata środków na rachunku budżetu – zakończenie lokaty na rachunku lokat (księgowane w analityce oraz zapis dwustronny w ramach konta 133) - Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu, które wcześniej uznane zostały za środki pieniężne w drodze w korespondencji z kontem 140 - Wpłata przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochody budżetu państwa, które pobrały samorządowe jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” 	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według wydzielonych subkont bankowych;	
Uwagi	Rachunek budżetu służy także do realizacji dochodów i wydatków własnych urzędu, to konto 133 spełnia także funkcje przypisane dla konta 130 <i>Rachunek bieżący</i>	

	<p><i>jednostki budżetowej</i> i musi posiadać analitykę przewidzianą dla tego konta. Saldo konta 133 Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo konta Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.</p>
--	--

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.