

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.73.2018 roku Wójta Gminy Ślemień z dnia 7 czerwca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (t. j. Dz.U. z 2020r. poz. 342)

zarządza się co, następuje:

§ 1.

W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 0050.73.2018 Wójta Gminy Ślemień z dnia 7 czerwca 2018 roku „Wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla budżetu Gminy Ślemień. Zasady klasyfikowania zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej” w części Opis kont i zasady funkcjonowania kont opis dla konta 133 Rachunek budżetu otrzymuje następujące brzmienie:

Konto 133 „Rachunek budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:

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

Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się 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.

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 przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”.

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 tego konta), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”.

Na koncie tym ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Na koncie 133 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych dochodów itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Typowe zapisy strony Wn konta 133:

- 1) Wpływy subwencji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 901,
- 2) Wpływy subwencji otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909,
- 3) Okresowe przelewy dochodów budżetowych realizowane przez podległe jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222,
- 4) Dochody jednostek budżetowych dotyczące Budżetu Państwa, w korespondencji z kontem 224,
- 5) Wpływy z tyt. udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu: podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 901 lub 224,
- 6) Wpływy dotacji otrzymanych:
 - z budżetu państwa na zдания zlecone, własne i realizowane na podstawie porozumień, umów w korespondencji z kontem 901,
 - z innych j.s.t - dotacji na realizację zadań wynikających z porozumień, umów w korespondencji z kontem 901,

- z funduszy celowych w korespondencji z kontem 901.
- 7) Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260,
 - 8) Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134,
 - 9) Wpływy z tyt. zwrotu środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 223,
 - 10) Wpływy z tytułu nienależnie przekazanych na rachunek organu dochodów jednostek organizacyjnych z korespondencji z kontem 245,
 - 11) Obciążenia z tyt. omyłek i błędów w wyciągach bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240,
 - 12) Zwrot lokat O/N i terminowych w korespondencji z kontem 140,
 - 13) Wpływy środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 140,
 - 14) Wpływy środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 135.
 - 15) Wpływ podatku VAT zgodnie z deklaracją VAT – 7 od jednostek budżetowych Gminy Ślemień.

Typowe zapisy strony Ma konta 133:

- 1) Okresowe przelewy środków pieniężnych na wydatki podległym jednostkom budżetowym, w korespondencji z kontem 223,
- 2) Zwroty niewykorzystanych środków własnych oraz dotacji celowych przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 223,
- 3) Spłaty kredytów bankowych w korespondencji z kontem 134,
- 4) Spłaty zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260,
- 5) Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych w korespondencji z kontem 224 i 901,
- 6) Zwroty środków mylnie pobranych w korespondencji z kontem 240,
- 7) Zwroty mylnie przekazanych na rachunek organu dochodów jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 245,
- 8) Przelew środków ujętych w planie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek bankowy z końcem roku budżetowego, w korespondencji z kontem 135,
- 9) Uznania z tyt. omyłek i błędów w wyciągach bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240,

- 10) Bieżące przekazywanie środków na lokaty O/N i terminowe w korespondencji z kontem 140,
- 11) Zwroty dochodów Budżetu Państwa w korespondencji z kontem 224.
- 12) Przekazanie na konto US kwoty nadwyżki należnego podatku VAT nad naliczonym zgodnie ze zcentralizowaną deklaracją VAT-7.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu. Na koniec roku saldo konta 133 musi być po stronie Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.

Księgowemu kontu 133 „Rachunek budżetu” może w uzasadnionych przypadkach odpowiadać więcej niż jeden rachunek bankowy. Obok rachunku podstawowego budżetu utworzony może być rachunek dodatkowy przeznaczony na finansowanie wydzielonych określonych zadań. Jeżeli umowy o dofinansowanie dotacją zadań z państwowego funduszu celowego czy ze środków unijnych przewidują ponoszenie wydatków na cel określony w umowie z wydzielonego rachunku bankowego, a sama umowa jednoznacznie wskazuje, że pozyskane środki z funduszu są dochodami jst, to należy przyjąć, że rachunek bankowy do gromadzenia tych środków funduszu, czy środków unijnych wraz z udziałem krajowym jest dodatkowym rachunkiem budżetu. Taki rachunek funkcjonuje jako wspólny rachunek budżetu i urzędu jst, ale tylko w zakresie wydatków wynikających z umowy z państwowym funduszem celowym, czy umową o dofinansowanie w zakresie środków unijnych.

Przykładem tak funkcjonującego rachunku jest rachunek wydzielony na potrzeby obsługi Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

§ 2.

Zmiany wprowadzone zarządzeniem wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021r.

WÓJT
Jarosław Krzak