

ZARZĄDZENIE NR 0050.195.2021
BURMISTRZA MIASTA KOŚCIERZYNA

z dnia 28 grudnia 2021 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.197.2018 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 11 grudnia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 2106 z późn. zm.) i szczegółowych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 1981 z późn. zm.) oraz w 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 (tj. Dz.U. z 2020r. poz. 342), zwanego dalej „rozporządzeniem”, w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. 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).

zarządzam co następuje:

§ 1. 1. W załączniku nr 1 Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w pkt. 3 Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych zmienia się opis księgi pomocnicze (konta analityczne) na **Księgi pomocnicze (konta analityczne)** stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego i zawsze co do zasady- pierwotnie na kontach analitycznych oraz w oddzielnym module komputerowym, z których następnie wszystkie zapisy lub też same obroty danego okresu przenoszone są do księgi głównej (na właściwe konta syntetyczne) w drodze elektronicznego przesłania, importu danych albo też za pośrednictwem sporządzonego w tym zakresie dowodu księgowego.

2. W załączniku nr 3a plan kont dla Urzędu Miasta Kościerzyna w pkt. 2 opis kont i zasady tworzenia kont analitycznych zmienia się opis konta 130 na:Konto bilansowe **130 – rachunek bieżący jednostki** wraz z następującymi zasadami jego stosowania:Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych, w tym również środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych, objętych planem finansowym. Jednostka prowadzi jeden rachunek bankowy dla dochodów i wydatków, na którym ewidencjonowane są:

- wydatki urzędu miasta jako jednostki budżetowej
- dochody urzędu miasta jako jednostki budżetowej
- rachunek JST Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych, a w szczególności:
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki
- zwroty wydatków budżetowych – dla czystości obrotów stosuje się zapis techniczny Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:
- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki,

- zwroty dochodów budżetowych - dla czystości obrotów stosuje się zapis techniczny Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Dopuszcza się przeksięgowanie między paragrafami klasyfikacji budżetowej zrealizowanych dochodów i zwrotów nadpłat na podstawie polecenia księgowania sporządzonego w oparciu o tytuł wpłaty lub oświadczenie podatnika i dłużnika lub inne ustalenia pracownika prowadzącego daną sprawę. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że w szczególności do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny lub zapis przeciwstawny. Na koncie 130 (pozabilansowy) prowadzi się plan finansowy wydatków co odzwierciedla konto 980 i plan finansowy dochodów. Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych tj. dział, rozdział paragraf. Saldo konta WN oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, a saldo konta WN oznacza stan zrealizowanych wydatków budżetowych. Na koniec roku obrachunkowego konto 130 podlega przekięgowaniu:
- w zakresie wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-28 S na stronę Ma konta 800
- w zakresie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27 S na stronę Wn konta 800. Dla rozliczeń VAT wyodrębniono w jednostce konto 130-..3. Rachunek VAT 130-...4 (konto przeciwstawne 141) Rachunek VAT jest subkontem dla rachunku rozliczeniowego, na którym są dokonywane obroty odnoszące się do podatku od towaru i usług.

§ 2. Powyższe zmiany obowiązują od 28.12.2021 r.

Burmistrz Miasta
Kościerzyna

Michał Majewski