

ZARZĄDZENIE NR 61/2023
WÓJTA GMINY TRZEBIELINO

z dnia 06.06.2023 rok

w sprawie dokonania zmiany w zarządzeniu nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie

Na podstawie art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022 roku poz. 1634 z późn. zm.) i 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” **punkt 3 otrzymuje brzmienie:**

3. Określenie okresów sprawozdawczych

Sprawozdania finansowe, budżetowe i inne objęte sprawozdawczością GUS sporządza się za poszczególne okresy sprawozdawcze lub inne, w sposób i terminach określonych w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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, a także w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, natomiast deklaracje podatkowe oraz deklaracje z zakresu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych – z reguły za okresy miesięczne – zgodnie z powszechnie obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Gmina Trzebielino na mocy obowiązujących przepisów jest zwolniona z obowiązku badania i ogłaszania sprawozdań.

Wszystkie sprawozdania powinny być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami i na drukach obowiązujących na dzień sporządzenia sprawozdań.

Punkt 4 otrzymuje brzmienie:

4. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

W celu realizacji zadań w Gminie Trzebielino prowadzony jest jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jednostki budżetowej Urzędu Gminy w zakresie dochodów budżetowych, dochodów podatkowych i wydatków budżetowych. Pozostałe zadania realizowane są na odrębnych rachunkach bankowych. Wszystkie obroty na rachunku są zgodne z obrotami bankowymi.

Numerację wyciągów bankowych dla jednostki nadaje komputer – ręcznie wpisuje się na wyciągu bankowym na czerwono np. **WB 1/j/rok bieżący**, natomiast w organie finansowym wyciągi bankowe oznaczone są na zielono np. **WB 1/Z/rok bieżący**.

Dla jednostki budżetowej i obsługi budżetu prowadzony jest jeden rachunek bankowy i prowadzone są zapisy równoległe na koncie 130 i 133.

Urząd jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego i konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio na rachunku budżetu. Zapisów na koncie 130 należy dokonywać równoległe do stosowanych dochodów i wydatków podlegających ewidencji na koncie 133 „Rachunek budżetu”. Na koncie 130 ewidencjonowane będą wyłącznie dochody i wydatki które są objęte planem finansowym urzędu. Natomiast pozostałe dochody i wydatki księgowane są wyłącznie na koncie 133.

Dla zachowania czystości obrotów na rachunku bankowym 130 jak i 133 dopuszcza się stosowanie zapisów technicznych umożliwiających spełnienie tego wymogu.

Przykładowe księgowania dla różnego typu operacji:

Lp.	Wyciąg bankowy	ORGAN	JEDNOSTKA
1.	Wpłaty z tytułu podatków	133/901	130/221
2.	Wpływy z innych dochodów	133/901	130/221 130/720 130/760
3.	Wpływy z Urzędów skarbowych	133/224	-
4.	Okresowe przelewy na wydatki do jednostek	223/133	-
5.	Sprawozdania z jednostek Rb 28S	902/223	-
6.	Dotacje dla samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury	902/133	224/130
7.	Inne wydatki urzędu	902/133	Konto 2... /130 konto 4...../130
8.	Wydatki inwestycyjne	902/133	080/130 810/800
9.	Polecenie księgowania: roczne wydatki urzędu roczne dochody urzędu	-	130/800 800/130
10.	Polecenie księgowania wydatków w organie na koniec roku	961/902	-
11.	Przeksięgowanie dotacji i środki na inwestycje	-	810/800

12.	Subwencja oświatowa otrzymana w grudniu na styczeń roku następnego	133/909	130/840
13.	Udziały w pdof przekazane w styczniu za grudzień roku ubiegłego	224/901	221/720

Wydruk wyciągu bankowego z komputera stanowi dowód księgowy, jeśli zawiera stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), i podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Przyjmuje się, że czynność dokonana w formie elektronicznej spełnia wymogi formy pisemnej.

Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

W związku z powyższym przyjmuje się następujące uproszczenia:

1. Przyjmuje się, iż dowody księgowe zewnętrzne otrzymane w danym roku, a dotyczące kosztów roku ubiegłego księgowane są w ciężar kosztów roku ubiegłego, w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.
2. Faktury otrzymane do 5 dnia (włącznie) następnego miesiąca, a wystawione z datą poprzedniego miesiąca ujmowane są w koszty miesiąca, którego dotyczą, z uwzględnieniem postanowień pkt 1.
3. Dowodem potwierdzającym datę wpływu faktury jest pieczęć z datą przyjęcia („Wpłynęło”) do urzędu gminy. Po tej dacie dokumenty ujmuje się w księgach w dacie otrzymania.

Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

Pod datą ostatniego dnia miesiąca kończącego dany kwartał w roku do ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy wprowadza się na podstawie PK dochody budżetu jst nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych (np. dochody z Urzędów Skarbowych).

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2023 r.

Wójt Gminy

mgr Tomasz Czechowski