

ZARZĄDZENIE NR 344.005.201858

Wójta Gminy Horyniec-Zdrój

z dnia 23 lipca 2018

**w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju.**

Stosownie do postanowień art.10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (t. j. Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) oraz zgodnie z art.40 ustawy z 27.08.2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.09.2017r. 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. z 2017 r., poz. 911 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

W zarządzeniu nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju wprowadza się następujące zmiany:

1. W związku z podjętą uchwałą Nr XLVII.336.2018 Rady Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 13 lipca 2018 roku w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Horyniec-Zdrój wprowadzona zostaje wyodrębniona ewidencja księgowa dla potrzeb w/w operacji.
2. Po Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju wprowadza się załącznik nr 8 o następującej treści:

„Wyodrębnienie ewidencji księgowej dla gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Horyniec-Zdrój”.

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 282.005.2018
Wójta Gminy Horyniec-Zdrój
z dnia 02 stycznia 2018 roku
w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju.

„Wyodrębnienie ewidencji księgowej dla gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Horyniec-Zdrój”.

Stosownie do postanowień art.10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (t. j. Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) oraz zgodnie z art.40 ustawy z 27.08.2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.09.2017r. 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. z 2017 r., poz. 911 ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

W związku z podjętą uchwałą Nr XLVII.336.2018 Rady Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 13 lipca 2018 roku w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Horyniec-Zdrój wprowadzona zostaje wyodrębniona ewidencja księgowa dla potrzeb w/w operacji.

§ 2

Ewidencja księgowa prowadzona będzie na istniejących kontach utworzonych zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 01.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju.

§ 3

Wyodrębnienie ewidencji księgowej następuje poprzez:

- założenie dziennika wydatków o symbolu WRD – **Wydzielony Rachunek Dochodów**
- stosowanie kont syntetycznych, zgodnie z planem kont wskazanych w § 2, z zastosowaniem wyróżnika „05”,
- stosowanie odpowiednich kont analitycznych, uszczegóławiających konta syntetyczne
- sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i zestawienie sald kont analitycznych, w programie finansowo – księgowym „Sprawny Urząd” Biura Usług Komputerowych „SOFTRES” sp. z o.o. w Rzeszowie, ul. Zaciszna 44, 35-326 Rzeszów
- zastosowanie podziałek klasyfikacji budżetowej w ujęciu analitycznym, dotyczących realizowanego projektu, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. 2014, poz. 1053 ze zm.).

§ 4

- 1) W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 01.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju. **§ 13 Zakładowy Plan Kont do Zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe** wprowadza się konto:

a) **132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych**

- 2) W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju. **§ 13 Zakładowy Plan Kont do Zespołu 8 – "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"** wprowadza się konto:

a) **820 Rozliczenie wyniku finansowego**

- 3) W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju **§ 14 Opis zasad funkcjonowania kont – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń w Zespole 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe** wprowadza się opis konta:

a) **132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych**

Konto 132 służy do ewidencji dochodów własnych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki m.in. z tytułu:

- spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki
- odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki,
- wpłat za wyżywienie,
- opłat pobieranych z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i wakacji letnich, wyjazdów, obozów i imprez sportowych oraz sportowo-rekreacyjnych,
- wpływów z organizowanych konkursów, festynów oraz nagród pieniężnych otrzymanych przez jednostkę w ramach konkursów, zawodów sportowych i imprez,
- sprzedaży surowców wtórnych i przeznaczonych na finansowanie działalności jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.

Źródła dochodów własnych gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz ich przeznaczenie określono w uchwale Rady Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 13 lipca 2018 roku w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Horyniec-Zdrój.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływ środków pieniężnych, a w szczególności:

- z tytułu przychodów z działalności, która na podstawie uchwały lub ustawy stanowi dochody własne (MA konta 720, 760),
- wpłaty należności przypisanych wcześniej na kontach rozrachunków (MA konto 201),
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (MA konto 750),
- odprowadzenie z kasy wpłat gotówkowych (MA konto 141),
- niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 245).

Na stronie Ma konta 132 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego, a w szczególności:

- zapłatę zobowiązań finansowanych z rachunku dochodów ujętych na kontach rozrachunków (WN konta 201, 234, 240),
- pobranie gotówki z banku do kasy (WN konto 141),
- zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu (Wn konto 201, 245),
- odprowadzenie do budżetu Gminy środków pozostałych na koniec roku (Wn konto 222).

Konto 132 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych.

Niewykorzystane środki budżetowe jednostka zwraca do budżetu Gminy nie później niż do dnia 5 stycznia następnego roku, a gdy ten dzień jest wolny od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów.

Konto 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych	
Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
— Wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy z tytułu:	
a) darowizn gotówkowych odprowadzanych z kasy	101,141
b) spadków i darowizn pieniężnych bezgotówkowych	760
c) odszkodowań za utracone mienie:	
- nieprzypisanych jako należności	760
- przypisanych jako należności	234,240
d) z działalności usługowej lub wytwórczej	760,201
— Niesłuszne obciążenie rachunku przez bank.	240
— Wpłaty kwot niewyjaśnionych a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130.	245
Zapisy na stronie Ma	
— Pobranie środków z rachunku bankowego do kasy.	101,141
— Zapłata zobowiązań bezgotówkowych finansowanych z rachunku dochodów jednostek budżetowych – ujętych na kontach rozrachunkowych.	201,225,234,240
— Korekty niesłusznych obciążeń i pomyłek w uznaniu rachunku dokonywanych przez bank.	240
— Przelew pozostałości środków dochodów samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia.	22
— Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 132.	245

- b) W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju § 14 Opis zasad funkcjonowania kont – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń w Zespole 2 – Rozrachunki i rozliczenia wprowadza się opis konta:

b) 820 Rozliczenie wyniku finansowego

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego samorządowych zakładów budżetowych oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn ujmuje się:

- wpłata środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych jednostki,
- naliczone w końcu roku zobowiązanie wobec budżetu z tytułu środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych jednostki na koniec roku.

Na stronie **Ma konta 820** ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym na konto 800.

Konto 820 może wykazywać saldo Wn, które obejmuje wartość nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych, która podlega odprowadzeniu do budżetu w roku następnym.

Konto 820 Rozliczenie wyniku finansowego	
Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
— Wpłata nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych oraz środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów samorządowych szkół (jednostek budżetowych).	131,132
— Naliczone w końcu roku zobowiązanie wobec budżetu z tytułu środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego oraz samorządowych szkół (jednostek budżetowych) z tytułu środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych na koniec roku.	
Zapisy na stronie Ma	
— Przeksięgowanie w roku następnym wartości nadwyżki środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego oraz środków oświatowych jednostek budżetowych podlegających przekazaniu do budżetu.	800

- 4) W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju. **§ 2 Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych** wprowadza się następujące zmiany poprzez dodanie w:

b) Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

f) sprawozdanie Rb – 34S

c) Za okresy półroczne sporządza się sprawozdania:

f) sprawozdanie Rb – 34S

d) Za rok sporządza się sprawozdania:

f) sprawozdanie Rb – 34S

§ 5

W zakresie wydatków związanych z realizacją operacji na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Horyniec-Zdrój stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej wskazujące na źródło środków, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. 2014, poz. 1053 ze zm.).

§ 6

Wydatki dotyczące realizacji operacji na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Horyniec-Zdrój ponoszone są z wyodrębnionego rachunku bankowego prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Lubaczowie filia w Horyńcu-Zdroju o Nr:

70 9101 1039 2002 2501 4149 0006.

§ 7

Wyodrębniona ewidencja księgowa operacji na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Horyniec-Zdrój jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce budżetowej.

§ 9

W sprawach nieobjętych niniejszym zarządzeniem stosuje się przepisy wewnętrzne obowiązujące w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju:

1. Zarządzenie nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02.01.2018 r. (ze zm.) w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



WOJTA GMINY
mgr inż. Robert Serkis

Do wiadomości:

Referat Oświaty Urzędu Gminy w Horyńcu-Zdroju
a/a