

**Zarządzenie Nr 36/09
Wójta Gminy Lniano
z dnia 10 czerwca 2009 roku**

w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia Nr 69/07 Wójta Gminy Lniano z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie zasad polityki rachunkowości, dotyczące zmiany załącznika Nr 3 i załącznika Nr 4.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), oraz uwzględniając ustalenia dotyczące zasad rachunkowości określone w:

- 1) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zmianami)*;
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2006 r. Nr 112, poz. 761 i zm. z dnia 15.04.2008 r. Dz.U. Nr 72, poz. 422),

zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W Załączniku nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Lniano Nr 69/07 z dnia 28 grudnia 2007 r., dodaje się zapisy dotyczące szczegółowości funkcjonowania konta 133, w myśl art. 4 ust. 4 uor kierując się „zasadą istotności”, która mówi, że jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia. Funkcjonowanie konta ustala się w następującym zakresie:

Konto 133 - „Rachunek budżetu”

Na koncie 133 w zakresie dochodów i przychodów należy ewidencjonować środki pieniężne wpływające na rachunek budżetu i wypłaty z tytułu nadpłat otrzymanych dochodów.

Zapisy na koncie 133 powinny być dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

- 1) W zakresie dochodów budżetu na stronie Wn konta 133 należy ujmować następujące operacje:

1. Przelewy z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa, w korespondencji z kontem 222,

2. Przelewy z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 224 lub 901,
3. Przelewy urzędów skarbowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych i z tytułu innych podatków pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224 lub 901,
4. Wpływy z tytułu opłaty skarbowej, w korespondencji z kontem 901,
5. Wpływy dotacji celowych z budżetu państwa dla jednostek samorządowych, w korespondencji z kontem 224 lub 901,
6. Dotacje celowe otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań jednostek samorządu terytorialnego,
7. Wpływy z tytułu dotacji celowych na zadania jednostek samorządu terytorialnego otrzymane od innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień,
8. Wpływy środków na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego pozyskane z innych źródeł, w korespondencji z kontem 901,
9. Odsetki od środków na rachunkach lokat terminowych oraz od środków gromadzonych na rachunku podstawowym budżetu i na rachunku wydatków niewygasających oraz odsetki od pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 901,
10. Wpłaty nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych,
11. Wpływy dochodów pobranych w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w korespondencji z kontem 224, w odniesieniu do dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa i w korespondencji z kontem 901 w odniesieniu do dochodów stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego,
12. Dochody własne jednostki samorządu terytorialnego wpłacane bezpośrednio na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 901,
13. Środki z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134,
14. Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych, w korespondencji z kontem 260,
15. Wpływy z tytułu spłat pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 250,
16. Wpływy z tytułu prywatyzacji, w korespondencji z kontem 968.

2) Typowe zapisy strony Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

1. Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu zrealizowane z rachunku budżetu 224 lub 902;
2. Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane bezpośrednio z subkonta środków na wydatki niewygasające 904;
3. Wypłaty pożyczek udzielonych 250;
4. Spłata kredytów bankowych 134;
5. Wykup wyemitowanych papierów wartościowych 260;
6. Spłata zaciągniętych pożyczek 140;
7. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych 140;
8. Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy 140;
9. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na subkonto środków na wydatki niewygasające 140;
10. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy 140;
11. Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa 224;

12. Okresowe przelewy na wydatki innych jednostek budżetowych 223;
13. Środki budżetu przekazane na rachunek środków pomocowych 140;
14. Przelewy z subkonta środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających 225;
15. Zwrot dotacji celowych 224;
16. Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat 240.

Ewidencja wydatków realizowanych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego jest prowadzona na konto 133, jeżeli w urzędzie jako jednostce budżetowej nie występuje wyodrębniony rachunek bieżący lub gdy zachodzi konieczność realizowania wydatków bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku prowadzonego w ramach konta 133 bez możliwości przekazywania środków na rachunek urzędu. Zapisowi Wn 902 lub 223 Ma 133 w ewidencji budżetu towarzyszą zapisy równoległe w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej. Miesięczne doksięgowania wydatków jednostek następują na podstawie miesięcznych sprawozdań 28S Wn 902 wg klasyfikacji budżetowej oraz Ma 223 (wg subkont).

§ 2

1. W załączniku Nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Lniano Nr 69/07 z dnia 28 grudnia 2007 r. wprowadza się zapisy dotyczące szczegółowości funkcjonowania konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”.
Zapisy funkcjonowania konta, w sytuacji funkcjonowania jednego rachunku bankowego jednostki, ustala się następująco:.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Zapisy na koncie 130 powinny być dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Zapisy na stronie Wn konta 130 są prowadzone równoległe do zapisu Wn 133 i dotyczą w szczególności:

- dochodów urzędu wpłacanych do kasy urzędu i przekazywanych na rachunek budżetu;
- przypisanych podatkowych i pozostałych dochodów urzędu;
- nieprzypisanych dochodów urzędu;
- zwrotów wydatków, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 2 lub z kontem 400;
- wpływy z tytułu odsetek w zapłacie należności podatkowych i pozostałych;
- wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami;
- wpływów z tytułu subwencji, dotacji, udziałów w podatkach z tytułu PIT i z urzędów skarbowych;
- przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym;
- zwrotów dotacji w danym roku budżetowym;

Zapisy na stronie Ma konta 130 są prowadzone równoległe do zapisów w budżecie Ma 133 i dotyczą w szczególności:

1. Wydatków objętych planem finansowym urzędu zrealizowanych z rachunku budżetu w postaci:
 - a) gotówki pobranej z banku do kasy,
 - b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych,
 - c) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów.

2. Przekazanie dotacji budżetowych.
3. Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane z rachunku bieżącego lub bezpośrednio z subkonta środków na wydatki niewygasające w formie:
 - a) pobrania gotówki z banku do kasy,
 - b) przelewów z tytułu zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych,
 - c) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów.
4. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych.
5. Zwroty niewykorzystanych lub czasowo zbędnych otrzymanych na realizację planu:
 - a) wydatków budżetowych jednostek samorządowych jednostek budżetowych,
 - b) wydatków objętych planem wydatków niewygasających realizowanym w podległych jednostkach budżetowych .

Obroty strony Ma konta 130 oznaczają wysokość wydatków urzędu zrealizowanych w jednostce urzędu.

§ 3

Ustala się następujące terminy zasileń środkami finansowymi do wysokości pełnych tysięcy złotych, dla jednostek budżetowych objętych planem wydatków Budżetu Gminy Lniano, po uzyskaniu pisemnej akceptacji przelewu przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy,

- Jednostki oświaty- wydatki realizowane będą następująco:

- 1/ dnia 1 każdego miesiąca, zgodnie z zapotrzebowaniem zgłoszonym przez głównego księgowego jednostki;
- 2/ do dnia do 5 każdego miesiąca do wysokości opłacanych składek ZUS;
- 3/ do dnia 26 każdego miesiąca do wysokości realizowanych wypłat wynagrodzeń dla pracowników obsługowych i wypłat nauczycieli w zakresie godzin ponadwymiarowych i innych składników wynagrodzeń wraz z potrąceniami oraz w związku z planowanymi zobowiązaniami wynikającymi z wydatkami /faktury/
- 4/ Zasilenia łączne dla danego miesiąca nie mogą być wyższe niż planowana 1/13 planu jednostki ogółem, chyba, że poprzednie miesiące wykazywały niższe wykonanie wydatków niż 1/13 planu;

- GOPS - wydatki realizowane będą następująco:

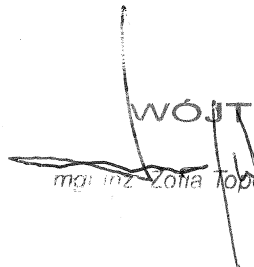
- 1/ do dnia do 5 każdego miesiąca do wysokości opłacanych składek ZUS;
- 2/ do dnia 15 każdego miesiąca do wysokości świadczeń społecznych;
- 3/ do dnia 26 każdego miesiąca do wysokości realizowanych wypłat wynagrodzeń dla pracowników obsługowych i pracowników GOPS oraz w zakresie innych składników wynagrodzeń wraz z potrąceniami oraz w związku z planowanymi zobowiązaniami – wydatkami wynikającymi z faktur;
- 4/ Zasilenia łączne dla danego miesiąca nie mogą być wyższe niż planowana 1/12 planu jednostki ogółem, chyba, że poprzednie miesiące wykazywały niższe wykonanie wydatków niż 1/12 planu;

- Jednostka urząd gminy – wydatki realizowane będą następująco:

- 1/ do dnia do 5 każdego miesiąca do wysokości opłacanych składek ZUS i innych wydatków /faktury/;
- 2/ do dnia 10 każdego miesiąca do wysokości wypłat wynagrodzeń oraz innych zobowiązań /faktury/
- 3/ do dnia 25 każdego miesiąca do wysokości realizowanych wypłat wynagrodzeń dla pracowników urzędu i wypłat pracowników interwencyjnych oraz innych składników wynagrodzeń wraz z potrąceniami oraz w związku z planowanymi zobowiązaniami wynikającymi z wydatkami /faktury/;
- 4/ do dnia 26 każdego miesiąca do wysokości świadczeń społecznych i wpłat z funduszu alimentacyjnego;
- 5/ Wydatki łączne dla danego miesiąca nie mogą być wyższe niż planowana 1/12 planu jednostki ogółem, chyba, że poprzednie miesiące wykazywały niższe wykonanie wydatków niż 1/12 planu;
- 6/ Wydatki inwestycyjne nie podlegają powyższym regułom i opłacane są zgodnie z terminami wynikającymi z umów.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2009 r.

WÓJT

mgr inż. Zofia Topolińska