

w sprawie zmiany Zarządzenia w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości  
w Urzędzie Gminy Kołobrzeg

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz zgodnie z §14 i §15 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz. U. 2018 poz. 2471) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 60/2018 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 30 lipca 2018 w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołobrzeg wprowadza się zmiany:

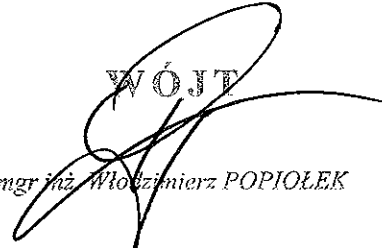
1) W załączniku nr 2 do Polityki Rachunkowości opis do konta 133 – Rachunek budżetu otrzymuje brzmienie:

Symbol i nazwa konta	133 - Rachunek budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ewentualne błędy w dokumencie bankowym ujmuje się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Powstałą różnicę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Na koncie 133 „Rachunek budżetu” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki organizacyjne i urząd,</li> <li>b) udziałów w podatkach dochodowych naliczonych na rzecz JST,</li> <li>c) udziałów we wpływach z podatków i innych dochodów, pobieranych przez urzędy skarbowe,</li> <li>d) subwencji i dotacji,</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) okresowych przelewów na wydatki jednostek organizacyjnych,</li> <li>b) bezpośredniego opłacenia wydatków budżetowych urzędu (urząd nie posiada odrębnego rachunku bieżącego),</li> <li>c) wykupu obligacji wyemitowanych przez JST i papierów wartościowych,</li> </ul> </li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>e) zwrotów niewykorzystanych środków z jednostek organizacyjnych, które przeznaczone były na pokrycie wydatków tych jednostek,</li> <li>f) zwrotu z wydzielonego rachunku wydatków niewygasających niewykorzystanych środków (w następnym roku), które są zaliczane do dochodów,</li> <li>g) wpływu na wydzielony rachunek środków pochodzących z budżetu UE, lub innych środków z funduszy pomocowych,</li> <li>h) zwrotu środków z lokat terminowych (zakończenie lokat) – ewidencja w analityce,</li> <li>i) odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym oraz od lokat bankowych,</li> <li>j) spłaty udzielonych pożyczek,</li> <li>k) wpływu środków pieniężnych, które wcześniej uznane zostały, jako środki pieniężne w drodze,</li> <li>l) wpływów z prywatyzacji,</li> <li>m) wpłaty środków pieniężnych z tytułu kredytu udzielonego przez bank w korespondencji z kontem 134.</li> <li>n) emisji obligacji JST, w korespondencji z kontem 260</li> <li>o) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>d) przekazania należnych dochodów do budżetu państwa, pobrane wcześniej przez jednostki organizacyjne i urząd JST,</li> <li>e) spłat zaciągniętych pożyczek,</li> <li>f) wypłaty środków z tytułu udzielonej pożyczki,</li> <li>g) spłata raty kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 134,</li> <li>h) przekazanie środków na rachunek lokat (ewidencja w analityce),</li> <li>i) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240,</li> <li>j) przelewu środków na rachunek wydatków niewygasających.</li> </ul>
---	---

<p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rachunku podstawowego,</li> <li>- rachunku lokat terminowych,</li> <li>- rachunku środków pieniężnych otrzymywanych jako środki bezzwrotne pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki ze źródeł zagranicznych, dla których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym,</li> <li>- rachunku środków pieniężnych pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,</li> <li>- innych rachunków pomocniczych.</li> </ul>
<p>Uwagi</p>	<p>1. Rachunek budżetu służy także do realizacji dochodów i wydatków własnych urzędu gminy. Konto 133 spełnia funkcje przypisane dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.</p> <p><b>2. Gmina Kołobrzeg posiada wyodrębniony rachunek bankowy dla środków pieniężnych dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Środki z ww. opłaty wpływają w pierwszej kolejności na podstawowy rachunek bankowy Gminy, a następnie okresowo przekazywane są na wydzielony rachunek bankowy, z którego następnie ponoszone są wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarki odpadami.</b></p> <p><b>Przekazywanie środków odbywa się w następujących terminach:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy uzyskane od 1-ego do 10-ego dnia danego miesiąca przekazuje się do 15 -ego dnia danego miesiąca;</li> <li>- wpływy uzyskane od 11-ego do 20-ego dnia danego miesiąca przekazuje się do 25 -ego dnia danego miesiąca;</li> <li>- wpływy uzyskane od 21-ego do końca danego miesiąca przekazuje się do 5 -ego dnia następnego miesiąca;</li> </ul> <p><b>W przypadku braku środków na wyodrębnionym rachunku bankowym, w celu pokrycia wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi dokonuje się przelewu brakujących środków z rachunku podstawowego Gminy.</b></p> <p>3. W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.</p>

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2020 roku.

  
 WÓJT  
 mgr inż. Włodzisław POPIOLEK