

w sprawie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu Gminy Perzów oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Perzowie.

Na podstawie art. 8 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024r. poz. 1530 ze zm.) oraz biorąc pod uwagę szczególne zasady rachunkowości określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów 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 z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020, poz. 342) zarządzam, co następuje:

§1

Wprowadza się następujące zmiany do Zarządzenia nr Or.0050.112.2021 Wójta Gminy Perzów z dnia 31.12.2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu Gminy Perzów oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Perzowie:

1. W załączniku nr 1 Szczególne zasady (polityki) rachunkowości uwzględniające specyfikę prowadzonej ewidencji w tym wykaz sporządzanych sprawozdań oraz sposób ustalania wyniku finansowego wprowadza się następujące zmiany:
 - a) Po punkcie 72 dodaje się punkt 73 o następującej treści:

„ 73. Dopuszcza się możliwość ręcznego korygowania Bilansu otwarcia dla danego roku obrotowego, sporządzonego automatycznie przez system księgowy, przed jego końcowym zatwierdzeniem.”
2. W załączniku nr 3 Instrukcja w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, część II – Zakładowy plan kont, pkt 4 Zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady funkcjonowania i prowadzenia kont dla Urzędu Gminy w Perzowie – jako jednostki budżetowej zmienia się opis zasad funkcjonowania następujących kont, które to opisy otrzymują następujące brzmienie:

1) „Konto 141 - Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia ich stanu. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Sumy pieniężne w

drodze inwentaryzuje się w formie porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami (art. 26 ust. 1 pkt 3 uor). Na koncie 141 ewidencjonuje się przepływy środków pieniężnych pomiędzy bankiem a kasą a także pomiędzy różnymi kontami bankowymi. W celu sprostania obowiązkowi sprawozdawczemu na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 130 z klasyfikacją budżetową, operacja ta dotyczy kasowej realizacji wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się również na podstawie dziennych "Raportów wysyłki" wpłaty realizowane przez kontrahentów i petentów kartą płatniczą w terminalu POS, będące operacją spłaty należności względem Gminy Perzów w korespondencji z kontem 221 z klasyfikacją ze źródłem klasyfikacji (D – wpłata).

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się, na podstawie wyciągów bankowych wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów i petentów kartą płatniczą w terminalu POS, w korespondencji z kontem 130 z klasyfikacją ze źródłem klasyfikacji (H – dochody otrzymane).

Na przełomie okresów sprawozdawczych w celu sprostania obowiązkowi sprawozdawczemu w sprawozdaniu RB 27S dotyczącym wykazywania dochodów w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej. Operację powyższą ujmuje się na stronie Wn konta 141 w korespondencji z kontem 221 z klasyfikacją ze źródłem klasyfikacji opisanym jak powyżej. W tym przypadku w sprawozdaniu RB 27S kolumnę „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, będącą stanowiły dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego 130 – subkonto dochodów powiększone o środki w drodze - saldo WN konta 141.

W myśl art. 60 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, za termin dokonania zapłaty podatku uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika, a zatem ujęcie wpłaty w ewidencji księgowej powinno nastąpić pod datą obciążenia rachunku podatnika, a w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane” należy ująć dochody w dacie obciążenia rachunku podatnika. W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się, zatem również dochody zaksięgowane na rachunku bieżącym (subkoncie dochodów), jak też środki, które wprowadzić nie wpłynęły w danym okresie sprawozdawczym na rachunek bieżący, ale w tym okresie ich wpłaty zostały dokonane np. w kasie jednostki, przelewem bankowym lub kartą płatniczą.

2) „Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz

odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy oraz zaległości wpisane na hipotekę. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Dzienne "Raporty wysyłki" wraz z dowodami wpłaty i dołączonymi wydrukami potwierdzenia wpłaty z terminala POS, stanowią podstawę zaksięgowania operacji spłaty należności względem Gminy Perzów, zgodnie z dekreacją księgową Wn konto 141 Ma konto 221 z klasyfikacją ze źródłem klasyfikacji (D – wpłata).

W celu sprostania obowiązkowi sprawozdawczym w sprawozdaniu RB 27S dotyczącym wykazywania dochodów w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” gdzie, dochody wykonane wykazuje się na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, na stronie Wn konta 141 ujmuje się, wpływ dochodów, które nie wpłynęły na rachunek bieżący subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, przelewem bankowym lub kartą płatniczą w korespondencji ze stroną Ma konta 221 ze źródłem klasyfikacji (D – wpłata).

3) „Konto 130 - rachunek bieżący jednostek budżetowych

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 141, 221 lub innym właściwym kontem.
- 3) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych w związku z realizacją przelewów Split payment z konta VAT, w korespondencji z kontem 223;
- 4) w dniu przekazania środków z płatności bezgotówkowych obsługiwanych przez terminale POS, w korespondencji z kontem 141;
- 5) w drodze, w korespondencji z kontem 141.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu w tym podlegające odprowadzeniu na konto VAT w związku z realizacją przelewów Split payment, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe (miesięczne) przelewy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanego podatku VAT, w korespondencji z kontem 225.
- 4) środki pieniężne w drodze, w korespondencji z kontem 141.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów, prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów lub uzyskania niezbędnych danych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych. Na koncie 130 dla zachowania zasady czystości obrotów, jednostka stosuje techniczny zapis ujemny. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Na stronie Wn konta 130, księguje się również dochody jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 720, mając na względzie zapisy § 9 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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. 2020 poz. 342).

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się, na podstawie wyciągów bankowych wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów i petentów kartą płatniczą w terminalu POS, w korespondencji z kontem 141 z klasyfikacją ze źródłem klasyfikacji (H – dochody otrzymane).

Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Zapisy na koncie 245 kwot do wyjaśnienia, dokonywane są z klasyfikacją budżetową 75814 paragraf 2980.

§ 2

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.
2. Zobowiązuję pracowników do zapoznania się z treścią niniejszego zarządzenia i jej przestrzegania.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązywania od dnia 01.01.2025r.



WÓJT
mgr Danuta Froń
