

Z a r z ą d z e n i e Nr 447a / 21
Wójta Gminy Gilowice
z dnia 29 marca 2021r.

w sprawie: zmian w zarządzeniu Nr 238/20 Wójta Gminy Gilowice z dnia 2 stycznia 2020r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / Dz. U. z 2021r. poz. 217 / oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych / Dz. U. z 2020r. poz. 342 /

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W zarządzeniu Nr 238/20 z dnia 2 stycznia 2020r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach wprowadzam zmiany:

- 1) W załączniku Nr 1 do zarządzenia § 5 ust. 4 otrzymuje brzmienie
„4) W ewidencji księgowej wyodrębnia się:

DYSPONENCI:

000-Organ – ewidencja budżetu

001-Urząd Gminy – ewidencja jednostki

Wyodrębnione ewidencje księgowe poszczególnych zadań, projektów, w tym projektów realizowanych przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej prowadzi się poprzez wprowadzenie nowych dysponentów. Nowych dysponentów wg zadań wprowadza się nadając trzycyfrowe numery wg potrzeb wyodrębnienia ewidencji księgowej.

Wprowadza się dysponentów – urzędy skarbowe przekazujące pobrane dochody do Urzędu Gminy (wykazane w informacji udostępnianej w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych), każdy urząd skarbowy przekazujący pobrane dochody jako oddzielny dysponent.

Dysponent 401 – Urząd Skarbowy Żywiec
i kolejno numeracja 402, 403 itd. wg poszczególnych urzędów skarbowych.

ODDZIAŁY KSIĘGOWE:

Dla dysponentów wprowadza się oddziały księgowo.

W ewidencji budżetu:

Dla dysponenta 000-Organ wprowadza się oddział księgowy:

001 – Organ

002 – Organ Fundusz Przeciwdziałania COVID-19

W ewidencji jednostki:

Dla dysponenta 001-Urząd Gminy – ewidencja jednostki wprowadza się oddziały:

001-Dochody

002-Wdatki

100-ZFŚS

200-Depozyty

201-Lokaty terminowe

Dla wyodrębnionych dysponentów wg prowadzonych zadań, projektów wprowadza się oddziały księgowo, prowadząc ich numerację od numeru 400, 401, 402 itd. wg potrzeb wyodrębnienia ewidencji księgowej.

Dysponentów i oddziały wyodrębnia się obligatoryjnie, gdy na potrzeby realizacji zadania, projektu otwiera się odrębny rachunek bankowy.

W przypadku, gdy dla zadań wyodrębnia się oddziały księgowo a nie wyodrębnia się rachunków bankowych, saldo konta 130 w tych oddziałach stanowi składową salda środków na podstawowym wyciągu bankowym dla konta wydatków budżetowych.

Wyodrębnione ewidencje księgowe dla poszczególnych zadań, projektów stanowią integralną część ewidencji księgowej Urzędu i wchodzi w skład sprawozdań Urzędu."

- 2) W załączniku Nr 2 do zarządzenia pkt II – Opis kont, 1. Konta bilansowe, ppkt 1) otrzymuje nowe brzmienie:

„1) Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu

(saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Do konta 133 prowadzi się podział na:

133-01 Rachunek budżetu podstawowy, gdzie wyodrębnia się

133-01-1 wpływy z klasyfikacją

133-01-2 wpływy bez klasyfikacji

133-02 Rachunek budżetu - Projekty UE – wg poszczególnych rachunków bankowych otwartych na potrzeby realizacji projektów UE oraz z podziałem na wpływy z klasyfikacją i wpływy bez klasyfikacji

133-03 Rachunek budżetu - Lokaty terminowe – wg rachunków lokat środków budżetowych.

133-RFIL Rachunek budżetu – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych – wg poszczególnych transz dofinansowania (wg złożonych wniosków) i wpływu odsetek naliczonych od zgromadzonych na rachunku środków RFIL.

133-COVID Rachunek budżetu – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 – dla dochodów bieżących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, wg dochodów na poszczególne zadania.

Salda Wn obrotów danego okresu narastająco kont: 133-01-1 wpływy z klasyfikacją oraz 133-02 wg poszczególnych rachunków projektów z klasyfikacją, 133-RFIL i 133-COVID wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S organu w kolumnie „Dochody otrzymane”.

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.”

- 3) Załącznik Nr 4 do zarządzenia – Wykaz kont analitycznych dla kont syntetycznych Budżetu Gminy – otrzymuje nowe brzmienie:

„Wykaz kont analitycznych dla kont syntetycznych Budżetu Gminy

Lp.	Nr i nazwa konta	Sposób prowadzenia ewidencji
1	2	3
1	133 - Rachunek budżetu	Do numeru konta 133 dodaje się kolejne człony 01-rachunek podstawowy 133-01-1 wpływy z klasyfikacją 133-01-2 wpływy bez klasyfikacji

		<p>02-projekty – wg rachunków bankowych poszczególnych projektów, w tym projektów z udziałem środków UE realizowanych przez jednostkę i dalszy podział na wpływy z klasyfikacją i wpływy bez klasyfikacji</p> <p>03-lokaty – wg rachunków lokat ze środków budżetu</p> <p>RFIL-środki RFIL i dalej rozbudowuje się konto przez dodanie numeru kolejno 1,2,3 itd. wg potrzeb, następny człon konta to otrzymana kwota dofinansowania wg wniosków, dla odsetek naliczonych od środków na rachunku bankowym dodaje się człon „ODSETKI” np. konto dla pierwszej transzy: 133-RFIL-1-1089557</p> <p>COVID-środki bieżące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i dalej rozbudowuje się konto przez dodanie numeru kolejno 1,2,3 itd. wg potrzeb</p>
2	134 - Kredyty bankowe	<p>134-1 kredyty</p> <p>134-1-1 kredyty krótkoterminowe</p> <p>134-1-2 kredyty długoterminowe</p> <p>134-2 odsetki o kredytów</p> <p>134-2-1 odsetki od kredytów krótkoterm.</p> <p>134-2-2 odsetki od kredytów długoterm.</p> <p>Ewidencja w/w kont analitycznych prowadzona jest wg umów kredytowych</p>
3	222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	Do numeru konta 222 dodaje się kolejne numery wg jednostek realizujących dochody budżetowe
4	223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	Do numeru konta 223 dodaje się kolejne numery wg jednostek realizujących wydatki budżetowe
5	224 - Rozrachunki budżetu	<p>Do numeru konta 224 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych budżetów i w ramach danego budżetu dodaje się kolejne numery wg tytułów rozrachunków z danym budżetem</p> <p>np. 224-2 – rozrachunki z MF, w tym</p> <p>224-2-1 – z tyt. udziałów</p> <p>224-2-2 – z tyt. subwencji</p>
6	225 - Rozliczenie wydatków niewygasających	Do numeru konta 225 dodaje się kolejne numery wg jednostek, którym przekazano środki na realizację niewygas. wydatków
7	240 - Pozostałe rozrachunki	Do numeru konta 240 dodaje się kolejne

		numery 1,2 itd. wg poszczególnych tytułów rozrachunków i kontrahentów
8	250 - Należności finansowe	Do numeru konta 250 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych kontrahentów i w ramach danego kontrahenta dodaje się kolejne numery wg tytułów należności z danym kontrahentem
9	260 - Zobowiązania finansowe	260-1 pożyczki 260-1-1 pożyczki krótkoterminowe 260-1-2 pożyczki długoterminowe 260-2 odsetki o pożyczek 260-2-1 odsetki od pożyczek krótkoterm. 260-2-2 odsetki od pożyczek długoterm. Ewidencja w/w kont analitycznych prowadzona jest wg umów pożyczek
10	901 - Dochody budżetu	Wg podziałek planu finansowego
11	902 - Wydatki budżetu	Wg podziałek planu finansowego
12	909 - Rozliczenia międzyokresowe	Do numeru konta 909 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych tytułów rozliczeń

Ewidencja pozabilansowa

Lp.	Nr i nazwa konta	Sposób prowadzenia ewidencji
1	2	3
1	995 - Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	Do numeru konta 995 dodaje się kolejne numery 1, 2 itd. wg udzielonych poręczeń 995-1, 995-2 itd.
2	996 - Zobowiązania Związku Międzygminnego	996-1 zobowiązania krótkoterminowe i dalej rozbudowuje się konto wg tytułów zobowiązań 996-1-1 zobowiązania z tyt. pożyczki w NFOŚiGW 996-1-2 zobowiązania z tyt. emisji obligacji itd. wg potrzeb 996-2 zobowiązania długoterminowe i dalej rozbudowuje się konto wg tytułów zobowiązań 996-2-1 zobowiązania z tyt. pożyczki w NFOŚiGW 996-2-2 zobowiązania z tyt. emisji obligacji itd. wg potrzeb
3	997 - Weksle	Do numeru konta 997 dodaje się kolejne numery 1, 2 itd. wg potrzeb 997-1 Weksle in blanco – zabezpieczenie kredytów i pożyczek i dalej rozbudowuje się konto

		<p>997-1-1, 997-1-2 itd. wg umów kredytów i pożyczek</p> <p>997-2 Weksle in blanco – zabezpieczenie umów dofinansowania</p> <p>i dalej rozbudowuje się konto</p> <p>997-2-1, 997-2-2 itd. wg umów dofinansowania</p> <p>W w/w sposób dalej rozbudowuje się konto wg potrzeb</p>
--	--	---

- 4) W załączniku Nr 5 do zarządzenia – Wykaz kont analitycznych dla kont syntetycznych jednostek budżetowych, w tabeli pkt 12a otrzymuje nowe brzmienie:

12a.	223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	W ramach konta 223 wyróżnia się konto 223-RFIL i 223-COVID
------	--	--

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i pracownikom Urzędu realizującym zadania objęte zakresem zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WOJT

 Krzysztof Okrzesik