

ZARZĄDZENIE NR 41/FK/20
BURMISTRZA MIASTA CHEŁMŻY
z dnia 27 lutego 2020 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Chełmży.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495 i 1571) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 i 1649) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. 1911 oraz z 2018 r. poz. 2471) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 2/FK/19 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Chełmży:

- 1) w załączniku 5 – „Zakładowy Plan Kont Urzędu Miasta Chełmży” opisy do kont: 130 – Rachunek bieżący jednostki i 141 – Środki pieniężne w drodze otrzymują brzmienie:

K o n t o 130 - Rachunek bieżący jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym oraz prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koncie 130 - <i>Rachunek bieżący jednostki</i> ujmuje się:

	Wn	Ma
	<p>wpływy środków pieniężnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem, - wpłaty nadwyżek podatku VAT należnego nad naliczonym dokonywane przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją VAT na podstawie deklaracji częściowych w korespondencji z kontem 225. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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, - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, - okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223, - zapłatę podatku VAT na podstawie deklaracji VAT Miasta na rachunek bankowy organu podatkowego w korespondencji z kontem 225.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 130-1 Wyciąg bankowy dochody, - 130-2 Rachunek bankowy wydatki. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 uwzględnia szczegółowe podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości. Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez Urząd Miasta Chełmży z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody za wyjątkiem mylnych wpłat. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego Urzędu Miasta Chełmży niezależnie od jej przeznaczenia, za wyjątkiem środków budżetowych przekazanych dysponentom niższego stopnia na finansowanie zadań ujętych w ich planie oraz mylnych przelewów. Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym, dotyczące między innymi: np. refundacji przez Powiatowy Urząd Pracy poniesionych wydatków na organizację robót publicznych, prac społecznie użytecznych, zwrot za nieodbyte szkolenia, korekty poniesionych wydatków przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku budżetowym.</p>	
Uwagi	<p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:</p> <p>a) 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;</p> <p>b) 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.</p> <p>Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, - przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. <p>Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jst. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.</p>	

Podstawowe operacje na koncie 130	Wn	Ma
Wpływ środków budżetowych na wyodrębnione rachunki służące realizacji projektów i programów	130	223
Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:		
- z kasy		101, 140
- z sum pieniężnych w drodze,	130	141
- z innych rachunków bankowych jednostek,		135, 139
- przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków		

dotyczących: a) należności ujętych na kontach rozrachunków		201, 225, 229, 231, 234, 240 401-405, 409
b) zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów		
Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia przez bank	130	240
Zwroty dotacji przekazanych w danym roku	130	224, 810
Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: -z kasy, -z sum pieniężnych w drodze (w tym także dokonywanych kartą płatniczą przy pomocy terminala płatniczego – księgowanie w dniu wpływu środków na rachunek bankowy) -z tytułu należności przypisanych, -z tytułu należności nieprzypisanych	130	101 141 221 720, 750, 760
Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym	130	750
Przebieganie pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S zrealizowanych wydatków budżetowych, które były dokonywane z rachunku bieżącego budżetu	130	800
Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: - gotówki pobranej z banku do kasy, - przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, - przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów, - wpłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia, - przelewów równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, - przelewów refundacyjnych na rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: - obciążających pozostałe koszty - obciążające pracowników lub inne osoby	101, 141 201, 225, 229, 231, 234, 240 401-403, 409, 080 234, 240 405 135, 240 240, 761 234, 240	130
Przekazanie dotacji budżetowych	224	130
Omyłkowe obciążenia bankowe	240	130
Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia	223	130
Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki komercyjne	402	130
Przebieganie pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu	800	130
Przeniesienie pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, które są wpłacane bezpośrednio na rachunek budżetu (dotacje, subwencje, udziały w podatkach dochodowych, dochody z US)	800	130

Konto 141 - Środki pieniężne w drodze		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym. Na koncie 141 – <i>Środki pieniężne w drodze</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Pobranie środków pieniężnych: - z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 „Kasa”, - z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze: - na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”, - do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 „Kasa”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.
Uwagi	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

<i>Podstawowe operacje na koncie 141</i>	<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
Dokonywane za pośrednictwem innych banków lub wszystkie: – wpłaty z kasy na rachunek bankowy, – pobrania z rachunków bankowych do kasy.	141	101 130, 135, 139
Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach.	141	130, 135, 139
Wpływy środków pieniężnych w drodze: -do kasy, -na rachunki bankowe	101 130, 135, 139	141
Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych dokonywane kartą płatniczą przy pomocy terminala płatniczego - księgowanie w dniu dokonania transakcji przy pomocy terminala płatniczego	141	202, 221
Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych (podatkowych i niepodatkowych) dokonywane kartą płatniczą przy pomocy terminala płatniczego - księgowanie w dniu dokonania transakcji przy pomocy terminala płatniczego	141	720
Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z sum pieniężnych w drodze dokonywanych kartą płatniczą przy pomocy terminala płatniczego – księgowanie w dniu wpływu środków na rachunek bankowy	130	141

2) w załączniku Nr 6 – „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta Chełmży” w § 26 dodaje się ust. 5 o treści:

„5. Do raportów kasowych sporządzanych codziennie dla dochodów i wydatków za pośrednictwem programu firmy SIGID „Program obsługi kasy” sporządzane są dwa zestawienia: zestawienie dokumentów obejmujących wypłaty i płatności gotówką oraz zestawienie dokumentów obejmujących płatności kartą. W przypadku, gdy w danym dniu nie było zarejestrowanych płatności kartą płatniczą, zestawienie dokumentów obejmujących płatności kartą nie jest drukowane. Dekretacja płatności dokonanych kartą płatniczą dokonywana jest na zestawieniu dokumentów obejmujących płatności kartą.”;

3) w załączniku Nr 10 – „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Chełmży” w części II w § 7 ust. 25 otrzymuje brzmienie:

„25. Raport kasowy zamyka się sumowaniem wpłat i wypłat oraz obliczeniem stanu końcowego gotówki według reguły remanentowej:

Poprzedni stan kasy

+ razem przychód

- zapłacone kartą

- razem rozchód

= obecny stan kasy.”;

4) w załączniku Nr 11 – „Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Miasta Chełmży” w § 3 skreśla się ust. 5 i w § 7 skreśla się ust. 4.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Chełmży.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania z mocą obowiązującą od dnia 2 marca 2020 roku.

UZASADNIENIE

do zarządzenia Nr 41/FK/20 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 27 lutego 2020 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Chełmży.

Niniejszym zarządzeniem aktualizuje się zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta Chełmży.