

ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.506.2014
WÓJTA GMINY WILKÓW

z dnia 10 marca 2014 r.

o zmianie zarządzenia Nr ORG.0050.198.2012 Wójta Gminy Wilków
z dnia 2 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 i 613) Wójt Gminy Wilków zarządza, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr ORG.0050.198.2012 Wójta Gminy Wilków z dnia 2 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku Nr 3 do zarządzenia Sposób Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych – Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy – III. Zasady funkcjonowania kont -opis, pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27 S), w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej osobno, co umożliwi rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

I tak:

- a) na koncie 222-1 – ujmuje się dochody uzyskane przez GOPS,
- b) na koncie 222-2 – ujmuje się dochody uzyskane przez Publiczne Gimnazjum w Wilkowie,
- c) na koncie 222-3 – ujmuje się dochody uzyskane przez Publiczną Szkołę w Bukowie,
- d) na koncie 222-4 – ujmuje się dochody uzyskane przez ZSP w Idzikowicach,
- e) na koncie 222-5 – ujmuje się dochody uzyskane przez Publiczne Przedszkole w Wilkowie,
- f) na koncie 222-6-1 – ujmuje się dochody podatkowe,
- g) na koncie 222-6-2 – ujmuje się dochody uzyskane przez Urząd Gminy.
- h) na koncie 222-6-3 – ujmuje się dochody uzyskane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu,
- saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.”;

2) w załączniku Nr 3 do zarządzenia Sposób Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych – Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Gminy – III. Opis kont, 1. Konta bilansowe, pkt 14 otrzymuje brzmienie:

„14) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym - według podziałek klasyfikacji budżetowej. W Urzędzie Gminy w Wilkowie występują odrębne rachunki bankowe dla dochodów i dla wydatków.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- a) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- b) z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101 i 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- a) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4,7 lub 8,
- b) okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223.
- c) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

W przypadku wspólnego konta dla budżetu i wydatków, wszelkie operacje związane z przelewami bankowymi ujmuje się na podstawie jednego wyciągu bankowego, który stanowi dowód księgowy budżetu jst. Na podstawie tego wyciągu bankowego księgowy Urzędu przygotowuje dokument zastępczy dla Urzędu zawierający wyszczególnienie jego wydatków realizowanych bezpośrednio w danym dniu z rachunku budżetu. Dokument zastępczy, na bazie którego jednostka budżetowa będzie mogła zaksięgować operacje na koncie 130, musi zawierać wszystkie elementy niezbędne do uznania go za dowód księgowy zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zrealizowane wydatki urzędu przez rachunek budżetu księguje się na stronie Ma konta 130 i na stronie Wn kont zespołu 2. Jednocześnie saldo konta 130 w zakresie zrealizowanego wydatku przeksięguje się na stronę Ma konta 800.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym.

Saldo konta 130 równe jest saldom wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- a) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,

- b) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- a) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- b) do budżetu dochodów pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.”;

3) w załączniku Nr 6 do zarządzenia – Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych. Rozdział IX. Sprawozdawczość, § 35 otrzymuje brzmienie:

„§ 35. Obowiązek sporządzania przez jednostki sektora finansów publicznych sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem określono w art. 41 ustawy o finansach publicznych.

Rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych, zgodnie z delegacją zawartą w art. 41 ust. 2 ustawy, określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz. 119)

Rozporządzenie zgodnie z tytułem reguluje rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań budżetowych.

W związku z § 12 ust 3 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, określa się formę przekazywania sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych do zarządu jednostki samorządu terytorialnego - sprawozdania należy przekazywać w formie dokumentu i w formie elektronicznej. Nie jest wymagany podpis na elektronicznej formie sprawozdania. Podpisy na sprawozdaniu sporządzonym w formie dokumentu składa się odrębnie w miejscu oznaczonym na formularzu. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

W świetle regulacji określonych odrębnym rozporządzeniem, nie wyczerpuje to obowiązków sprawozdawczych jednostek samorządu terytorialnego w tym zakresie.

Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do sporządzania kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, o stanie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, a także rocznych sprawozdań uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej.

Ponadto, w świetle ustawy z 29 września z 1994 r. o rachunkowości, których przepisy stosuje się do jednostek samorządu terytorialnego, ich związków oraz jednostek organizacyjnych - jednostki sporządzają sprawozdania finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

W jednostkach sektora finansów publicznych ma zastosowanie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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, które dotyczą m.in. sporządzania sprawozdań finansowych.

Rozporządzenie to określa rodzaje, zasady sporządzania oraz jednostki zobowiązane do sporządzania i przekazywania poszczególnych rodzajów sprawozdań finansowych, zwanych „bilansem”.

W stosunku do jednostek samorządu terytorialnego obowiązek ten dotyczy sporządzania:

- a) bilansu z wykonania budżetu,
- b) bilansu jednostek budżetowych,
- c) rachunku zysków i strat jednostek budżetowych ,
- d) zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- e) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek,
- f) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat jednostek,
- g) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostek,
- h) skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

Podstawa prawna rozporządzenia nie wskazuje na włączenie sprawozdań finansowych sporządzanych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych.

Sprawozdawczość budżetowa obejmuje usystematyzowany zbiór sprawozdań finansowych, sporządzanych cyklicznie i według jednolitych zasad, dostarcza danych niezbędnych do zarządzania finansami publicznymi, w tym danych niezbędnych do analizy i kontroli budżetu w toku jego wykonywania i po zakończeniu roku budżetowego.

Prawidłowo sporządzona sprawozdawczość budżetowa umożliwia jednostce samorządu terytorialnego:

- a) sprawowanie przez organ stanowiący i jego komisje kontroli działalności zarządu i samorządowych jednostek organizacyjnych,
- b) prawidłowe wykonywanie budżetu,
- c) wykonywanie przez kierownika jednostki zadań związanych z kontrolą finansową.

Znaczenie sprawozdawczości budżetowej w systemie finansów publicznych wymaga wykazania w sprawozdaniach rzetelnych danych, tj. zgodnych ze stanem faktycznym i prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych. Obowiązek prowadzenia ewidencji w sposób prawidłowy, w celu zapewnienia rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, w tym zachowania zgodności danych ze stanem faktycznym, wynika z zasad rachunkowości. Wymóg zgodności danych sprawozdawczych ze stanem faktycznym stanowi podstawową przesłankę realizacji zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych. Wymóg zgodności danych sprawozdawczych ze stanem faktycznym wynika, także z przepisów ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zapewnienie jawności i przejrzystości wykonania procesów finansów publicznych, określonych w ustawie o finansach publicznych dotyczy:

- a) jawności debat nad wykonaniem sprawozdań budżetowych,
- b) udostępniania corocznych sprawozdań,
- c) sporządzania zbiorczych rocznych sprawozdań z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego,
- d) podawanie do publicznej wiadomości informacji o wykonaniu budżetu samorządu terytorialnego,
- e) przedstawiania organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i Regionalnej Izbie Obrachunkowej: informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze i sprawozdania rocznego z wykonania budżetu.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania