

Zarządzenie Nr 10/2013
Burmistrza Miasta Lubawa
z dnia 24 stycznia 2013 roku

w sprawie: zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Lubawa.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i §§ 14, 15 i 16 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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. Nr 128, poz. 861) w związku z rozporządzeniem Ministra finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniającym rozporządzenie 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. z 2012 r. poz. 121) **zarządzam**, co następuje:

§ 1.

Zatwierdzam zmiany „Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Lubawa” zatwierdzone Zarządzeniem Nr 83/2010 Burmistrza Miasta Lubawa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Lubawa, zmienione Zarządzeniem Nr 61/2012 Burmistrza Miasta Lubawa z dnia 11 lipca 2012 roku, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**W załączniku Nr 1a do Zarządzenia Nr 83/2010 Burmistrza Miasta Lubawa
z dnia 31 grudnia 2010r.**

**ZAKŁADOWY PLAN KONT BUDŻETU MIASTA
wprowadza się następujące zmiany:**

1. w punkcie **I.1. Wykaz kont budżetu miasta** w podpunkcie **1) „Konta bilansowe”** dodaje się nowe konto:

--po koncie 134 – Kredyty bankowe, dodaje się konto 135 w brzmieniu:
„ 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki”

2. W punkcie **1.2. Typowe zapisy operacji na kontach** w podpunkcie **1) konta bilansowe**, wprowadza się zmiany w zakresie komentarza do konta 133 oraz po opisie konta 134 dodaje się konto 135 oraz komentarz do konta i konta otrzymują komentarz w brzmieniu:

„**Konto 133** – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy księgowe dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się kwoty zgodnie z wyciągiem bankowym, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta ujmuje się: wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy z tytułu dotacji, dochodów jednostek, subwencji, udziałów w podatkach, wpływy kredytu (pożyczki) udzielonego przez bank na rachunek budżetu.

Konto to występuje w korespondencji z kontami: 134; 135; 222; 223; 224; 240; 260; 901; 902; 909; 968.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się: wypłaty z rachunku budżetu – przekazanie środków jednostkom budżetowym, wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu oraz przekazanie środków jednostce budżetowej.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz przekazanie środków na rachunek środków na niewygasające wydatki.

Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu w wysokości kwoty ustalonej w umowie kredytowej (kredyt w rachunku budżetu)”.

„**Konto 135** – służy do operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się kwoty zgodnie z wyciągiem bankowym, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- 1) wpływ środków pieniężnych na rachunek środków niewygasających w korespondencji z kontem 133,
- 2) zwrot przez jednostkę budżetową niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające w korespondencji z kontem 225.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- 1) wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki w korespondencji ze stroną Wn konta 225.
- 2) zwroty środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133

Wydatki niewygasające poniesione bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki należy traktować jako operacje równoważne z przekazaniem środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej realizującej plan niewygasających wydatków.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki”.

3. W punkcie **I.3. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi dla budżetu Miasta Lubawa**, wprowadza się zmiany w opisie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do koda 133 – Rachunek budżetu oraz po koncie 134 dodaje konto 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki z opisem zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej i oznaczeniem ewidencji analitycznej w brzmieniu:

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej	Oznaczenie ewidencji analitycznej
133	Rachunek budżetu	Ewidencję analityczną prowadzi się dla wszystkich rachunków bankowych otwartych w ramach konta księgowego 133 (w tym: subkonto – lokat terminowych dokonywanych ze środków budżetowych)	133 nazwa konta 133- n
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Ewidencję analityczną należy prowadzić dla wszystkich rachunków bankowych z wyodrębnieniem zakresu środków niewygasłych z upływem roku.	134-01 nazwa jednostki i zadanie 134 – n.....

