

ZARZĄDZENIE NR 59/2024
WÓJTA GMINY WIERZBICA
z dnia 17 czerwca 2024 roku

w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 160/2022 Wójta Gminy Wierzbica z dnia 30 grudnia 2022 roku.

Na podstawie przepisów art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)

§ 1. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 160/2022 Wójta Gminy Wierzbica z dnia 30 grudnia 2022 r. o nazwie „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” opisy do kont 130 – Rachunek bieżący jednostki i 141- Środki pieniężne w drodze otrzymują brzmienie:

130 Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych 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 stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta;

- 130-d Wyciąg bankowy dochody
- 130-w Rachunek bankowy wydatki.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości 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 Gminy w Wierzbicy z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody za wyjątkiem mylnych wpłat. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego Urzędu Gminy w Wierzbicy niezależnie od jej przeznaczenia za wyjątkiem 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

Dopuszcza się możliwość wydzielenia odrębnych rachunków bankowych pomocniczych na potrzeby realizacji zadań z tytułu wydatków budżetowych, jak również rachunków pomocniczych do rachunków podstawowych dla celów realizacji wypłat gotówkowych w placówkach banku obsługującego gminę (tzw. autowypłata) oraz dochodów.

W sytuacji realizacji projektów z udziałem środków zagranicznych otwierane są pomocnicze rachunki bankowe, których otwarcie determinują przepisy prawa, jak również zapisy zawieranych umów.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. 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.

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 przebrane 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 nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Typowe zapisy strony Wn konta 130

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych z rachunku budżetu przeznaczonych na wydatki jednostki	223
2.	Wpływ środków budżetowych na wyodrębnione rachunki służące realizacji projektów i programów	223
3	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania: - z sum pieniężnych w drodze, - z innych rachunków bankowych jednostek,	141 135,139

	- przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków dotyczących: a) należności ujętych na kontach rozrachunków b) zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	201,225,229,231,234,240 401-405,409
4	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenie przez bank	240
5	Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: - 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	141 221 720,750,760
6.	Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych	750
5.	Przeksięgowanie pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S zrealizowanych wydatków budżetowych, które były dokonywane z rachunku bieżącego budżetu	800

Typowe zapisy strony Ma konta 130

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: - przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych - przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów, - wpłaconych przelewami 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	201,225,229,231, 234,240 401-403,409, 080 234,240 405 135,240 240,761 234,240
2.	Przekazanie dotacji budżetowych	224
3.	Omyłkowe obciążenie bankowe	240
4.	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki	402
6.	Okresowe przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy	222
7.	Przelew pobranych dochodów Skarbu Państwa na rachunek budżetu gminy	225
8.	Zwrot na rachunek budżetu środków pieniężnych	223

	niewykorzystanych w danym roku	
9.	Przebieganie pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu	800
10.	Przeniesienie pod data 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

141 Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, do których zalicza się środki pieniężne między kasą a bankiem, między rachunkami bankowymi w różnych bankach (lokaty), pomiędzy rachunkiem podstawowym a rachunkiem pomocniczym a także operacje dokonywane za pomocą karty płatniczej.

Zasady funkcjonowania tego konta są następujące: na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub na przełomie okresu sprawozdawczego. W celu zapewnienia prawidłowego sporządzenia sprawozdania Rb 27S dokonuje się tzw. zapisu czyszczącego środków w drodze w zakresie dochodów budżetowych strona WN (-) i strona Ma (-) pod datą ich wpływu na rachunek bankowy. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 141

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki	130,135,139
2.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych dokonywane kartą płatniczą przy pomocy terminala płatniczego – księgowanie w dniu dokonania transakcji przy pomocy terminala płatniczego na podstawie dziennego raportu	221
3	Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych z tytułu dochodów budżetowych (podatkowych i niepodatkowych) dokonywane kartą płatniczą przy pomocy terminala płatniczego – księgowanie w dniu dokonania transakcji przy pomocy terminala płatniczego na podstawie dziennego raportu	720
4.	Przelew VAT dokonywany za pomocą podzielonej płatności	130

Typowe zapisy strony Ma konta 141

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych w drodze : - do kasy - na rachunki bankowe	101 130,135,139
2.	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
3.	Przelew VAT dokonywany przy podzielonej płatności	130

§ 2 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 26 czerwca 2024 roku.

Wójt Gminy Wierzbica

/-/ Agnieszka Jastrzębska