

ZARZĄDZENIE NR 184/2020
BURMISTRZA OPOCZNA

z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr 53/2020 z dnia 23 marca 2020 w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy Opoczno i Urzędu Miejskiego

Na podstawie art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 55, 1495, 1571, 1655 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568, 2122 i 2123), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 r. poz. 342) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375) zarządza się co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 53/2020 Burmistrza Opoczno z dnia 23 marca 2020 w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy Opoczno i Urzędu Miejskiego wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 1 do zarządzenia zmienia się:

a) w punkcie 1.I.1 dodaje się konto

- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 225 – Rozliczenia niewygasających wydatków
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- po koncie 909-2 dodaje się konto 909-3 środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,

b) w punkcie 1.II. dodaje opis

- **Konto 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki.** Służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym na niewygasające wydatki. Środki finansowe na wydatki niewygasające gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym Jednostki Samorządu Terytorialnego. Zapisy na tym koncie dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 140. Na stronie Ma konta ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225. Wydatki z konta realizowane są za pośrednictwem jednostek budżetowych(w tym Urząd Miejski). Typowe zapisy na koncie 135

-- Strona Wn:

- Wpływ środków przekazanych na finansowanie wydatków niewygasających - 140,
- Zwroty przekazanych jednostkom budżetowym środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane – 225,
- Nieuzasadniony wpływ środków w wyniku błędu lub błędnego wyciągu bankowego zawyżający faktyczną wartość środków na wydatki niewygasające – 240,

-- Strona Ma:

- Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe -225,

- Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasłe, po upływie terminu realizacji danej grupy wydatków – 140,
- **Konto 225 – Rozliczenia niewygasających wydatków.** Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Wydatki środków niewygasających mogą realizowane są bezpośrednio z rachunków bieżących tych jednostek. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowanych przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135. Do konta 225 prowadzona jest ewidencja analityczna, umożliwiająca ustalenie stanu rozliczeń, z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków na wydatki niewygasające. Do konta 225 stosuje się też zapis techniczny w celu ustalenia kwoty wydatków oraz przekazanych środków na realizację wydatków. Sprawozdania księgowane są na konta syntetyczne wg sprawozdań złożonych przez jednostki budżetowe.
- **Konto 903 – Niewykonane wydatki.** Służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w roku następnym w korespondencji z kontem 904. Księgowanie przeprowadza się na podstawie wykazu wydatków niewygasających z upływem roku, stanowiącym załącznik do uchwały Gminy w sprawie wydatków niewygasających. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961. Księgowanie to przeprowadza się gdy środki na wydatki niewygasające zostały przekazane z rachunku budżetu na subkonto rachunku środków niewygasających.
- **Konto 904 – Niewygasające wydatki.** Służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonywane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych Rb-28NWS w korespondencji z kontem 225 oraz przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.
- **Konto 909 otrzymuje brzmienie:**
 - „**909- Rozliczenia międzyokresowe.** Konto 909 służy do ewidencji tytułów rozliczeń międzyokresowych. Na koncie księgowane są: naliczone z góry odsetki od kredytów i pożyczek dotyczące lat następnych, otrzymane subwencje, dotacje celowe i środki otrzymane na koniec danego roku , a dotyczące roku następnego. Konto może wykazywać saldo Wn oraz saldo Ma. Do konta prowadzona jest ewidencja umożliwiająca ustalenie wartości rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Typowe zapisy strony Wn konta 909
 - 1. Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczonej do dochodów stycznia subwencji oświatowej 901
 - 2. Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych 901
 - 3. Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów 134
 - 4. Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych instrumentów finansowych 260
 - 5. Przeksięgowanie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych 240
 - 6. Przeksięgowanie w dacie wpływu środków z refundacji i wydatków projektów finansowanych z budżetu państwa w formie dotacji celowych 224
 - 7. Przeksięgowanie środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczone do realizacji w roku budżetowym 901 Typowe zapisy strony Ma konta 909

1. Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku 133
2. Otrzymana w grudniu dotacja celowa będąca dochodami wykonanymi roku następnego 133
3. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie zapłaty lub umorzenia (polecenie księgowania) 134
4. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek, wyemitowanych instrumentów finansowych w momencie zapłaty lub umorzenia (polecenie księgowania) 260
5. Równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z funduszy pomocowych (księgowanie na koniec roku w przypadku braku środków z funduszy pomocowych)- 240
6. Równowartość wydatków projektu sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z budżetu państwa w formie dotacji celowych 224
7. Otrzymane środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczone do realizacji w latach innych niż rok budżetowy 133”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 14 grudnia 2020 roku.