

**Wójta Gminy Lipnik**

**z dnia 30 grudnia 2011 r.**

**w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 2/2011 Wójta Gminy Lipnik z dnia 03 stycznia 2011 w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Lipniku, z późniejszymi zmianami.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 150, poz. 1223, z późniejszymi zmianami ) oraz art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami )

**WÓJT GMINY LIPNIK zarządza, co następuje:**

§ 1

W Zarządzeniu Nr 2/2011 Wójta Gminy Lipnik z dnia 03 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Lipniku, z późniejszymi zmianami, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W Załączniku Nr 3 pod nazwą „**Wykaz kont dla budżetu Gminy Lipnik**” w Zasadach funkcjonowania kont dla Gminy Lipnik w części opisowej załącznika Nr 3 do Zakładowego Planu Kont, opis konta 133 „Rachunek budżetu” otrzymuje brzmienie:

„Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu.

Zapisy na koncie 133 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 sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „kwoty do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się między innymi wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu dochodów budżetu, które obejmują:

- zbiorcze kwoty wpływów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd gminy i inne jednostki,
- udziały we wpływach z podatku dochodowego,
- subwencje,
- dotacje,
- środki z UE i innych źródeł,
- wpływy z tytułu kredytów bankowych,
- z tytułu operacji wewnętrznych - zwroty lokat,
- oraz z tytułu innych przelewów.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się między innymi wypłaty z rachunku budżetu, które obejmują:

- wypłaty związane ze spłatą kredytów i pożyczek,
- operacje wewnętrzne – lokaty,

- oraz inne przelewy np. okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek,
- zwroty dotacji i inne.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma /w przypadku zaciągania kredytu w rachunku bieżącym. Gmina obecnie nie korzysta z takiego kredytu./

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu”.

- 2) W Załączniku Nr 4 pod nazwą „**Wykaz kont dla Urzędu Gminy Lipnik**” w Zasadach funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy Lipnik w części opisowej załącznika nr 4 do Zakładowego Planu Kont, opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” otrzymuje brzmienie:

„Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym urzędu gminy z tytułu dochodów własnych urzędu i wydatków objętych planem finansowym urzędu.

W Urzędzie Gminy w zakresie konta 130 ustala się prowadzenie ksiąg pomocniczych do następujących rachunków bankowych:

1/ 130/dział/rozdział/paragraf - dochody

2/ 130/dział/rozdział/paragraf - wydatki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym,

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu:

- 1/ zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych; ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.
- 2/ otrzymanych z rachunku budżetu na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się;

- 1/ zrealizowane wydatki zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7,8,

- 2/ okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu w korespondencji z kontem 222,

3/ okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia /ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne

/ w korespondencji z kontem 223 /.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem.

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

Ewidencja szczegółowa wydatków w ramach funduszu sołeckiego prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w następujący sposób:

130/dział/rozdział/paragraf/01 .....

Na stronie Wn konta 130/dział/rozdział/paragraf/ ujmuje się zrealizowane przez budżet dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym zrealizowane przez Ministerstwo Finansów i z podatków zrealizowanych oraz Urzędy Skarbowe .

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Księgowania dokonywane są na podstawie dokumentu PK – miesięcznie dla udziałów w podatku dochodowym z Ministerstwa Finansów i kwartalnie dla podatków z Urzędów

Skarbowych.

Zrealizowane wpływy z tytułu dotacji i subwencji. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów w korespondencji z kontem 720.

Księgowań dokonuje się na podstawie dokumentów PK- miesięcznie.

Na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdania Rb-27S obroty strony Wn konta 130/dział/rozdział/paragraf oznaczające wysokość zrealizowanych dochodów gminy przeksięgowywane są na stronę Ma konta 800”.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy w Lipniku.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 11 stycznia 2012 roku.

W O J T

Józef Buliro