

**ZARZĄDZENIE NR 80/2022**  
**BURMISTRZA MIASTA SEJNY**

z dnia 30 maja 2022 r.

**w sprawie zmiany zasad rachunkowości dla budżetu Miasta i Urzędu Miasta Sejny**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.), zarządza się co następuje:

1. W Zarządzeniu Nr 155/ 2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. Burmistrza Miasta Sejny w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta i Urzędu Miasta Sejny wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w zakładowym planie kont dla budżetu Miasta Sejny zasady funkcjonowania konta 133 – „Rachunek budżetu” otrzymują brzmienie: Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są 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 "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.
- 2) W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Sejny dodaje się konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 3) Zasady funkcjonowania konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” otrzymują brzmienie: Konto 222 służy do rozliczenia zrealizowanych przez nią dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 księguje się w korespondencji z kontem 130 przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się w terminach określonych odrębnym zarządzeniem na rachunek bankowy budżetu miasta. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 – na podstawie sprawozdania Rb-27S. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek budżetu miasta. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.
- 4) Zasady funkcjonowania konta 130 "Rachunek bieżący jednostki" otrzymują brzmienie: Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym Urzędu z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym, jak też rozliczeń podatku VAT z tytułu dochodów i wydatków. Zapisy na koncie 130 (wydatków) są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Na koncie

130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Ewidencja analityczna do konta 130 jest prowadzona w podziale na:

- dochody budżetowe, w ramach których wydziela się analitykę, gdzie ujmuje się wpływy podatku VAT,
- odpady komunalne,
- wydatki budżetowe, z dalszym podziałem na wydatki jednostki oraz projekty realizowane z udziałem środków zewnętrznych. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 130 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2022 r.

Burmistrz Miasta Sejny



Arkadiusz Adam Nowalski