

Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości

1. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta Leszna prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Leszna przy ul. K. Karasia 15.
2. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej
3. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego obejmujący rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.
4. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się w Urzędzie Miasta Leszna:
 - a) deklaracje ZUS,
 - b) deklaracje podatkowe,
 - c) sprawozdania budżetowe.
5. Ewidencję księgową w księgach rachunkowych prowadzą:
 - Wydział Finansowo-Księgowy,
 - Wydział Podatków i Opłat
 - Wydział Edukacji,
 - Biuro Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna.
6. W Urzędzie Miasta Leszna - jednostka prowadzone są następujące rachunki bankowe:
 - a) rachunek bieżący dochodów, na który wpływają w szczególności dochody budżetowe z tytułu podatków, opłat i niepodatkowe należności oraz należności mające charakter cywilnoprawny,
 - b) rachunek bieżący wydatków, z którego realizowane są wydatki Urzędu Miasta Leszna po zasileniu rachunku środkami z rachunku bieżącego budżetu,
 - c) wyodrębnione rachunki funduszy specjalnego przeznaczenia np. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - d) wyodrębniony rachunek bankowy do prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług obsługujący rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi Miasta Leszna i służącym do rozliczeń podatku z Urzędem Skarbowym,
 - e) inne rachunki bankowe np. rachunek sum depozytowych,
 - f) rachunki związane z realizacją zadań, których realizacja została określona odrębnymi przepisami, umowami lub porozumieniami wymagającymi prowadzenia wyodrębnionych rachunków,
 - g) wyodrębnione rachunki związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych lub zagranicznych.

7. Ewidencja księgową (księgi rachunkowe) prowadzona jest modułowo za pomocą urządzeń komputerowych w jednolitym środowisku informatycznym (systemie księgowym i sieci). Poszczególne moduły ewidencji umożliwiają, zgodnie z niniejszymi zasadami, prowadzenie jej w odrębnych jednostkach księgujących (jednostkach organizacyjnych) co spełnia kryteria prowadzenia ewidencji wyodrębnionej wymaganej w szczególności dla prowadzenia ewidencji projektów z dofinansowaniem unijnym i zagranicznym.
8. Dopuszcza się ręczne lub przy użyciu innych technik np. z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych, prowadzenie ksiąg kont analitycznych czy kont pozabilansowych.
9. Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określa Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wprowadzona odrębnym zarządzeniem.
10. Obieg dokumentów księgowych reguluje Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Leszna wprowadzona odrębnym zarządzeniem.
11. Na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 r. poz. 144) sporządzane dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej są:
 - a) za okresy miesięczne:
 - sprawozdania Rb-27S,
 - sprawozdania Rb-28S,
 - sprawozdania Rb-27ZZ (dla potrzeb rozliczeń wewnętrznych),
 - b) za okresy kwartalne:
 - sprawozdania Rb-27ZZ,
 - sprawozdania Rb-28NWS,
 - sprawozdania Rb-50,
 - sprawozdania Rb-27S,
 - sprawozdania Rb-28S,
 - c) za okresy roczne:
 - sprawozdania Rb-27S,
 - sprawozdania Rb-28S.
12. Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.) sporządza się:
 - a) Za okresy kwartalne:
 - sprawozdania Rb-N,

- sprawozdania Rb-Z,
 - sprawozdania Rb-ZN,
- b) za okresy roczne:
- c) sprawozdania Rb-N,
- d) sprawozdania Rb-Z,
- e) sprawozdanie Rb-UZ
- f) sprawozdania Rb-ZN,
13. Na podstawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342)
- bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu,
 - informacja dodatkowa.
14. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty.
15. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie z zastrzeżeniem pkt.17.
16. Dochody i wydatki ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo. Dochody i wydatki ujmowane są w terminie zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. Przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych są ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową z uwzględnieniem terminów umożliwiających sporządzenie sprawozdań.
17. Wszystkie sprawdzone i zatwierdzone dowody księgowe, które wpłynęły do Wydziału Finansowo-Księgowego do 3-go dnia następnego miesiąca będą ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu, którego dotyczą. Dokumenty otrzymane po 3 dniu miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą – zostaną zaksięgowane w księgach rachunkowych zgodnie z datą wpływu.
Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.
Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające rok obrotowy w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

18. Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu.
19. Zasady rozliczania podatku VAT:
- a) zapłata podatku VAT do Urzędu Skarbowego z Biura Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna w terminach płatności odbywa się z rachunku rozliczeniowego Biura Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna.
 - b) wartość sprzedaży opodatkowana podatkiem VAT ujmowana jest w wartości netto na kontach zespołu 7 a podatek VAT jest ewidencjonowany w całości na koncie 225. Należny podatek VAT przelewany jest z subkonta dochodów na rachunek wydatków. Podatek VAT wpływający na konto bankowe dochodów w podzielonej płatności przelewany jest bezpośrednio na konto bankowe Biura Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna,
 - c) podatek VAT naliczony / nie podlegający odliczeniu/ w kosztach zaliczany jest do tego paragrafu, do którego zaliczony jest wydatek lub koszt i wydatek w całości ewidencjonowany jest we właściwym paragrafie na kontach zespołu 4,
 - d) podatek VAT odliczany w 100% księguje się na koncie 225 a koszty są ewidencjonowane w wartości netto na kontach zespołu 4,
 - e) zwrot podatku naliczonego od towarów i usług VAT w ciągu roku budżetowego z tytułu wydatków bieżących i inwestycyjnych stanowi dochód Urzędu Miasta Leszna i podlega przekazaniu na rachunek dochodów budżetowych,
 - f) zwroty podatku naliczonego od towarów i usług w roku następnym oraz zwroty wynikające z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód Urzędu Miasta.
20. Stwierdzone błędy w zapisach poprawiane są tylko zapisami dodatnimi (storno czarne) lub tylko zapisami ujemnymi (storno czerwone). Zabronione jest stosowanie zapisów dodatnio-ujemnych. W przypadku konieczności zachowania czystości obrotów na koncie należy dodatkowo stosować zapisy techniczne – ujemne po obu stronach konta.
21. Dla potrzeb sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych dopuszcza się stosowanie zapisów technicznych na kontach niewymienionych w rozporządzeniu 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) (w szczególności na kontach 221, 222, 223, 245, 242, 236, 226).
22. Powołując się na zasadę istotności, dla kosztów poniesionych w związku z zachowaniem ciągłości działalności jednostki oraz ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej

jednostki i wyniku finansowego nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych kosztów w zakresie:

- a) czynszów dzierżawy płaconych z góry,
- b) kosztów remontów,
- c) ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- d) prenumerat,
- e) rocznych opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- f) kosztów zakupu materiałów,
- g) kosztów zużycia energii, gazu, dostawy wody, odprowadzania ścieków,
- h) opłat telekomunikacyjnych,
- i) innych płatności ponoszonych za okres przekraczający jeden miesiąc.

23. Koszty usług telefonicznych z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych okresach sprawozdawczych (miesiącach) księgowane są;

- a) dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów roku, w którym przypada okres rozliczeniowy,
- b) dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach roku i miesiąca wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

24. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdań statystycznych i innych oraz rozliczeń z ZUS, US i budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana. Dopuszcza się tworzenie dodatkowych kont bilansowych lub pozabilansowych, uwzględniających dodatkowe informacje, które umożliwią sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych.

25. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego (nie później niż do 15 lipca).

26. Po zamknięciu ksiąg rachunkowych niedopuszczalne jest wprowadzanie jakichkolwiek operacji gospodarczych w zamkniętych okresach sprawozdawczych.

27. Konta pozabilansowe pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Rejestracja zdarzeń na tych kontach nie powoduje zmian w składnikach aktywów i pasywów. Obowiązuje na nich zapis jednostronny, niepodlegający uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmuje się na nich w szczególności:

- plan finansowy wydatków budżetowych,
- plan finansowy niewygasających wydatków,
- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- zaangażowanie wydatków przyszłych lat.

Można ujmować na nich także między innymi:

- środki trwale postawione w stan likwidacji,
- obce środki trwale przejściowo użytkowane,
- należności warunkowe,
- zobowiązania warunkowe,
- informacje niezbędne dla sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych i innych określonych odrębnymi przepisami, zawartymi umowami.

28. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

29. Podstawą wprowadzenia wydatków do rejestru zaangażowania są w szczególności:

- a) kwoty wynikające z umów zawieranych na czas nieokreślony, do których zalicza się umowy o pracę oraz umowy na dostawy energii elektrycznej i ciepłej, gazu oraz umowy na dostawę wody i odprowadzanie ścieków. Dopuszcza się, aby wydatki wynikające z tego typu umowy przyjąć do zaangażowania na początku roku w wartości planowanej na dany rok,
- b) wydatki związane z doraźnymi zakupami materiałów i usług niewymagających stosowania przepisów Prawa Zamówień Publicznych ani zawierania umów w formie pisemnej a także wydatki na krajowe i zagraniczne podróże służbowe. W takiej sytuacji następuje jednocześnie przypisanie zaangażowania wydatków budżetowych i wykonanie wydatków,
- c) kwoty wynikające z umów na wykonanie dostaw, robót i usług zawarte w danym roku budżetowym, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych tylko w bieżącym roku budżetowym,
- d) kwoty wynikające z umów na wykonanie dostaw, robót i usług zawarte w danym roku budżetowym, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w bieżącym roku budżetowym oraz spowoduje w następnych latach,
- e) kwoty wynikające z decyzji, postanowień, porozumień itp., których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym lub spowoduje wydatki w latach następnych.

Zaangażowanie prawne wydatków budżetowych roku budżetowego jest wartością wynikającą z umów zawartych na czas nieokreślony, w zakresie dotyczącym wydatków planowanych na bieżący rok budżetowy oraz umów zawartych w poprzednich latach i w roku bieżącym, których realizacja spowoduje wykonanie wydatków w bieżącym roku budżetowym. W przypadku zawarcia umów, których wartość całkowita jest trudna do określenia bowiem w umowie określono cenę jednostkową towaru/usługi a wartość

umowy zależna będzie od ilości wykonanych jednostek (np. operaty szacunkowe, bieżące utrzymanie dróg) wartość zaangażowania należy określić szacunkowo.

30. Kierując się zasadą racjonalności w prowadzeniu zapisów na koncie 998 można ująć zaangażowanie na początku roku w kwocie wynikającej z planu finansowego wydatków na bieżący rok budżetowy w szczególności w zakresie:

- a) wynagrodzeń osobowych pracowników § 401,
- b) dodatkowego wynagrodzenie roczne § 404,
- c) różnych wydatków na rzecz osób fizycznych § 303,
- d) składek na ubezpieczenia społeczne § 411,
- e) składek na Fundusz pracy § 412,
- f) zakup energii § 426,
- g) odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 444,
- h) dodatki mieszkaniowe, energetyczne § 311,
- i) rozliczenie podatku VAT § 453.