

ZARZĄDZENIE NR 57/2024
BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN

z dnia 12 września 2024 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek organizacyjnych, dla których obsługę finansowo -księgową prowadzi Urząd Miasta i Gminy w Łasinie

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r., poz. 120 z późn. zm.) szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270 z późn. zm.) i w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2020r., poz. 342) oraz Uchwały Nr XXII/184/2020 Rady Miejskiej Łasin z dnia 17 grudnia 2020r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej oraz organizacyjnej jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łasin zaliczanych do sektora finansów publicznych zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 290/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 21 września 2020r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek organizacyjnych, dla których obsługę finansowo -księgową prowadzi Urząd Miasta i Gminy w Łasinie wprowadza się następujące zmiany: Dokonuje się zmiany zasad (polityki) rachunkowości dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Łasinie stanowiącej załącznik nr 6 zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Łasinie do zapoznania się z treścią niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostek obsługiwanych od 1 stycznia 2024 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy
Łasin

mgr inż. Rafał Kobyłski

**POLITYKA RACHUNKOWOŚCI
dla jednostki obsługiwanej
Środowiskowy Dom Samopomocy w Łasinie**

1. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych - w punkcie I Zakładowy plan kont wprowadza się konta bilansowe 226 i 840

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia - konto 226

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
226	Długoterminowe należności budżetowe	Służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych
<u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u>		
Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie rozrachunków z tytułu poszczególnych należności długoterminowych. Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.		
Na stronie Wn konta 226 ujmuje się długoterminowe należności (dochody związane ze odpłatnością za pobyt w mieszkaniach wspomaganych) ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840,		
Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (konto 221) w wysokości raty należnej w danym roku.		
Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.		
Podstawowe operacje		Wn
		Ma
Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach		226
		840
Przebieganie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych (np. opłaty wymagalne w danym roku)		221
		226

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy - konto 840

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej

Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu przychodów zaliczanych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów.

Konto może wykazywać salda Ma na koniec roku, oznaczające stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu (zapis równoległy do księgowania Wn 221- Ma226)	840	760
Przypisanie należności budżetowych wymaganych w przyszłych latach	226	840

2. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w punkcie IV. Informacje dodatkowe dodaje się punkt 5 o następującej treści:

Wprowadza się zasadę czystości obrotów na wszystkich kontach bilansowych.

Zasada czystości obrotów oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, innych korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem.

Zapis techniczny stosowany jest w praktyce, przede wszystkim w sytuacji, gdy na skutek korekty błędnych zapisów na kontach - obroty na tych kontach mogą dostarczać fałszywych informacji o przebiegu operacji gospodarczej i o sytuacji samej jednostki.