



Zarządzenie wewnętrzne nr 39/2022

Dyrektora Miejskiego Zespołu Żłobków w Lublinie z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie zmian w ustaleniach zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 13 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), a także zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm), z uwzględnieniem przepisów 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 (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1

W ustaleniach zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Zespołu Żłobków w Lublinie, wprowadzonych Zarządzeniem wewnętrznym nr 24/2021 Dyrektora Miejskiego Zespołu Żłobków w Lublinie z dnia 31 grudnia 2021 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. w załączniku nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości w Miejskim Zespole Żłobków w Lublinie:

a) dodaje się w § 7 ust. 7, który otrzymuje następujące brzmienie:

Otrzymane do 20 marca następnego roku korekty faktur (m.in. w zakresie mediów) dotyczących roku poprzedniego należy ująć do roku poprzedniego korygując koszty. W przypadku, gdy wobec tego samego kontrahenta, tej samej placówki i z tego samego tytułu kwoty korekt (na minus) są wyższe od zobowiązań na koniec okresu w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, nie będą wykazane zobowiązania, a powstała należność na koncie 201 powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-N. W pozostałym przypadku zobowiązania w sprawozdaniu Rb-28S powinny zostać pomniejszone o otrzymaną korektę.

W roku bieżącym kwoty korekt powinny:

- 1) pomniejszać wydatki roku bieżącego w przypadku, gdy faktura źródłowa korygowana (do której dokonano korekty) była zapłacona w roku bieżącym, tj. stanowiła wydatek roku bieżącego,
- 2) być przekazane na dochody, jeżeli faktura źródłowa, której dotyczy korekta, była zapłacona w roku poprzednim.

Jeżeli kwota wynikająca z korekty będzie przekazana na dochody budżetowe roku bieżącego, powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za rok bieżący, gdyż zwroty pozostałych wydatków dokonanych w poprzednich latach stanowią dochody budżetowe klasyfikowane we właściwym dziale, rozdziale klasyfikacji budżetowej, w § 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. W związku z tym, że w roku poprzednim zmniejszone zostały koszty, kwoty wynikające z korekt nie będą ujęte na kontach zespołu 7 (720, 760) w roku bieżącym.

Sposób księgowania kwot stanowiących dochody budżetowe w roku bieżącym (należność lub zmniejszenie zobowiązań w roku poprzednim):

- 1) wpływ na rachunek wydatków 130-ZB/245 130-ZB/130-ZB storno (zapis techniczny)
- 2) przekazanie środków z rachunku wydatków na rachunek dochodów 245/130-ZB
- 3) polecenie księgowania w roku bieżącym
221-01/201-02 (należność w roku poprzednim)
lub
201-02/201-01
221-01/201-02 (zmniejszenie zobowiązań w roku poprzednim)
- 4) wpływ środków na rachunek bankowy dochodów 130-DB/221-02.

§ 2

Nadzór nad całokształtem wdrożenia zmian w ustaleniach zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Zespołu Żłobków w Lublinie powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.