

ZARZĄDZENIE NR 15/2025

Wójta Gminy Trzebielino

z dnia 5 lutego 2025 r.

w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityce) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino i Urzędu Gminy w Trzebielinie

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r. (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn.zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. W załączniku nr 4 do zarządzenia nr 3/2020 zmienia się wykaz kont Zespół 0 – Majątek trwały który otrzymuje brzmienie:

Zespół 0 – Majątek trwały

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)

2. Zmienia się zasady ewidencji analitycznej dla Urzędu Gminy w Trzebielinie (zarządzenie 3/2020 z dnia 02.01.2020 zmienione zarządzeniem nr 80/2022 z dn. 11.07.2022 r.) który otrzymuje brzmienie:

Zasady ewidencji analitycznej dla Urzędu Gminy Trzebielino

Zespół kont	Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna
1	2	3	4
0			Majątek trwały

	011	Środki trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona do poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym z ustaleniem komórek organizacyjnych lub osób gdzie znajdują się środki trwałe; Druki przychodu i rozchodu, które są wprowadzone do ewidencji analitycznej – OT, PT i protokoły likwidacji LT zawierają następującą numerację: Numer kolejny// rok – nadawany przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg
	013	Pozostałe środki trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona według obiektów i dla każdego rodzaju przedmiotów osobno; Identyfikacja na podstawie wpisu naniesionego w księdze inwentarzowej
	020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych
	030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych niestanowiących inwestycji
	071	Umorzenie śr. Trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020
	072	Umorzenie pozostałych śr. trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Umorzenie w 100% w miesiącu wydania do używania – ewidencja prowadzona według zasad określonych do konta 013

	073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja odpisów z tytułu utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych
	080	Środki trwałe w budowie (inwestycje	Ewidencja prowadzona oddzielnie dla każdego zadania inwestycyjnego
1			Środki pieniężne i rachunki bankowe
	101	Kasa	Ewidencję analityczną prowadzi się w raportach kasowych RK 1/FŚS/20....dla funduszu RK 1/D/20.... dla dochodów RK 1/W/20... dla wydatków RK 1/SD/20...dla sum depozytowych
	130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej dostosowana do sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania dochodów i wydatków budżetowych jednostki
	135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Prowadzone dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka
	139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja powinna zapewnić ustalenie stanów środków pieniężnych wg poszczególnych tytułów
	140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów papierów wartościowych i innych środków pieniężnych
	141	Środki pieniężne w drodze	Prowadzone dla ewidencji środków pieniężnych w drodze
2			Rozrachunki i roszczenia
	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych kontrahentów
	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Konta analityczne do konta syntetycznego prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą stosowanie do rozporządzenia Ministra

			Finansów z 25.10.2010 r. (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), a mianowicie w zakresie: • Podatków i opłat stanowią karty kontowe podatników wg poszczególnych tytułów (nazw), zobowiązań i należności – dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, jak i dla każdej jednostki, • W zakresie dochodów nieobjętych ordynacją podatkową ewidencje stanowią rozliczenia wg kontrahentów Ewidencja prowadzona zgodnie z klasyfikacją podatkową
	224	Rozliczenie budżetu	Służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami
	225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla: • podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia z osobnego funduszu płac) • podatku dochodowego od osób fizycznych wynagradzanych z umów o dzieło, umów zleceń i innych należności • z tytułu podatku VAT • w miarę potrzeb
	226	Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla długoterminowych należności budżetowych
	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia
	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona dla rozliczenia pracowników,

	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków dla każdego pracownika odrębnie
	240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i kont bankowych
	245	Wpływy do wyjaśnienia	Na koncie tym ewidencjonuje się wpłacone, a nie wyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych
	290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetki od należności przypisanych, ale niezapłaconych
3			Materiały i towary
	310	Materiały	Ewidencję stanowi sporządzony wg ceny zakupu spis z natury nie zużytych składników majątku obrotowego na koniec roku budżetowego
4			Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
	400	Amortyzacja	Ewidencja naliczonych odpisów amortyzacyjnych dokonywana jednorazowo za okres całego roku
	401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu
	402	Usługi obce	Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej
	403	Podatki i opłaty	Ewidencja kosztów z tytułu podatków oraz opłat o charakterze podatkowym
	404	Wynagrodzenia	Ewidencja kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z obowiązującymi przepisami

	405	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	Ewidencja kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń
	409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencje kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405
	410	Inne świadczenia finansowe z budżetu	Ewidencja specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych
	411	Pozostałe obciążenia	Ewidencja specyficznych kosztów działalności j.s.t.
7			Przychody i koszty uzyskania
	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu poszczególnych dochodów budżetowych
	750	Przychody finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych
	751	Koszty finansowe	Ewidencja szczegółowa zapewniająca wyodrębnienie poszczególnych kosztów operacji finansowych – zarachowanie odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań
	760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja prowadzona dla przychodów z wynajmu własnych środków trwałych, ze złomowania zapasów aktywów, obrotowych a także przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja szczegółowa kosztów niezwiązanych ze zwykłą działalnością jednostki, ujmuje się także koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
8			Fundusze, rezerwy i wyniki finansowe
	800	Fundusz jednostki	Prowadzona jest w podziale wg rodzajów funduszy w celu sporządzenia sprawozdania „zestawienia zmian w funduszu jednostki”

	810	Dotacje budżetowe, płatności budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Prowadzona jest według zadań, na które przekazano dotacje jak i rozliczeń z jednostkami którym przekazano dotacje
	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie rezerw oraz poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów
	851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu
	860	Wynik finansowy	Prowadzona jest odrębnie dla powstałych start i zysków nadzwyczajnych oraz dla wyniku finansowego jednostki

Konta pozabilansowe

	900	Wkład niepieniężny wniesiony na rzecz realizowanego projektu	Konto służy do ewidencji wkładu rzeczowego wniesionego do projektu wycenionego wg wartości rynkowej. Ewidencje tych wydatków nie jest uwzględniania w ewidencji analitycznej
	970	Płatności ze środków europejskich	Konto służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich na zlecenie upoważnionego dysponenta z rachunku Ministra Finansów
	976	Wzajemne rozliczenie między jednostkami	Ewidencja kont wynikająca ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego
	980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych
	981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych
	992	Należności warunkowe	Ewidencja analityczna według podmiotów – Kontrahentów. Na koncie tym ewidencjonuje się należności warunkowe wynikające z wydania decyzji na wycinkę drzew i krzewów do czasu spełnienia warunku.

	993	Gwarancje ubezpieczeniowe	Ewidencja analityczna według podmiotów – kontrahentów gwarancji ubezpieczeniowych i tytułów
--	------------	----------------------------------	---

	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, danego roku budżetowego; Ewidencja prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej
	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być realizowane w latach następnych; ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej
	991	Obce środki trwałe	Konto służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych od innych jednostek w nieodpłatny zarząd, użytkowanie lub wydzierżawionych na określony czas.

3. W zasadach funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy w Trzebielinie w części opisowej do załącznika nr 4 do Zakładowego Planu Kont dodaje się opisy kont

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe niestanowiące inwestycji. W sektorze samorządowych finansów publicznych długoterminowe aktywa finansowe księgowane na koncie 030, mogą występować tylko w urzędzie i mieć tylko charakter udziałowych aktywów finansowych. W rezultacie w tych jednostkach stosować należy metody wyceny oparte na koszcie historycznym, połączone z okresową weryfikacją ich wartości, bez możliwości przekroczenia ceny nabycia, czyli zmniejszeniem ich wartości lub zwiększeniem, ale tylko do wysokości ceny nabycia, gdy wcześniej obniżono wycenę.

Na stronie **Wn konta 030** księguje się wszelkie zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych a w szczególności:

- 1) nabycie (w tym poprzez wniesienie) udziałów i akcji lub podwyższenie ich wartości w zamian za wkłady pieniężne lub wkłady niepieniężne (rzeczowe – tak zwane aporty),
- 2) objęcia obligacji w wyniku egzekucji długów,
- 3) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, w której jednostka uprawniona posiada udziału (akcje), z kapitału zapasowego lub rezerwowy,
- 4) przypisania odsetek od obligacji, jeżeli podlegają kapitalizacji i wypłata odsetek następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

Na stronie **Ma konta 030** księguje się wszelkie zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych a w szczególności:

1. wycofanie udziałów i akcji ze spółek kontynuujących działalność,

2. uzyskanie w wyniku likwidacji spółki, w której jst posiada udziały (akcje), składników masy likwidacji lub upadłości,
3. przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych do krótkoterminowych aktywów finansowych,
4. sprzedaż obligacji.

Do konta 030 należy prowadzić ewidencję szczegółową, która umożliwi ustalenie wartości poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość długoterminowych aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę.

Konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 – służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ujmowanych w ewidencji jst. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Po stronie Wn księguje się:

1. przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,
2. korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości
3. przeniesienie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku przekwalifikowania długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.

Po stronie Ma księguje się:

1. odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości

Konto 073 może wykazywać saldo ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje).

§ 2. 1. W załączniku nr 3 Zasady funkcjonowania kont dla Gminy Trzebielino część opisowa do Zakładowego Planu Kont wprowadzono zmianę opisu konta 909 Rozliczenia międzyokresowe który przyjmuje brzmienie:

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego, stanowiące wydatki przyszłych okresów np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje, dotacje i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - PIT przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

2. W tabeli przedstawiającej przykładowe księgowania dla różnego typu operacji zmianie ulega zapis w wierszu 12 który przyjmuje brzmienie:

12.	Subwencje, dotacje i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT – przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego.	133/909	130/840
-----	--	---------	---------

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 20.12.2024 rok dla paragrafu 2 pkt 1 i 2, oraz od 02.01.2025 dla paragrafu 1 pkt 1, 2, 3.

WÓJT

mgr Daniel Chwarzyński