

ZARZĄDZENIE NR 80/2022

Wójta Gminy Trzebielino

z dnia 11 lipca 2022 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 2021 poz. 217 z późn.zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. W załączniku nr 4 do zarządzenia nr 3/2020 zmienia się wykaz kont pozabilansowych, który otrzymuje brzmienie:

Konta pozabilansowe

900	Wkład niepieniężny wniesiony na rzecz realizowanego projektu
970	Płatności ze środków europejskich
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
992	Należności warunkowe
993	Gwarancje ubezpieczeniowe
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
991	Obce środki trwałe

2. Zmienia się zasady ewidencji analitycznej dla Urzędu Gminy w Trzebielinie, 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
	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
	080	Środki trwałe w budowie (inwestycje	Ewidencja prowadzona oddzielnie dla każdego zadania inwestycyjnego
1			Środki pieniężne i rachunki bankowe
	101	Kasa	<u>Ewidencję analityczną prowadzi się w raportach kasowych</u> RK 1/FSS/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	Ewidencja 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	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które

		budżetowych przyszłych lat	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 opis konta

Konto 991 – Obce środki trwałe

Konto 991 służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych od innych jednostek w nieodpłatny zarząd, użytkowanie lub wydzierżawionych na określony czas.

Po stronie Wn konta 991 ujmuje się wartość początkową otrzymanych obcych środków trwałych w momencie ich otrzymania od właściciela.

Po stronie Ma konta 991 ujmuje się natomiast wartość początkową otrzymanych obcych środków trwałych w momencie zwrotu tych środków właścicielowi.

Ewidencja analityczna do konta 991 powinna pozwalać na identyfikację wartości poszczególnych środków trwałych według ich właścicieli z podziałem na grupy.

Saldo konta 991 jest przenoszono na kolejny rok obrotowy.

4. W punkcie 4.6. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystuje się programy komputerowe dodaje się:

- **STW+** System Środki Trwałe autor RADIX Sp.z o.o. Sp.k. 80-332 Gdańsk, ul. Piastowska 33, data rozpoczęcia użytkowania 01.01.2022r. wersja 3.10.507 z dnia 07.12.2021

Opis programu

System Środki Trwałe STW+

jest przeznaczony do obsługi zadań związanych z prowadzeniem ewidencji środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych. System STW umożliwia prowadzenie kartoteki środków trwałych i wyposażenia jednego lub wielu płatników z podziałem na działy i użytkowników, automatyczną kontrolę danych zapisywanych w karcie środka trwałego pod względem formalnym, automatyczne naliczanie wysokości przeszacowania i umorzenia oraz rejestrację zmiany wartości, drukowanie tabeli amortyzacyjnej, wykonywanie zestawień ilościowych i wartościowych z podziałem na grupy i rodzaje oraz ewidencję efektów rzeczowych środków trwałych i ich sumowanie dla poszczególnych rodzajów KŚT.

System STW+ umożliwia:

- prowadzenie kartoteki środków trwałych, wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych dla jednego lub wielu płatników,
- automatyczną kontrolę danych zapisywanych w karcie środka trwałego pod względem formalnym,

- automatyczne naliczanie wysokości przeszacowania i umorzenia oraz rejestrację zmian wartości,
- drukowanie tabeli amortyzacyjnej,
- wykonywanie zestawień ilościowych i wartościowych,
- ewidencję efektów rzeczowych środków trwałych i ich sumowanie,
- automatyczne tworzenie arkuszy spisu z natury i zestawienia różnic inwentaryzacyjnych,
- prowadzenie wieloletniego archiwum.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr Tomasz Czechowski