

Zarządzenie Nr 0050.57.2015
Wójta Gminy Załuski
z dnia 31 grudnia 2015 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.10.2015 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy oraz jednostkach podległych.

Na podstawie przepisów **art. 3 ust. 1 pkt. 32 i 33**, art. 10 ust. 2, **art. 42 ust.4** ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013, poz. 289), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad 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 zwanego dalej „rozporządzeniem”, a także zarządzenia Nr 0050.10.2015 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy oraz jednostkach podległych zarządzam, co następuje:

§ 1.

W załączniku Nr 3 do zarządzenia nr 0050.10.2015 z dnia 27 marca 2015 roku wprowadza się zmiany i otrzymuje on brzmienie zgodne z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Załącznik nr 3b do zarządzenia nr 0050.10.2015 z dnia 27 marca 2015 roku otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

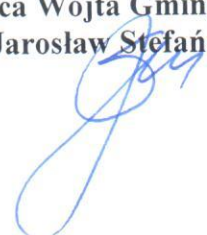
§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku.

Z-ca Wójta Gminy Załuski
Jarosław Stefański



SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

W jednostkach budżetowych

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik nr 3b do zarządzenia) opracowany na podstawie:

- planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do „rozporządzenia”

W jednostce samorządu terytorialnego

W jednostce samorządu terytorialnego dodatkowo prowadzone są księgi rachunkowe:

- dotyczące **wykonania budżetu**, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków projektów unijnych, oraz operacji niekasowych według planu kont stanowiącego załącznik nr 3a do zarządzenia,
- dla prowadzenia **ewidencji podatków i opłat** dla organów podatkowych jst na podstawie planu kont według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Z 2010 r., Nr 208, poz. 1375),

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta (załącznik nr 3b do zarządzenia):

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 014 Zbiory biblioteczne
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 Rozrachunki z budżetami

226 Długoterminowe należności budżetowe

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 Pozostałe rozrachunki

290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

300 Rozliczenie zakupu

310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 Pozostałe obciążenia

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

721 Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie

740 Dotacje i środki na inwestycje

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 Fundusz jednostki

810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 011 Środki trwałe
- 940 Wkład niefinansowy w projektach unijnych
- 975 Wydatki strukturalne
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych podatków podlegających ewidencji na kontach podatników
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w:

- załączniku nr 3b do zarządzenia

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej :

011 „Środki trwałe” - księga pomocniczą prowadzona do konta jest księga inwentarzowa prowadzona w systemie „ Środki trwałe” zakupionym od firmy „ INFO-SYSTEM”

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny:

dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT

i zawiera następujące informacje:

- ✓ datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu
- ✓ numer inwentarzowy obiektu
- ✓ nazwę środka trwałego
- ✓ specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały-
- ✓ wartość początkową środka trwałego
- ✓ wartość po aktualizacji
- ✓ wartość po ulepszeniu
- ✓ symbol klasyfikacji środków trwałych
- ✓ stawkę amortyzacji
- ✓ roczną i miesięczną kwotę amortyzacji
- ✓ metodę amortyzacji
- ✓ rok budowy lub produkcji
- ✓ miejsce eksploatacji (pole spisowe)
- ✓ datę rozchodu i numer dowodu
- ✓ numer pozycji księgowania rozchodu
- ✓ wartość umorzenia na moment rozchodu
- ✓ wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

011-1 Środki trwałe –UG

011-2 Środki trwałe-pozabilansowe

013 „Pozostałe środki trwałe” -księgą pomocniczą jest księga inwentarzowa prowadzona w programie „Środki trwałe” -INFO-SYSTEM

014 „Zbiory biblioteczne” (w *bibliotekach*) według poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach-prowadzona przez biblioteki,

020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych

020-2- powyżej 3.500 zł

020-1-poniżej 3.500 zł-od 500 zł (ze środków krajowych_, od 350 (ze środków unijnych)

080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) według poszczególnych zadań inwestycyjnych

101 „Kasa” według poszczególnych kas

101-1 Dochody

101-2 Wydatki

130 „Rachunek bieżący jednostki” według szczegółowości planu finansowego wydatków i dochodów budżetowych

130-1 Dochody

130-2 Wydatki

135-1 Rachunek środków specjalnego przeznaczenia-oświata inne wydatki ZFŚS

135-2 Rachunek środków specjalnego przeznaczenia-oświata pożyczki ZFŚS

139 „Inne rachunki bankowe” według kontrahentów

141-1 Dochody

141-2 Wydatki

201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników (ewidencja na kartach podatników w systemie podatkowym) i podziałek klasyfikacji budżetowej

224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według wartości przekazanych dotacji dla poszczególnych odbiorców

225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne“ według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według podziału na delegacje krajowe i zagraniczne

240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń

Koszty według rodzaju, ujęte na kontach 400–405 i 409, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, w projektach unijnych podział dokonany na pochodzenie środków oraz na zadania.

720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” według pozycji planu finansowego; w zakresie podatkowych dochodów budżetowych (podatki) ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach sporządzane przez te organy

810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” według: jednostek, którym przekazano dotacje oraz środków na inwestycje.

Inne konta analityczne tworzy się wg potrzeb jakie zachodzą w trakcie roku.

851-1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych- oświata inne wydatki ZFŚS

851-2 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych- oświata pożyczki ZFŚS

W jednostce samorządu terytorialnego

W zakresie księgi głównej organu finansowego prowadzone są konta przedstawione w załączniku nr 3a do zarządzenia:

Konta bilansowe:

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 Inne środki pieniężne
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 260 Zobowiązania finansowe
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe:

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu
- 993 Rozliczenia z innymi budżetami

Wykonanie budżetu przebiega za pośrednictwem rachunku bieżącego podległych jednostek budżetowych, tj. konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Ewidencja wyniku wykonania budżetu jst, tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, oparta jest na zasadzie kasowej, zaś ujęcie wydatków niewygasających z końcem roku przebiega według zasady memoriałowej.

Pozostałe operacje objęte księgą budżetu jst ewidencjonowane są według zasady memoriałowej.

Zasady klasyfikacji zdarzeń w zakresie kont zostały przedstawione w komentarzu do planu kont ujętym w załączniku nr 3a do zarządzenia

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont:

- 133 -podział na lokaty i subkonta do rachunku organu
- 134 Kredyty bankowe-na poszczególne umowy
- 140-1 Krótkoterminowe papiery wart. I inne śr.pien.-lokaty i inne
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych-na jednostki odprowadzające
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych-na jednostki
- 224 Rozrachunki budżetu-na poszczególne źródła
- 240 Pozostałe rozrachunki-na poszczególne źródła
- 260 Zobowiązania finansowe-na zgodnie z numerami umów

901- zadania, źródła pochodzenia środków unijnych oraz na jednostki odprowadzające dochody
902- zadania, źródła pochodzenia środków unijnych oraz na jednostki dokonujące wydatków.

Dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jst stosuje się księgę główną urzędu jst obejmującą konta:

101 Kasa

130 Rachunek bieżący urzędu

141 Środki pieniężne w drodze

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

226 Długoterminowe należności budżetowe

290 Odpisy aktualizujące należności

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto pozabilansowe:

991-Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

Zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont księgi głównej wynikają z

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 roku Nr 208, poz. 1375)

Z-ca Wójta Gminy Załuski
Jarosław Stefański

