

ZARZĄDZENIE Nr 25/2020
Wójta Gminy Garbatka-Letnisko
z dnia 31 marca 2020 r.

w sprawie **zmian Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Garbatka-Letnisko.**

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2019 poz. 331 ze zm.) oraz art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 poz. 869 ze zm.)
zarządzam co następuje:

W Zarządzeniu Wójta Gminy Garbatka-Letnisko Nr 34a/2019 z dnia 28 maja 2019 r. w sprawie zmian Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Garbatce-Letnisko wprowadza się następujące zmiany:

§ 1.

W Załączniku Nr 4 - Wykaz kont dla Urzędu Gminy Garbatka-Letnisko:

- 1. Konta pozabilansowe - wprowadza się konto „Nr 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych”.**
- 2. Zasady funkcjonowania kont, część opisowa do załącznika nr 4 Wykaz kont dla Urzędu Gminy Garbatka-Letnisko.**

Opis nw. kont otrzymuje brzmienie:

„Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

W systemie komputerowym zastosowano podział na: 130 Wydatki 130 Dochody.

W Urzędzie Gminy Garbatka-Letnisko prowadzi się jeden rachunek bankowy wspólny dla budżetu i jednostki gminy, na który wpływają dochody i z którego realizowane są wydatki budżetowe. Podstawą księgowania na koncie 130 jest dokument księgowy „PK” sporządzony na podstawie wyciągu bankowego, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie **Wn** konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych z tytułu:

- 1) zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (z wyjątkiem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu, a dotyczącej stycznia następnego roku budżetowego) - ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych – w korespondencji z kontem 141, 221 lub innym właściwym kontem,
- 2) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223.

Na stronie **Ma** konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki. Ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych - w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3,4,7 lub 8, okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu – w korespondencji z kontem 223,
- 2) okresowe przelewy środków budżetowych do dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223.”

„Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie **Wn** tego konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie **Ma** przychody z tytułu dochodów budżetowych, w tym część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu, a dotyczącej stycznia następnego roku budżetowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

Ewidencja szczegółowa do podatkowych i nie podatkowych dochodów budżetowych prowadzona jest według zasad księgowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. Na koniec roku

obrotowego przenosi się dochody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.
Konto 720-6 służy do ewidencji opłaty targowej- wpłaty inkasenta, funkcjonuje w korespondencji z kontem 130."

„Konto 800 „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.
Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma konta 800 jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie **Wn** konta 800 ujmuje się w szczególności;

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (ujemny wynik finansowy) z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.
- 6) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- 7) część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu, a dotyczącej stycznia następnego roku budżetowego.

Na stronie **Ma** konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (dodatni wynik finansowy) z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.

Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową w taki sposób, aby zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. ”

„Konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym. ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Rozporządzenia 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 do konta „851” stosuje się ewidencję szczegółową, opisaną poniżej

- 851-1 ZFŚS pracowników Urzędu Gminy
- 851-2 ZFŚS pracowników GOPS
- 851-3 ZFŚS pracowników Biblioteki
- 851-4 ZFŚS pracowników emerytowanych

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.”

„Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego korekt w Urzędzie Gminy. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty (zwiększenia, zmniejszenia - poprzez księgowania na PK).

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych (wykonanych) wydatków budżetowych (konto 130),
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym (uchwała Rady Gminy o niewygasających wydatkach),
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.”

§ 2.

Zobowiązuje się pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych obowiązków do zapoznania się z powyższymi zasadami, przestrzegania zawartych w nich postanowień oraz przyjęcia odpowiedzialności za ich stosowanie.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 01 stycznia 2020 r.

WÓJT

Teresa Fryszkiewicz