

**Zarządzenie nr 539/2021
Wójta Gminy Wińsko
z dnia 20 grudnia 2021 roku**

**w sprawie wprowadzenia zmiany zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i
Urzędu Gminy w Wińsku**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), § 1 pkt 2 i 3, § 14 ust. 1 pkt 2 i 3, § 14 ust. 2, §15 ust. 1 rozporządzenia Ministra 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342), oraz § 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208, poz. 1375).

Zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku nr 1 do Zarządzenia 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku wprowadza się dodatkowo w:

- 1) Pkt 4 – Szczegółowy wykaz ksiąg rachunkowych dodaje się następujące dzienniki częściowe (w systemie finansowo-księgowym księgowości KB Sigid dla jednostki)

- KB SIGID zad. 67 – Wspieraj seniora

Zadanie 67 – Wspieraj seniora:

- 67 – wyciąg bankowy, polecenie księgowania, faktury
- KB SIGID zad. 68 – Transport na szczepienia – realizacja projektu pn. „transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych”

Urząd Gminy Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 389-81-86
Fax. 071 389-83-66
NIP: 917-11-60-904
REGON: 000542008



Zadanie 68 – Transport na szczepienia:

- TS – wyciąg bankowy, polecenie księgowania, faktury
 - KB SIGID zad. 70 – Promocja szczepień – działania promocyjne, w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno-techniczne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniu przeciw COVID-19

Zadanie 70 – Promocja szczepień :

- 70 – wyciąg bankowy, polecenie księgowania, faktury
 - KB SIGID zad. 71 – Budowa parkingu przy SP Wińsko – do realizacji projektu „Budowa parkingu przy Szkole Podstawowej, Przedszkolu Samorządowym i Publicznym Żłobku miejscowości Wińsko wraz z chodnikiem, montażem oświetlenia solarnego LED i wykonaniem wyniesionego przejścia dla pieszych” umowa nr DG-R/32/2021 w ramach konkursu „Dolnośląski Fundusz Pomocy Rozwojowej 2021”

Zadanie 71 – Budowa parkingu przy SP Wińsko :

- 71 – wyciąg bankowy, polecenie księgowania, faktury
 - KB SIGID zad. 72 – Laboratoria przyszłości- na podstawie uchwały nr 129 Rady Ministrów z dnia 29 września 2021r. w sprawie wsparcia na realizację inwestycyjnych zadań jednostek samorządu terytorialnego polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – „Laboratoria przyszłości”.

Zadanie 72 – Laboratoria przyszłości -

- LP – wyciąg bankowy, polecenie księgowania, faktury

KB SIGID/Organ – organ finansowy – budżet

- W1 – Wspieraj seniora
- WT - Transport na szczepienia
- WP – Promocja szczepień
- BP – Budowa parkingu przy SP Wińsko

Urząd Gminy Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 389-81-86
Fax. 071 389-83-66
NIP: 917-11-60-904
REGON: 000542008



- WL - Laboratoria Przyszłości

§ 2.

W załączniku nr 1 do Zarządzenia 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku Pkt 13 – Uwagi końcowe dodaje się następujące rachunki bankowe:

- 1) Wspieraj Seniora - KB Sigid zad. 67– nr 33 9598 0007 0100 0172 2001 0201
- 2) Transport na szczepienia - KB Sigid zad. 68 – 76 9598 0007 0100 0172 2001 0203
- 3) Promocja szczepień - KB Sigid zad. 69 – nr 22 9598 0001 0100 0172 2001 0205
- 4) Budowa parkingu przy SP Wińsko - KB Sigid zad. 71 – nr 65 9598 0007 0100 0172 2001 0207
- 5) Laboratoria przyszłości – KB Sigid zad. 72 – nr 54 9598 0007 0100 0172 2001 0211

§ 3.

W załączniku nr 2 do Zarządzenia 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku w punkcie 1 – Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów – dokonuje się zmiany zapisów:

„Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 5 000,00 zł /z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi / podlegają umarzaniu przez okres 2 lat, według 50 % stawki rocznej.”na zapis „„Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł /z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi / podlegają umarzaniu przez okres 2 lat, według 50 % stawki rocznej.”

„Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od kwoty 5 000,00 zł, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i

Urząd Gminy Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 389-81-86
Fax. 071 389-83-66
NIP: 917-11-60-904
REGON: 000542008



prawnych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” na zapis „Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące w wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.”

„Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, którą określa się w kwocie 5 000,00 zł są odpisywane jednorazowo w koszty działalności i w całości umarzane w miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania” na zapis „Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, którą określa się w kwocie 10 000,00 zł są odpisywane jednorazowo w koszty działalności i w całości umarzane w miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania”

„Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 5 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.” na zapis „Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.”

§ 4.

do Zarządzenia 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku wprowadza się załącznik nr 21 - Ewidencja księgowa typowych operacji realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich- Konserwacja urządzeń melioracji wodnych w Aleksandrowicach

§ 5.

Urząd Gminy Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 389-81-86
Fax. 071 389-83-66
NIP: 917-11-60-904
REGON: 000542008



do Zarządzenia 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku wprowadza się załącznik nr 22 - Ewidencja księgowa typowych operacji realizowanych w ramach zadania Czyste Powietrze

§ 6.

do Zarządzenia 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku wprowadza się załącznik nr 23 - Ewidencja księgowa typowych operacji realizowanych w ramach zadania Utworzenie mieszkań chronionych Smogorzówku

§ 7.

do Zarządzenia 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku wprowadza się załącznik nr 24 - Ewidencja księgowa typowych operacji do zadania realizowanego na podstawie porozumienia nr MEIN/2021/DPI/1325 w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki „Poznaj Polskę”

§ 8.

do Zarządzenia 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku wprowadza się załącznik nr 25 - Ewidencja księgowa typowych operacji dla zadań realizowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązująca od 01 stycznia 2021 r.

Urząd Gminy Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 389-81-86
Fax. 071 389-83-66
NIP: 917-11-60-904
REGON: 000542008



Ewidencja księgowa typowych operacji realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich- Konserwacja urządzeń melioracji wodnych w Aleksandrowicach

L.P.	Operacja – dokument księgowy	ORGAN		JEDNOSTKA (sposób dekretacji dokumentów)		Uwagi
		Wn	Ma	Wn	Ma	
1	Przekaz Środków do jednostki realizującej zadanie (Urząd Gminy) WB – wyciąg bankowy	223-06	133-00			Przelew środków na wyodrębniony rachunek bankowy dziennik częstkowy zad. 18 wydatki Urzędu Gminy
2	Wpływy środków na finansowanie zadania –(dziennik częstkowy zad. 18 W – wyciąg bankowy			130-18-00.O	223-18-O	Wpływy środków na wyodrębniony rachunek bankowy BS 39 9598 0007 0100 0172 2001 0190 częstkowy 18 wydatki Urząd Gminy
3	Wpływy środków z dotacji (lub płatności) na finansowanie zadania - WB	133-00	901-01008-2710	130-19-O-01008-2710	720-19-O-01008-2710	Analitycznie do klasyfikacji budżetowej
4	Koszty poniesione z tytułu realizacji projektu – faktury, rachunki(dziennik częstkowy zad. 18 FV – rejestr faktur zakupu UG)			402-18-O-01008-4270.A	201-18-...	Analitycznie do zadań
				402-18-O-01008-4270	201-18-...	
6	Zapłata zaciągniętych zobowiązań – WB (dziennik częstkowy zad. 18 W- wyciąg bankowy)			201-18-...	130-18-O-01008-4270.A	Ewidencja szczegółowa wydatków do klasyfikacji budżetowej
				201-18-...	130-18-O-01008-4270	
7	Sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu	902-01008-4270	223-06			RB 28S
8	Przebieganie zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych	961 901	902 961			Zamknięcie roczne pod datą 31.12

Ewidencja dokumentów finansowych (koszty, wydatki, środki na finansowanie wydatków) prowadzona jest w dzienniku częściowym wersja Sigid zad.18 wydatki Urzędu Gminy, rachunek bankowy BS nr 39 9598 0007 0100 0172 2001 0190.

Ewidencja dokumentów finansowych (dochody, przekazane środki na finansowanie wydatków) prowadzona jest w dzienniku częściowym wersja Sigid Organ Finansowy.

Ewidencja księgowa typowych operacji realizowanych w ramach zadania Czyste Powietrze

L.P.	Operacja – dokument księgowy	JEDNOSTKA (sposób dekretacji dokumentów)	
		Wn	Ma
1	Wpływy środków z dotacji (lub płatności) na finansowanie zadania - (dziennik częstkowy zad. 19 D – wyciąg bankowy)	130-19-90005-2460	720-19-90005-2460
2	Wpływy środków na finansowanie wydatków –(dziennik częstkowy zad. 18 W – wyciąg bankowy)	130-18-00	223-18-00
3	Koszty poniesione z tytułu realizacji projektu – faktury, rachunki(dziennik częstkowy zad. 18 FV – rejestr faktur zakupu UG)	404-18-CP-90005-4010	231-18-90005-4010
		231-18-90005-4010	225-18-90005-4010
		231-18-90005-4010	229-18-90005-4010
		405-18-CP-90005-4110	229-18-90005-4110
		405-18-CP-90005-4120	229-18-90005-4120
		401-18-CP-90005-4210	201-18-...
		402-18-CP-90005-4300	201-18-...
		402-18-CP-90005-4360	201-18-...
4	Zapłata zaciągniętych zobowiązań – WB (dziennik częstkowy zad. 18 W- wyciąg bankowy)	404-18-CP-90005-4040	130-18-CP-90005-4040
		231-18-90005-4010	130-18-CP-90005-4010
		225-18-90005-4010	130-18-CP-90005-4010
		229-18-90005-4010	130-18-CP-90005-4010
		229-18-90005-4110	130-18-CP-90005-4110
		229-18-90005-4120	130-18-CP-90005-4120
		201-18-...	130-18-CP-90005-4210
		201-18-...	130-18-CP-90005-4300
		201-18-...	130-18-CP-90005-4360

Ewidencja dokumentów finansowych (koszty, wydatki, środki na finansowanie wydatków) prowadzona jest w dzienniku częściowym wersja Sigid zad.18 wydatki Urzędu Gminy, rachunek bankowy BS nr 39 9598 0007 0100 0172 2001 0190. Ewidencja wpływu dotacji prowadzona jest w dzienniku częściowym wersja Sigid zad.19 dochody Urzędu Gminy, rachunek bankowy BS nr 47 9598 0007 0100 0172 2001 0143.

Ewidencja księgowa typowych operacji realizowanych w ramach zadania Utworzenie mieszkań chronionych Smogorzówku

L.P.	Operacja – dokument księgowy	JEDNOSTKA (sposób dekretacji dokumentów)	
		Wn	Ma
1	Wpływy środków z dotacji (lub płatności) na finansowanie zadania - (dziennik częstkowy zad. 19 D – wyciąg bankowy)	130-19-S-85220-6330	720-19-S-85220-6330
2	Wpływy środków na finansowanie zadania – (dziennik częstkowy zad. 18 W – wyciąg bankowy)	130-18-00.S	223-18-S
3	Koszty poniesione z tytułu realizacji projektu – faktury, rachunki(dziennik częstkowy zad. 18 FV – rejestr faktur zakupu UG)	080-18-S-85220-6050.B	201-18-...
		080-18-S-85220-6050.BB	201-18-...
4	Zapłata zaciągniętych zobowiązań – WB (dziennik częstkowy zad. 18 W- wyciąg bankowy)	201-18-...	130-18-S-85220-6050.B
		201-18-...	130-18-S-85220-6050.BB

Ewidencja dokumentów finansowych (koszty, wydatki, środki na finansowanie wydatków) prowadzona jest w dzienniku częściowym wersja Sigid zad.18 wydatki Urzędu Gminy, rachunek bankowy BS nr 39 9598 0007 0100 0172 2001 0190. Ewidencja wpływu dotacji prowadzona jest w dzienniku częściowym wersja Sigid zad.19 dochody Urzędu Gminy, rachunek bankowy BS nr 47 9598 0007 0100 0172 2001 0143.

Załącznik nr 24 do Zarządzenia nr 539/2021
Wójta Gminy Wińsko
z dnia 20 grudnia 2021 roku

Ewidencja księgowa typowych operacji do zadania realizowanego na podstawie porozumienia nr MEIN/2021/DPI/1325 w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki „Poznaj Polskę”

L.P.	Operacja – dokument księgowy	JEDNOSTKA (sposób dekretacji dokumentów)	
		Wn	Ma
1.	Wpływy środków z dotacji (lub płatności) na finansowanie zadania – (dziennik częstkowy zad.19 D- wyciąg bankowy)	130-19-P-80195-2020	720-19-P-80195-2020
2.	Wpływy środków na finansowanie wydatków –(dziennik częstkowy zad. 18 W – wyciąg bankowy)	130-18-00.P	223-18-P
3.	Koszty poniesione z tytułu realizacji projektu – faktury, rachunki (dziennik częstkowy zad. 18 FV – rejestr faktur zakupu UG)	402-18-P-80195-4300.A	201-18-...
		402-18-P-80195-4300.AA	201-18-...
		402-18-P-80195-4300.B	201-18-...
		402-18-P-80195-4300.BB	201-18-...
		402-18-P-80195-4300.C	201-18-...
		402-18-P-80195-4300.CC	201-18-...
		402-18-P-80195-4300.D	201-18-...
		402-18-P-80195-4300.DD	201-18-...
		402-18-P-80195-4300.E	201-18-...
		402-18-P-80195-4300.EE	201-18-...
		402-18-P-80195-4300.F	201-18-...
		402-18-P-80195-4300.FF	201-18-...
		409-18-P-80195-4430.C	201-18-...
		409-18-P-80195-4430.CC	201-18-...
		402/409-18-P-...	234-18-..
		130-18-01	130-18-P...
4.	Zapłata zaciągniętych zobowiązań – WB (dziennik częstkowy zad. 18 W- wyciąg bankowy)	201-18-...	130-18-P-80195-4300.A
		201-18-...	130-18-P-80195-4300.AA
		201-18-...	130-18-P-80195-4300.B
		201-18-...	130-18-P-80195-4300.BB
		201-18-...	130-18-P-80195-4300.C
		201-18-...	130-18-P-80195-4300.CC
		201-18-...	130-18-P-80195-4300.D
		201-18-...	130-18-P-80195-4300.DD
		201-18-...	130-18-P-80195-4300.E
		201-18-...	130-18-P-80195-4300.EE
		201-18-...	130-18-P-80195-4300.F
		201-18-...	130-18-P-80195-4300.FF
		201-18-...	130-18-P-80195-4430.C
		201-18-...	130-18-P-80195-4430.CC
		234-18-...	130-18-01

Ewidencja dokumentów finansowych (koszty, wydatki, środki na finansowanie wydatków) prowadzona jest w dzienniku częściowym wersja Sigid zad.18 wydatki Urzędu Gminy, rachunek bankowy BS nr 39 9598 0007 0100 0172 2001 0190. Ewidencja wpływu dotacji prowadzona jest w dzienniku częściowym wersja Sigid zad.19 dochody Urzędu Gminy, rachunek bankowy BS nr 47 9598 0007 0100 0172 2001 0143.

Ewidencja księgowa typowych operacji dla zadań realizowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

L.P.	Operacja – dokument księgowy	JEDNOSTKA (sposób dekretacji dokumentów)	
		Wn	Ma
1.	Wpływy środków z dotacji (lub płatności) na finansowanie zadania – (dziennik częstkowy zad.19 D- wyciąg bankowy)	130-65-RFIL-75816-6290 130-65-RFIL-01010-6100 130-65-RFIL-92109-6100	720-65-RFIL-75816-2920 720-65-RFIL-01010-6100 720-65-RFIL-92109-6100
2.	Wpływy środków na finansowanie wydatków –(dziennik częstkowy zad. 18 W – wyciąg bankowy)	130-18-00.RFIL	223-18-RFIL
3.	Koszty poniesione z tytułu realizacji projektu – faktury, rachunki (dziennik częstkowy zad. 18 FV – rejestr faktur zakupu UG)	080-18-01010-6050.AH.RFIL	201-18-...
		080-18-40002-6050.E-RFIL	201-18-...
		080-18-60016-6050.BG-RFIL	201-18-...
		080-18-80104-6050.B-RFIL	201-18-...
		080-18-80195-6050.AA-RFIL	201-18-...
		080-18-90002-6050.DD-RFIL	201-18-...
		080-18-92109-6050.AK-RFIL	201-18-...
4.	Zapłata zaciągniętych zobowiązań – WB (dziennik częstkowy zad. 18 W- wyciąg bankowy)	201-18-...	130-18-01010-6050.AH.RFIL
		201-18-...	130-18-40002-6050.E-RFIL
		201-18-...	130-18-60016-6050.BG-RFIL
		201-18-...	130-18-80104-6050.B-RFIL
		201-18-...	130-18-80195-6050.AA-RFIL
		201-18-...	130-18-90002-6050.DD-RFIL
		201-18-...	130-18-92109-6050.AK-RFIL

Ewidencja dokumentów finansowych (koszty, wydatki, środki na finansowanie wydatków) prowadzona jest w dzienniku częściowym wersja Sigid zad.18 wydatki Urzędu Gminy, rachunek bankowy BS nr 39 9598 0007 0100 0172 2001 0190. Ewidencja wpływu dotacji prowadzona jest w dzienniku częściowym wersja Sigid zad.65 dochody Urzędu Gminy, rachunek bankowy BS nr 44 9598 0007 0100 0172 2001 0197.