

Wójta Gminy Starożreby

z dnia 31 stycznia 2022 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Starożrebach

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.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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. (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 342). zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 0050.28.2021 Wójta Gminy Starożreby z dnia 26 lutego 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Starożrebach:

1) w Załączniku nr 1 do Zarządzenia pn. "Zasady (polityka) rachunkowości Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Starożrebach" w § 1 :

- ust. 22 otrzymuje następujące brzmienie:

„ 22. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy po opisie merytorycznym do piątego dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym w sobotę) - do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem ust. 23”

- dodaje się ust. 35 w następującym brzmieniu:

„35. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia.”

2) w Załączniku nr 2 do Zarządzenia pn. " Plan kont dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Starożrebach":

a) w pkt I Wykaz kont :

- w Zespole 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” dodaje się konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”.

- w Zespole 7 – „Przychody, dochody i koszty” dodaje się konto 720 – „ Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”.

b) w pkt II Opis kont:

- dodaje się konto **141 – „Środki pieniężne w drodze”** o następującym opisie:

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami w różnych bankach.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia ich stanu.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

- konto **405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”** otrzymuje następujące brzmienie:

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów. Na dzień bilansowy przenosi się saldo konta 405 na konto 860.

Na koncie 405 księguje się paragrafy:

- 302 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń,
- 411 Składki na ubezpieczenia społeczne,
- 412 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych,
- 428 Zakup usług zdrowotnych w zakresie świadczeń dla pracowników,
- 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- 471 Wpłaty PPK finansowane przez pracodawcę,
- 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

- dodaje się konto **720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** o następującym opisie:

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego jednostki.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda."

- dodaje się : „**Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”** o następującym opisie:

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach :720, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) przychody ze sprzedaży pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych,
- 4) odpisane przedawnione i umorzone zobowiązania (z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym), otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 5) odpisanie niewyjaśnionych nadwyżek aktywów obrotowych, ujawnionych w drodze inwentaryzacji,
- 6) przepadek kaucji i wadium.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda."

3) w Załączniku Nr 4 do Zarządzenia pn. „ Wykaz systemów komputerowych stosowanych w systemie przetwarzania danych księgowych oraz systemy ich ochrony służące do obsługi budżetu Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Starożrebach" w tabeli pod punktem 6 dodaje się pkt 7 w brzmieniu:

7	Faktura 1! Plus	Ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn zm.)	TGSoft Tadeusz Gołębiowski
---	-----------------	---	----------------------------

Podstawowe funkcje:

Wystawianie dokumentów VAT i sporządzanie plików JPK.

§ 2. Pozostałe zapisy zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022r.

Wójt Gminy
mgr Kamil Groszewski