

ZARZĄDZENIE NR 38/2018
WÓJTA GMINY STEGNA

z dnia 23 lutego 2018 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 157/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 3 września 2015r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Gminy Stegna, zmienionego zarządzeniem Nr 13/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 24 stycznia 2017r. oraz zarządzeniem Nr 218/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 12 grudnia 2017r.

Na podstawie art. 4, art. 8 ust. 1 oraz art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018, poz. 395), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 poz. 2077 ze zm.) oraz Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2017, poz. 201 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018 poz. 109), 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 (Dz.U. 2017 poz. 1911),

§ 1.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 224 - Rozrachunki budżetu, który otrzymuje brzmienie :

- Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

- Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Kontami pomocniczymi konta 224 są: 224 – 0100 Rozrachunki budżetu – Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych 224 – 0200 Rozrachunki budżetu – Pomorski Urząd Wojewódzki (udostępnienie danych osobowych 224 – 0210 Rozrachunki budżetu – Pomorski Urząd Wojewódzki (zaliczka alimentacyjna) 224 – 0220 Rozrachunki budżetu – Pomorski Urząd Wojewódzki (fundusz alimentacyjny) 224 – 0230 Rozrachunki budżetu – Pomorski Urząd Wojewódzki (fundusz alimentacyjny w przypadku, gdy dłużnik alimentacyjny przebywa w Zakładzie Karnym lub gdy nie można namierzyć Gminy dłużnika) 224 – 0240 Rozrachunki budżetu – Pomorski Urząd Wojewódzki (odsetki od funduszu alimentacyjnego) 224 – 03xx Rozrachunki budżetowe – Dochody – Organy Podatkowe 224 – 0500 Rozrachunki budżetu – z tytułu podatku VAT 224 – xxxx według potrzeb Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

§ 2.

W załączniku nr 1 zmianie ulega nazwa i opis Zespołu 0 „Majątek Trwały”, który otrzymuje brzmienie:

- Zespół 0 „Aktywa trwale”

- Konto zespołu 0 „Aktywa trwale” służy do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych,;

4) umorzenia składników aktywów trwałych;

§ 3.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 011 –Środki trwałe, który otrzymuje brzmienie:

- Konto 011 „Środki trwałe”

- Za środki trwałe uznaje się stanowiące własność lub współwłasność nieruchomości (grunty, budynki, budowle, lokalne, inwestycje w obcych środkach trwałych), maszyny i urządzenia, środki transportu, kompletne i zdatne do użytku przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, które są umarżane kwoto (3500 zł) w/g stawek amortyzacyjnych zgodnych z załącznikiem nr 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości równej lub większej niż 3500 zł. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę ich nabycia, w przypadkach darowizny lub nabycia w inny nieodpłatny sposób wartość rynkową z dnia nabycia. Środki trwałe wprowadza się lub wyksięguje z ewidencji pod datą sporządzenia dokumentu z prawidłowego przebiegu udokumentowania operacji gospodarczej bądź finansowej, tj. pod datą sporządzenia protokołu przekazania do użytku, daty protokołu likwidacji, daty zakupu lub sprzedaży na podstawie faktury. Inwestycje w obcych środkach trwałych księgowane są na koncie 011. Są to koszty poniesione w celu przystosowania obcego obiektu (np. wydzierżawionego) dla potrzeb użytkownika. Nakłady te polegają np. na przebudowie urządzeń w budynkach, wykonaniu nowej instalacji wodociągowej, montażu urządzeń magazynowych itp. Zakres prac wchodzących w pojęcie inwestycji w obcych środkach trwałych określają kryteria techniczne.

- Aby inwestycja w obcych środkach trwałych mogła być zakwalifikowana do środków trwałych inwestora musi spełniać dwa istotne warunki:

1. czas użytkowania zmodernizowanego (zaadaptowanego) obiektu winien być dłuższy niż jeden rok,
2. wykonane roboty winny być kompletne, a ich efekty podlegać długotrwałemu użytkowaniu.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

- Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z zakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz otrzymanych w trwałe zarząd lub w nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa albo samorządów terytorialnych, a także z tytułu darowizny lub spadku (Ma konto 080,800), dowód księgowy – OT;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych (Ma konto 800), dowód księgowy OT;
- 3) nieodpłatnie otrzymane (Ma konto 800), dowód księgowy PT;
- 4) ujawniona nadwyżka inwentaryzacyjna (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisijnego szacunku (wartość godziwa), dowód księgowy – OT;
- 5) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej środka trwałego (Ma konta 080), dowód księgowy – OT;
- 6) urzędowe zwiększenie wartości początkowej (Ma konto 800), aktualizacja, dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej;
- 7) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej (Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych).

- Na stronie Ma konta 011 księguje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071) - wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800), dowód księgowy – LT;
- 2) Sprzedaż środka trwałego: - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) również (Ma konto 760) według wartości godziwej; dowód, faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości;
 - Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest na nośnikach komputerowych w programie o nazwie PUMA – Środki trwałe, która umożliwia:
- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia;
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność gminy Stegna, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszonej.
 - Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą: Indywidualne karty obiektów inwentarzowych, Rejestry umorzeniowe.
 - Do konta 011 prowadzi się odrębną analitykę o strukturze:
 - 011 – xx jako zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej
 - 011 – xx według grup rodzajowych środków trwałych. Nr pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu.

§ 4.

W załączniku Nr 1 zmianie ulega opis konta 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek, który otrzymuje brzmienie:

- **Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

- „Konto 015 służy do ewidencji stanu zwiększeń lub zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.
- Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:
 - 1) wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;
 - 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;
 - 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.
 - Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmuje w szczególności:
 - 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom;
 - 2) Korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

- Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej. Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub innej jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.”

§ 5.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe, który otrzymuje brzmienie:

- **Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”**Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

- Na koncie 030 ujmuje się w szczególności:

- 1) akcje, udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) inne długoterminowe aktywa finansowe o terminie wykupu dłuższym niż rok. Jako długoterminowe aktywa finansowe rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowych. Są to w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych – wg ceny nominalnej, dowód akt notarialny.

- Na stronie Wn konta 30 ujmuje się zwiększenia z tytułu:

- 1) nabycia długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne (Ma konto 130);
- 2) wartości nominalnej udziałów objętych za:
 - a) środki pieniężne (Ma konto 130),
 - b) wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie) (Ma konto 800), równoległy zapis Wn 855, Ma 015),
- 3) podwyższenie wartości udziałów (akcji) z kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka ma udziały (akcje) (Ma konto 750);
- 4) kapitalizowane odsetki od obligacji (Ma konto 750),.
- 5) akcje (udziały) objęte za wkłady niepieniężne, poprzez przekazanie składników majątkowych (środków trwałych) w wartości rynkowej (Ma konto 800).

- Na stronie Ma konta 030 księguje się zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych z tytułu:

- 1) rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości (wartość w cenie sprzedaży księgujemy się Wn 130, 240 Ma 750);
- 2) rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości:
 - a) wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości (Wn 073)
 - b) rozchód składnika aktywów finansowych w wartości netto(Wn 751)
- 3) rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) (Wn konto 751), wpływ środków (Wn 130 Ma 750);

4) uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci: - środków pieniężnych (Wn konto 130), - środków trwałych wartość wg wyceny (Wn konto 011), - pozostałych środków trwałych (Wn konto 013), równoległy zapis (Wn 800 Ma 072)

a) materiałów (Wn 310).

5) przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych . (Wn konto 140).

- Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.”

§ 6.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

- **Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych. Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe środki lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych. Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- 1) nabycia gruntów i innych składników rzeczowych majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu;
- 2) dokumentacji projektowej inwestycji;
- 3) pomiarów geodezyjnych i geologicznych;
- 4) przygotowania terenów pod budowę;
- 5) ulepszenia już istniejących podstawowych środków trwałych;
- 6) transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu;
- 7) nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy;
- 8) nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek VAT;
- 9) inne koszty związane bezpośrednio z inwestycją.

- Koszty środków trwałych w budowie rozlicza się w terminie oddania do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego, jednak nie później niż do dnia zakończenia i rozliczenia inwestycji.

- Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie (Ma konto 800);
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (Ma 240);

- Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych (Wn 011);
- 2) wartość niematerialnych i prawnych (Wn 020);
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (Wn 800);

- Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego, podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub że odstąpiono od jej kontynuowania na podstawie decyzji Wójta. Poniesione koszty pośrednie wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych (np. dokumentacji, badań, pomiarów, opłat, nadzoru itp.) rozlicza się na poszczególne obiekty w proporcji do sumy kosztów bezpośrednich poniesionych na poszczególne obiekty dominujące w kosztach. Do konta 080 prowadzi się ewidencję analityczną o strukturze: 080 – xxxxx – xxxx według klasyfikacji budżetowej 080 – xxxxx – xxxx – 00 dalszy podział na poszczególne zadania inwestycyjne. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).

§ 7.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 130 – Rachunek bieżący jednostki, który otrzymuje brzmienie:

- **Konta 130 – Rachunek bieżący jednostki**

- Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym. W Urzędzie Gminy konto 130 jako bankowe służy tylko do realizacji wydatków w oparciu o wyciągi bankowe. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne do zachowania czystości obrotów. Dodatkowo do konta tego utworzono subkonto 130 – 1 dla dochodów ujmowanych memoriałowo (jako wtórne) na podstawie dokumentów PK sporządzonych w oparciu o dokumenty bankowe konta 133. Ewidencję analityczną do konta Ma 130 o strukturze: 130 – xxxxx – xxxx prowadzi się według klasyfikacji budżetowej, 130 – xxxxx – xxxx – xx dalszy podział według potrzeb np. według zadań inwestycyjnych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na stronie Wn konto 130 – 1 ujmuje się memoriałowo na podstawie dokumentów PK sporządzonych w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133 dochody jednostki, w tym wpływy z podatków w korespondencji ze stroną Ma konta 221. Na podstawie sprawozdań finansowych o dochodach konto 130 – 1 przeksięgowuje się na dzień 31 XII każdego roku na konto 800 „Fundusz jednostki”.

- Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

- Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8.
- 2) zrealizowane wydatki objęte planem wydatków niewygasających w zakresie przyjętym do wykonania w urzędzie Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki;
- 3) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 4) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

- Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

1) wydatków budżetowych;

- konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych;

- Konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;

2) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Uzyskane przez jednostkę budżetową zwroty wydatków dokonanych w roku bieżącym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w roku bieżącym.

§ 8.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 139 – Inne rachunki bankowe, który otrzymuje brzmienie:

- Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

- Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów:

1) czeków potwierdzonych;

2) sum depozytowych;

3) sum na zlecenie;

4) środków obcych na inwestycje;

5) okresowe lokaty dotyczące wpłaty wadium.

- Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności:

1) wpływ środków na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych (Ma konto 130);

2) wpłaty sum depozytowych, kaucji i wadiów (Ma konto 240);

- Na stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności:

1) wypłaty w zakresie sum depozytowych i na zlecenie (Wn konto 240)

2) zobowiązania pokryte czekami potwierdzonymi (Wn konto 201, 240)

3) przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów (Wn konto 240)

- Do konta 139 prowadzi się ewidencję szczegółową o strukturze: 139 – xx według rodzaju konta 139 – xx – xx dalszy podział na kontrahentów Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

§ 9.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe, który otrzymuje brzmienie: **Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”**

- Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności, które zostały zabezpieczone hipoteką oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności: długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Do konta 226 prowadzi się analitykę o strukturze: 226 – xx – według rodzaju należności Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

§ 10.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 403 – Podatki i opłaty, który otrzymuje brzmienie:

- **Konto 403 „Podatki i opłaty”**

- Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

§ 11.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów, który otrzymuje brzmienie:

- **Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

- Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne). Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne). Na stronie Ma konta 640 ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

- Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów. Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

§ 12.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 800 – Fundusz jednostki, który otrzymuje brzmienie:

- **Konta 800 – „Fundusz jednostki”**

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

- Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego 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 wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

- Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość objętych akcji i udziałów;
- 10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

- Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

§ 13.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, który otrzymuje brzmienie:

- Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

- Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na socjalnym 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).

- Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 231, 234, 240).

- Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) wpływy środków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 135, 240);

2) przychody działalności socjalnej z tytułu: a.odsetki bankowe (Wn konto 135),

3) przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234).

- Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

1) stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;

2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

- Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. ZFŚS jest funduszem celowym i wobec tego podstawą gospodarki finansowej środkami tego funduszu jest roczny plan. Kierunki i zasady wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Stegna określa regulamin zakładowy.

§ 14.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, który otrzymuje brzmienie:

- Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

- Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

- Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

- Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

- Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

§ 15.

W załączniku nr 1 zmianie ulega opis konta 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, który otrzymuje brzmienie:

- Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

- Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

- Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

- Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. E

- ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

§ 16.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr Ewa Dąbska