

Zarządzenie Nr W.0050.348.2021

Wójta Gminy Charsznica

Z dnia 27 kwietnia 2021 r.

w sprawie :wprowadzania zmian w zasadach (polityki) rachunkowości w zakresie koniecznym do realizacji programów.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 z późn.zm.), zarządzam , co następuje:

§ 1

- 1.Wprowadza się zmiany polegające na dodaniu rozdziału **CP**, który otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia
2. Wprowadza się zmiany polegające na dodaniu rozdziału **PE**, który otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021r.

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak

Dodaje się następujące rozdziały :

Rozdział 25

**Szczegółowe zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji:
Programu Priorytetowego Czyste Powietrze.**

Polityka rachunkowości

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy Charsznica przy realizacji zadań na które zostało udzielone wsparcie finansowe.

Rachunkowość realizacji zadań prowadzona jest według ogólnych zasad przyjętych w Urzędzie Gminy Charsznica ustalonych w Polityce Rachunkowości Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prawidłowości ewidencji
 - dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania
 - prawidłowego i terminowego rozliczania podatków, składek ZUS, opłat, rozliczeń wyniku finansowego
 - zabezpieczenia majątku
 - prawidłowego przechowywania dokumentacji
 - prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych
2. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o zasady : zasadę jawności , zasadę kasowości , zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny , zasadę istotności
 3. Dla realizacji projektu zostały wyodrębnione osobne księgi rachunkowe obejmujące: konta syntetyczne , konta analityczne , zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych oraz plan kont poprzez zastosowanie kodu **CP**
 4. Budżet realizowany jest w oparciu o klasyfikację budżetową . Dla określenia cyfr paragrafu ma zastosowanie „Szczegółowa klasyfikacja dochodów , wydatków , przychodów i rozchodów oraz zarodków pochodzących ze źródeł zagranicznych”
 5. Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące realizowanego projektu są wpisane do osobnego zbioru dokumentów ze względu na ich szczególne wyodrębnienie i archiwizację

I. PLAN KONT

- Urząd Gminy Charsznica

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

011 „Środki trwałe”

013 „Pozostałe środki trwałe”

014 „Zbiory biblioteczne”

020 „Wartości niematerialne i prawne”

071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130 „Rachunek bieżący jednostki”

137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

138 „Rachunek środków europejskich”

139 „Inne rachunki bankowe”

140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

141 „Środki pieniężne w drodze”

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

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”

227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

240 „Pozostałe rozrachunki”

245 „Wpływy do wyjaśnienia”

290 „Odpisy aktualizujące należności”

Zespół 3 – „Materiały i towary”

300 „Rozliczenie zakupu”

310 „Materiały

330 „Towary”

340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”

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”

490 „Rozliczenie kosztów”

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

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”

860 „Wynik finansowy”

870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”

Konta pozabilansowe

970 „Płatności ze środków europejskich”

980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

982 „Plan wydatków środków europejskich”

983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

992 „Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”

998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

- Gmina Charsznica

133-Rachunek budżetu

140-Środki pieniężne w drodze

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

224- Rozrachunki budżetu

240- Pozostałe rozrachunki

250- Należności finansowe

260- Zobowiązania finansowe

901- Dochody budżetowe

902- Wydatki budżetowe

909-Rozliczenia międzyokresowe

960- Skumulowane wyniki budżetu

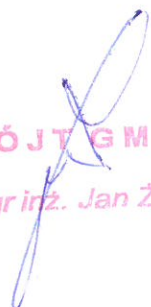
961- Wynik wykonania budżetu

962- Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

991-Planowane dochody budżetu

992-Planowane wydatki budżetu


WÓJTA GMINY
mgr inż. Jan Żebrak

Dodaje się następujące rozdziały :

Rozdział 26

Szczegółowe zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji:

Projektu „Małopolska Tarcza Antykryzysowa- Pakiet Edukacyjny. Cyfryzacja szkół i placówek oświatowych” w ramach 10 Osi Priorytetowej. Wiedza i kompetencje. Działanie 10.1 Rozwój Kształcenia Ogólnego. Poddziałanie 10.1.6 Cyfryzacja szkół prowadzących kształcenie ogólne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 **Polityka rachunkowości**

Polityka rachunkowości

4. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy Charsznica przy realizacji zadań na które zostało udzielone wsparcie finansowe.

Rachunkowość realizacji zadań prowadzona jest według ogólnych zasad przyjętych w Urzędzie Gminy Charsznica ustalonych w Polityce Rachunkowości Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prawidłowości ewidencji
 - dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania
 - prawidłowego i terminowego rozliczania podatków, składek ZUS, opłat, rozliczeń wyniku finansowego
 - zabezpieczenia majątku
 - prawidłowego przechowywania dokumentacji
 - prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych
5. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o zasady : zasadę jawności , zasadę kasowości , zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny , zasadę istotności
 6. Dla realizacji projektu zostały wyodrębnione osobne księgi rachunkowe obejmujące: konta syntetyczne , konta analityczne , zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych oraz plan kont poprzez zastosowanie kodu **PE**
 6. Budżet realizowany jest w oparciu o klasyfikację budżetową . Dla określenia cyfr paragrafu ma zastosowanie „Szczegółowa klasyfikacja dochodów , wydatków , przychodów i rozchodów oraz zarodków pochodzących ze źródeł zagranicznych”
 7. Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące realizowanego projektu są wpisane do osobnego zbioru dokumentów ze względu na ich szczególne wyodrębnienie i archiwizację

II. PLAN KONT

- Urząd Gminy Charsznica

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

011 „Środki trwałe”

013 „Pozostałe środki trwałe”

014 „Zbiory biblioteczne”

020 „Wartości niematerialne i prawne”

071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130 „Rachunek bieżący jednostki”

137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

138 „Rachunek środków europejskich”

139 „Inne rachunki bankowe”

140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

141 „Środki pieniężne w drodze”

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

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”

227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

240 „Pozostałe rozrachunki”

245 „Wpływy do wyjaśnienia”

290 „Odpisy aktualizujące należności”

Zespół 3 – „Materiały i towary”

300 „Rozliczenie zakupu”

310 „Materiały

330 „Towary”

340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”

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”

490 „Rozliczenie kosztów”

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

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”

860 „Wynik finansowy”

870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”

Konta pozabilansowe

970 „Płatności ze środków europejskich”

980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

982 „Plan wydatków środków europejskich”

983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

- 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”
- 992 „Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”
- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
- 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

- Gmina Charsznica

133-Rachunek budżetu

140-Środki pieniężne w drodze

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

224- Rozrachunki budżetu

240- Pozostałe rozrachunki

250- Należności finansowe

260- Zobowiązania finansowe

901- Dochody budżetowe

902- Wydatki budżetowe

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

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak

