

ZARZĄDZENIE NR 120/2024
WÓJTA GMINY RADOMIN
z dnia 31 grudnia 2024 r.

zmieniające ustalenia dokumentacji opisowej zasady (polityki) rachunkowości

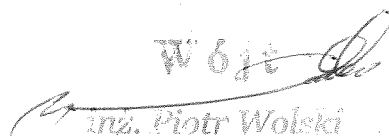
Na podstawie art. 33 ust.1, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.) art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2024r., poz. 609) zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) § 20 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 r., poz. 342) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 80/2015 Wójta Gminy Radomin z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami określonymi Zarządzeniem Nr 69/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku, Zarządzeniem Nr 48/2018 z dnia 2 lipca 2018 roku, Zarządzeniem Nr 93/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku, Zarządzeniem Nr 66/2024 z dnia 31 lipca 2024 roku wprowadza się zmiany:

- 1) w załączniku Nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”, dodaje się pkt 9 i 10, w brzmieniu ustalonym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- 2) w załączniku Nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”, dokonuje się zmian w pkt. „2. W jednostce samorządu terytorialnego”, w brzmieniu ustalonym zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- 3) w załączniku Nr 3a „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Radomin” dokonuje się zmian zgodnie z brzmieniem określonym w załączniku Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- 4) w załączniku Nr 8 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w rejestrze oznaczonym Z.F.Ś.S w Urzędzie Gminy Radomin” dokonuje się zmian w brzmieniu zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Wójt
inż. Piotr Wolski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 120/2024
Wójta Gminy Radomin
z dnia 31 grudnia 2024 r.

Zawiera zmianę do Załącznika Nr 1, tj.:

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 80/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 48/2018 r., z dnia 2 lipca 2018 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 68/2021 r., z dnia 28 grudnia 2021 r., „, zmienionego Zarządzeniem Nr 66/2024 r., z dnia 31 lipca 2024 r., pn.: „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” „Zakładowy plan kont jednostki budżetowej”, „Informacje dodatkowe” wprowadza się następujące zmiany:

2. Po pkt 8 dodaje się **pkt 9 oraz pkt 10**, które otrzymują brzmienie:

9 . Ustalenie wyniku finansowego.

Wynik finansowy jednostki budżetowej Urzędu Gminy Radomin, ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Koszty ewidencjonuje się tylko w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” w przekrojach dostosowanych do potrzeb analizy i sprawozdawczości. Konta analityczne kosztów prowadzone są według obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Rachunek zysków i strat jednostki sporządza się w wariantcie porównawczym.

Ustalenie wyniku finansowego w Urzędzie Gminy wynika z funkcjonowania konta księgowego 860.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę :

- poniesionych kosztów, w korespondencji ze wszystkimi kontami zespołu 4 w tym i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
- poniesionych kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kantami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki saldo Wn - stratę netto, saldo Ma -zysk netto. Saldo przenoszone jest w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego urzędu na konto 800 - „Fundusz jednostki”.

Wynik finansowy organu (budżetu Gminy Radomin)

Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu”



Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu”.

10. Ustala się wzór „Wewnętrzne polecenie zapłaty” służący począwszy od dnia 1 stycznia 2025 roku do dokumentowania operacji, w którym znajdują się informacje niezbędne do prawidłowego wprowadzenia transakcji w programie bankowym tj: data realizacji, numer konta, odbiorca, kwota, czego dotyczy transakcja; a następnie do poprawnego ujęcia w ewidencji księgowej.

WEWNĘTRZNE POLECENIE ZAPŁATY			Data wystawienia	Data księgowania	
pieczęć jednostki		KONTO		KWOTA	
TREŚĆ	WN	MA	WN	MA	
z konta	RAZEM				
na konto					

Sporządził	Sprawdził	Zatwierdził

Zawiera zmianę do Załącznika Nr 3, tj.:

w załączniku Nr 3, pn.: „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”
w pkt 2. **W jednostce samorządu terytorialnego (ORGAN FINANSOWY)** do Zarządzenia Nr 80/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 68/2021 r., z dnia 28 grudnia 2021 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 66/2024 r., z dnia 31 lipca 2024 r., wprowadza się zmianę w brzmieniu opisu i funkcjonowaniu kont:

I. Konta bilansowe:

1. Konto 133 Rachunek budżetu

Konto 133 - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, z tytułu subwencji - ewidencja dochodów Urzędu Gminy w Radominie prowadzona jest na koncie rachunku budżetu, jednostka Urząd Gminy posiada odrębne rachunki bankowe przeznaczone do gromadzenia dochodów z tytułu wpłat pochodzących z tytułu podatku, wpłat pochodzących z tytułu czynszu oraz pozostałych dochodów oraz środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami, dla których zostały utworzone rachunki bankowe.

Obowiązujący wykaz kont księgowych prowadzonych w rejestrze Urzędu Gminy obowiązujący na dzień 01 stycznia 2025 roku:

133 Rachunek budżetu

133-1-1 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - dochody konto

11 9496 0008 0006 9182 2000 0001 (r-k bankowy)

W celu uniknięcia błędów związanych z zapisami księgowymi na kontach tzw. technicznych (bez klasyfikacji) z dniem 31 grudnia 2024 roku salda kont jn.:

*133-1-2 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - dochody roku
poprzedniego*

*133-1-3 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - pozostałe
ulegają przeksięgowaniu dokumentem polecenie księgowania (PK) pod datą 31.12.2024 r.*

Z dniem 01 stycznia 2025 roku w ewidencji dla konta syntetycznego 133 „Rachunek budżetu” prowadzona jest analityka, wyłącznie dla każdego projektu finansowanego z udziałem środków pomocowych Unii Europejskiej przeznaczonych na dofinansowanie realizowanych projektów.

W większości wymaganych współpracą porozumień oraz realizowanych projektów grantowych związanych z pozyskiwaniem środków z Unii Europejskiej wymagany jest okres trwałości projektu, minimum 10-letni, w związku z powyższym w celu zachowania ciągłości numeracji w zakresie konta 133 stosuje się dla konta księgowego o symbolu 133 ewidencję w następujący sposób: Konto 133-X-Y, gdzie symbol X oznacza - Rachunek budżetu, Y - Nazwa wydzielonego subkonta rachunku budżetu, poprzez kontynuację numeracji jn.:

133-1-4 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - Fundusz
Przeciwdziałania COVID-19 (WB- B2 r-k bankowy 58 9496 0008 0006 9182 2000 0028)

133-1-5 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - Środki RFIL
(WB- B3 r-k bankowy 85 9496 0008 0006 9182 2000 0027)

133-1-6 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - Infostrada
(r-k banowy 26 9496 0008 0006 9182 2000 0022)

133-1-7 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - Środki z Funduszu
Pomocy - Pomoc dla Ukrainy (WB -5 r-k bankowy 47 9496 0008 0006 9182 2000 0032)

133-1-8 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - Cyfrowa Gmina
(WB - B6 r-k bankowy 18 9496 0008 0040 1416 2000 0019)

133-1-9 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - Grant PGR
(r-k bankowy 74 9496 0008 0006 9182 2000 0031)

133-1-10 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - Strażacy
(r-k bankowy 96 9496 0008 0006 9182 2000 0023)

133-1-11 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - KGW
(r-k bankowy 20 9496 0008 0006 9182 2000 0033)

133-1-12 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - OSP
(r-k bankowy 09 9496 0008 0006 9182 2000 0037)

133-1-13 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - KGW
(r-k bankowy 36 9496 0008 0006 9182 2000 0036)

133-1-14 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania – Cyberbezpieczny
Samorząd (r-k bankowy 25 9496 0008 0006 9182 2000 0040)

133-1-15 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - Lekcje o finansach
(r-k bankowy 95 9496 0008 0006 9182 2000 0041)

133-1-16 Rachunek budżetu - wydzielone subkonto do realizacji zadania - EU-geniusz w
świecie naukowych żywiołów (r-k bankowy 68 9496 0008 0006 9182 2000 0042)



Zawiera zmianę do Załącznika Nr 3a, tj.:

1. W załączniku Nr 3a pn.: „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Radomin” w pozycjach „Zakładowy plan kont jednostki budżetowej” wydany Zarządzeniem Nr 80/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 48/2018 z dnia 2 lipca 2018 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 68/2021 r., z dnia 28 grudnia 2021 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 93/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 66/2024 z dnia 31 lipca 2024 r., wprowadza się następujące zmiany:

2. Zmienia się opis do konta 130 w brzmieniu w zakresie ewidencji analitycznej jn.:

Konto 130 „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI”

Celem rzetelnego ewidencjonowania środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych z tytułu zrealizowanych dochodów i rozdysponowywania środków publicznych przeznaczonych na wydatki budżetowe w Urzędzie Gminy Radomin prowadzone są odrębne rachunki. Obowiązujący wykaz kont księgowych prowadzonych w rejestrze Urzędu Gminy obowiązujący na dzień 01 stycznia 2025 roku:

130 - RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI

130-1-1-1 UG - KSIĘGA GŁÓWNA

130-1-1 B3 dochody konto 45 - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - w zakresie gromadzenia dochodów z tytułu odpadów komunalnych (WB - B3 - indywidualne rachunki bankowe - dla rachunku bankowego nr 45 9496 0008 0040 1416 2000 0018)

130-2 B4 Dochody 88 konto 88 - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - dochody Urzędu Gminy (dla rachunku bankowego nr 88 9496 0008 0040 1416 2000 0020)

130-4 B1 Wydatki - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - Wydatki Urzędu Gminy (dla rachunku bankowego nr 62 9496 0008 0040 1416 2000 0003)

130-5 B2 podatki konto 89 - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - podatki (WB-B2 - indywidualne rachunki bankowe dla rachunku bankowego 89 9496 0008 0040 1416 2000 0003)

W celu uniknięcia błędów związanych z zapisami księgowymi na kontach tzw. technicznych (bez klasyfikacji) z dniem 31 grudnia 2024 roku salda kont jn.:

130-1-2 wydatki konto 45 - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - dochody i wydatki w zakresie odpadów komunalnych (WB - B3 - indywidualne rachunki bankowe - dla rachunku bankowego nr 45 9496 0008 0040 1416 2000 0018)

130-3 B4 dochody VAT - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - dochody VAT (dla rachunku bankowego nr 88...0020)

130-9 B1 Wydatki (bez klasyfikacji) - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - (dla rachunku bankowego nr 62 9496 0008 0040 1416 2000 0003)

ulegają przeksięgowaniu dokumentem polecenie księgowania (PK) pod datą 31.12.2024 r.

Kont technicznych w tym bez klasyfikacji nie stosuje się do ewidencji operacji gospodarczych występujących w Urzędzie Gminy począwszy od 1 stycznia 2025 roku.



Z dniem 01 stycznia 2025 roku w ewidencji dla konta syntetycznego 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzona jest analityka, wyłącznie dla kont księgowych dotyczących nowych projektów w zakresie korzystania ze środków pomocowych Unii Europejskiej przeznaczonych na dofinansowanie realizowanych projektów.

W celu zapewnienia szczegółowości w ewidencji dla konta syntetycznego 130 „UG - KSIĘGA GŁÓWNA” prowadzona jest analityka, którą tworzy się w następujący sposób: Konto 130-X-Y-Z, gdzie:

X - Rachunek UG, Y - Nazwa wydzielonego subkonta rachunku urzędu, Z - uszczegółowienie zadania. Symbole oznaczają: B1-...B4-03 - oznaczenie wyciągu bankowego właściwego do ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych dla danego rachunku bankowego.

W większości wymaganych współpracą porozumień oraz realizowanych projektów grantowych związanych z pozyskiwaniem środków z Unii Europejskiej wymagany jest okres trwałości projektu, minimum 10-letni, w związku z powyższym w celu zachowania ciągłości numeracji w zakresie konta 130 stosuje się zasady tworzenia kont księgowych o symbolu 130; X - Rachunek UG, Y - Nazwa wydzielonego subkonta rachunku urzędu, Z - uszczegółowienie zadania w zakresie oznaczenia Y - Nazwa wydzielonego subkonta rachunku urzędu, poprzez kontynuację numeracji jn.:

130-6 Konto dof. młodocianych - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - dofinansowanie młodocianych (WB-B6 dla rachunku bankowego 29 9496 0008 0040 1416 2000 0015)

130-7 B1-01 Wydatki (85-RFIL) - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - środki z funduszy RFIL (dla rachunku bankowego nr 85 9496 0008 0006 9182 2000 0027)

130-8 B-VAT - wydzielone subkonto do ewidencji regulacji VAT (dla rachunku bankowego nr 50 9496 0008 0040 1416 2000 0025)

130-11 Infostrada - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - Infostrada Pomorza i Kujaw 2.0 (r-k bankowy 26 9496 0008 0006 9182 2000 0022)

130-12 B1-03 Wydatki - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - Wydatki - Grant PGR (r-k bankowy 74 9496 0008 0006 9182 2000 0031)

130-13 B1-04 Wydatki - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - Wydatki - Cyfrowa Gmina (WB - B6 r-k bankowy 18 9496 0008 0006 9182 2000 0019)

130-15 B1-05 Wydatki - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - Wydatki - Fundusz Sprawiedliwości (WB-B10 r-k bankowy 36 9496 0008 0006 9182 2000 0036)

130-16 B1-06 Wydatki - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - Wydatki - Fundusz Sprawiedliwości (r-k bankowy 09 9496 0008 0006 9182 2000 0037)

130-17 B1-07 Wydatki - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - Wydatki - Fundusz Sprawiedliwości (WB-B8 r-k bankowy 96 9496 0008 0006 9182 2000 0023)

130-18 B4-03 Dochody - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - „Plac zabaw ZS” (r-k bankowy 63 9496 0008 0006 9182 2000 0035)

130-19 B1-08 Wydatki - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - (25- Cyberbezpieczny Samorząd (r-k bankowy 25 9496 0008 0006 9182 2000 0040)

130-20 B1-09 Wydatki - wydzielone subkonto do ewidencji zadania - (68 EU-geniusz w świecie naukowych żywiołów) (r-k bankowy 68 9496 0008 0006 9182 2000 00402

Załącznik nr 4
do Zarządzenia nr 120/2024
Wójta Gminy Radomin
z dnia 31 grudnia 2024 r.

Zawiera zmianę: Załącznik Nr 8

**SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH
w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
w REJESTRZE oznaczonym „Z.F.Ś.S.”
w URZĘDZIE GMINY RADOMIN**

Ulega usunięciu opis pozostałych kont zawarty w pkt **6. Opis pozostałych kont, na których występują operacje dotyczące ewidencji ZFŚS** w zakresie ewidencji na kontach opisanych w pkt 1) Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Nowe brzmienie nadaje się w opisie pkt 4) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

6. Opis pozostałych kont, na których występują operacje dotyczące ewidencji ZFŚS w zakresie:

Usuwa się zapis dotyczący ewidencji na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”

- 1) **Z dniem 01 stycznia 2025 roku ulega zmianie ewidencja księgowa, poprzez przeksięgowanie w dniu 31 grudnia 2024 roku danych z kont jn.:**

Było 141-1 GOPS jest 240-2-1 GOPS

Było 141-2 GBP jest 240-2-2 GBP

Było 141-3 SZB jest 240-2-3 ZGK

Było 141-4 GOKiS jest 240-2-4 GOKiS

Ulega zmianie brzmienie opisu w pkt 4) tj. do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” jn.:

- 4) **Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”** - służy do ewidencji w korespondencji z kontem 135 (kwot odpisów na ZFŚS, przekazania środków na wypłatę świadczeń jednostek wchodzących do wspólnego ZFŚS pod datą wyciągu bankowego) należności i roszczeń w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do przekazania środków na wypłatę świadczeń jednostek wchodzących do wspólnego ZFŚS pod datą wyciągu bankowego) Konto 240 w zakresie operacji ZFŚS wykorzystywane jest do ewidencji przyznanych i wypłacanych świadczeń emerytom i rencistom - byłym pracownikom jednostki i ich rodzinom, jak również do ewidencji pożyczek wypłaconych im z ZFŚS i ich rozliczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z tytułu świadczeń z ZFŚS.



