

ZARZĄDZENIE NR 12/2024/K
WÓJTA GMINY KOCZAŁA

z dnia 14 sierpnia 2024 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości, ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i 721), art. 10 ust. 1 i 2, art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295 oraz Dz. U. z 2024 r. poz. 619), 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. z 2020 r. poz. 342)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 6/2011 Wójta Gminy Koczała z dnia 7 marca 2011 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości, ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku Nr 1 Zasady rachunkowości dla Gminy Koczała w części "Sporządzanie sprawozdań finansowych oraz odbiorców tych sprawozdań" po zdaniu:

"W Gminie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa sporządzane są trzy grupy sprawozdań:

- sprawozdania finansowe:

-sprawozdania budżetowe,

-inne sprawozdania" zmienia się zapis: "z tym, że sprawozdania miesięczne Rb 27S sporządza się odrębnie tj. jedno na podstawie ewidencji Gminy jako organu i drugie na podstawie ewidencji jednostki budżetowej - Urzędu Gminy." na zapis: "Sprawozdania budżetowe sporządza się łącznie dla Gminy jako organu i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, na podstawie odrębnie prowadzonej ewidencji księgowej".

- 2) w załączniku Nr 2 WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ ZAKŁADOWEGO PLANU KONT Urzędu Gminy Koczała - jednostki budżetowej dodaje się nowe konto bilansowe w Zespole 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe:

101 Kasa.

- 3) w załączniku Nr 3 WYKAZ KONT KSIĄG POMOCNICZYCH ZAKŁADOWEGO PLANU KONT wprowadza się następujące zmiany:

- **ZESPÓŁ 0 - MAJĄTEK TRWAŁY** - opis do "ZESPÓŁ 0" otrzymuje brzmienie:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmowane są w ewidencji jednostki, jeżeli ich wartość początkowa przekracza 10.000,00 zł, za wyjątkiem zestawów komputerowych, które przyjmuje się za środki trwałe bez względu cenę nabycia i umorzenie naliczane jest stopniowo. Zgodnie z art. 3 pkt 15 ustawy o rachunkowości za środek trwały, jako pojedynczy obiekt inwentarzowy uznaje się zespół komputerowy (jednostka centralna, monitor, drukarka) wraz z programem operacyjnym, bez którego zestaw komputerowy nie jest zdalny do użytkowania. Okres przyjęty przy ustalaniu rocznych stawek amortyzacji dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wysokość stawek amortyzacyjnych przyjmują się według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia nie przekracza 10.000,00 zł umarza się jednorazowa w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania. Umorzeniu nie podlegają grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz dobra kultury.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne - opis do "Konto 020" otrzymuje brzmienie:

Służy do ewidencji wartości początkowej stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, m.in. programy komputerowe, znaki firmowe.

Do konta należy prowadzić ewidencję szczegółową poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od 10.000,00 zł oraz stanowiące pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową) zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

- ZESPÓŁ 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE dodaje się:

Konto 101 - Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 101 może wykazywać jedynie saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

- ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami opis otrzymuje brzmienie:

"Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostki zliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

W księgach rachunkowych danego miesiąca, z wyjątkiem miesiąca grudnia, ujmowane są operacje gospodarcze dotyczące tego miesiąca, na podstawie opisanych i skontrolowanych pod względem merytorycznym dowodów księgowych, które wpłynęły do Referatu Finansowego do 7 dnia następującego po tym miesiącu. W przypadku dowodów źródłowych, które wpływają do Urzędu Gminy Koczała po 7 dniu danego miesiąca (z wyjątkiem miesiąca grudnia), a które dotyczą miesiąca poprzedniego, operacje gospodarcze z nich wynikające ujmowane są w księgach rachunkowych tego miesiąca w którym wpłynęły do Referatu Finansowego. W księgach rachunkowych miesiąca grudnia pod datą księgowania 31 grudnia, ujmowane są operacje gospodarcze dotyczące miesiąca grudnia, wynikające z dowodów księgowych, które wpłynęły do Referatu Finansowego do 25 stycznia roku następnego."

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam do realizacji Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od roku obrachunkowego 2024.

WÓJT GMINY KOCZAŁA

Grzegorz Pietrzak