

Zarządzenie nr 120.168.2021

Wójta Gminy Psary

z dnia 30 grudnia 2021 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 120.32.2017 Wójta Gminy Psary z dnia 10 kwietnia 2017 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Psarach z późn. zm.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 t.j. z późn. zm.)

zarządzam

§ 1

1. Dokonać zmian w Załączniku nr 2 do Zarządzenia „Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Psarach” w punkcie 16 Plan kont dla jednostki budżetowej, podpunkt 1 Konta bilansowe, poprzez zmianę nazwy i opisu konta 140, tak jak poniżej:

140	<p><u>Krótkoterminowe aktywa finansowe</u></p> <p>Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.</p> <p>Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ol style="list-style-type: none">1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym. <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.</p>	Referat Budżetu i Analiz
------------	---	--------------------------

2. Dokonać zmian w Załączniku nr 2 do Zarządzenia Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Psarach w punkcie 16 Plan kont dla jednostki budżetowej podpunkt 1 Konta bilansowe, poprzez dodanie zapisu:

300 -	<u>Rozliczenie zakupu</u>	Referat Budżetu i Analiz
--------------	----------------------------------	--------------------------

	<p>Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia umów leasingu.</p> <p>Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:</p> <p>1) wartość umów leasingu</p> <p>Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:</p> <p>1) spłaty rat leasingowych</p> <p>Konto 300 może wykazywać Saldo Wn, które oznacza wartość leasingu pozostałą do spłaty.</p>	
--	--	--

oraz poprzez dopisanie w podpunkcie 2) Konta pozabilansowe, zapisu:

090	<p><u>Obce środki trwałe</u></p> <p>Konto służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, które są używane przez jednostkę na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów. Konto to służy także do pozabilansowej ewidencji wartości gruntów otrzymanych od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wieczyste użytkowanie (w ewidencji bilansowej ujmuje się wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów). Po stronie Wn konta 090 ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych na dzień ich otrzymania do używania. Zapisów po stronie Ma konta 090 dokonuje się po zakończeniu okresu umowy. W przypadku gruntów użytkowanych wieczysto konto 090 uznaje się w przypadku zrzeczenia się prawa do wieczystego użytkowania, przekazania gruntów innym użytkownikom.</p> <p>Na koniec okresu konto 090 może wykazywać wyłącznie saldo Wn oznaczające stan obcych środków trwałych.</p>	Referat Budżetu i Analiz
------------	--	--------------------------

3. Dokonać zmian w Załączniku nr 2 do Zarządzenia „Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Psarach” poprzez zmianę pozycji w punkcie 17 Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych w Urzędzie Gminy w Psarach poprzez zmianę zapisu w podpunkcie 5) „Księgi rachunkowe i plan kont”, który otrzymuje brzmienie:

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu.

Należne Gminie dochody z podatków przypisanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych, w tym podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, a także dochody z majątku Gminy, w tym z tytułu dzierżawy, użytkowania wieczystego ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy na kontach:

- przypis należności podatków, opłat i czynszów:
 - Wn 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
 - Ma 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
- odpisy należności:
 - Wn 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
 - Ma 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- wpłaty należności bezpośrednio na rachunek bankowy:

Wn 130 – „Rachunek bieżący”

Ma 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

- dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez Urząd Skarbowy są księgowane w księgach budżetu:
 - a) wpłaty należności bezpośrednio na rachunek bankowy:
 - Wn 133 – „Rachunek budżetu”
 - Ma 224 – „Rozrachunki budżetu”
 - b) przeksięgowanie na koniec okresów sprawozdawczych zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe na podstawie złożonych sprawozdań:
 - Wn 224 – „Rozrachunki budżetu”
 - Ma 901 – „Dochody budżetu”

4. Dokonać zmiany w załączniku nr 4 do instrukcji obiegu dokumentów księgowych poprzez zmianę pozycji 9 i dodanie pozycji 21 tak jak poniżej:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu	Data
9	Katarzyna Delowska – Zgrzywa	Kierownik Referatu Rozwoju i Pozy-skiwania Środków Zewnętrznych		
21	Jakub Michalski	Radca Prawny		

oraz wykreślenie w pozycji 8 Pani Agnieszki Medaj Zastępcy Kierownika referatu inwestycji i remontów.

5. Dokonać aktualizacji programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Załączniku nr 6 do Zarządzenia „Wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych”, określonych w punkcie 1, który otrzymuje brzmienie:

1. Wykaz programów komputerowych.

L.p.	Wykaz programów komputerowych	Obowiązująca wersja	Data rozpoczęcia eksploatacji
1.	Finanse – REKORD	3.4	10.12.2021
2.	Dysponent - REKORD	2.14	18.08.2021
3.	Budżet - REKORD	7.1	13.10.2021
4.	Budżet RB 2 – REKORD	2.1	14.04.2021
5.	Faktura – REKORD	3.2	28.10.2021
6.	Nota – REKORD	6.0	17.07.2018
7.	Przelew (Jednostka) - REKORD	1.7	24.06.2020
8.	Wyciągi bankowe – REKORD	9.26	08.07.2019
9.	Rejestr opłat – REKORD	9.26	01.12.2021
10.	Użytkowanie wieczyste – REKORD	5.26	28.10.2021
11.	Posesja – REKORD – część wymiarowa i księgowa	8.26	01.12.2021
12.	Firmy PD – REKORD – część wymiarowa i księgowa	9.26	02.12.2021

13.	Odpady Komunalne – REKORD - część wymiarowa i księgowa	3.26	17.11.2021
14.	Pojazdy – REKORD	8.26	01.12.2021
15.	Place – REKORD	7.1	21.12.2021
16.	Kadry – REKORD	3.2	23.12.2021
17.	Umowy dzierżawne (dochodowe) - REKORD	4.26	28.10.2021
18.	Środki trwałe - REKORD	9.4	29.06.2020
19.	e-Koncesje alkoholowe - REKORD	2.26	03.01.2020
20.	Pas drogowy - REKORD	2.26	02.03.2020
21.	Portal FB - REKORD	2.0	20.10.2021
22.	RDeklaracje JPK - REKORD	1.1	02.12.2021
23.	Besti@	7.023	03.12.2021
24.	Płatnik	10.02	30.01.2019
25.	EProjekt2 - REKORD	1.9	15.12.2021
26.	EDokument2 - REKORD	7.6	16.12.2021
27.	BIP - REKORD	2.4	26.10.2021
28.	GUS-epn2020 - REKORD	1.26	13.02.2020
29.	UratuszEDOK - REKORD	1.26	05.06.2021
30.	R_PESEL - REKORD	6.9	26.07.2018
31.	R-SWDE - REKORD	2.6	05.04.2018
32.	Przelewy - REKORD	1.7	24.06.2020
33.	Pozostałe Środki trwałe (niskocenne) - REKORD	9.4	29.06.2020
34.	Moduł Inwentaryzacyjny - REKORD	9.4	02.04.2020
35.	RCP 2.0 - REKORD	3.1	20.12.2021
36.	PKZP - REKORD	2.0	20.12.2021
37.	Edeklaracje - REKORD	1.1	20.12.2021
38.	Lider i Lider2 - REKORD	2.8	16.12.2021
39.	Alerter - REKORD	3.3	16.04.2020
40.	SPK - REKORD	1.1	19.04.2018
41.	eUrząd2 - REKORD	1.6	08.11.2019
42.	dbBackup - REKORD	1.5	19.04.2018
43.	Biblioteki Pomocnicze - REKORD	7.7	12.10.2021
44.	Firebird - REKORD	3.0	26.01.2021
45.	Firebird UDF - REKORD	3.0	24.02.2021
46.	GUS-epn2021 - REKORD	1.26	19.04.2021
47.	GUS-GOK2021 - REKORD	1.26	24.02.2021

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.