

**w sprawie zmiany zarządzenia nr 0050.142.2018 Wójta Gminy Czernica
z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
Urzędu Gminy Czernica**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu nr 0050.142.2018 Wójta Gminy Czernica z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Czernica wprowadza się następujące zmiany:

1) W pkt II. Określenie roku obrotowego i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, w pkt.3 po kropce dodaje się zdanie:

„Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący miesiąc do 31 dnia następnego miesiąca.”

2) W załączniku nr 1 do Zasad Rachunkowości Urzędu Gminy Czernica w pkt II Opis kont i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów:

a) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” otrzymuje brzmienie:

„Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ewidencjonowane są również rozrachunki z instytucją finansową, którą może być: fundusz inwestycyjny zarządzany przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych, które zostało umieszczone w ewidencji PPK (pracowniczych planów kapitałowych). W ewidencji analitycznej do konta 240 wydziela się rozrachunki z PPK z instytucjami finansowymi, które nie są zaliczane do sektora finansów publicznych, a rozrachunki z nimi nie mają charakteru rozrachunków publiczno-prawnych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231);
- 2) zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych (Ma konto 139);
- 3) ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 310, 011, 012);
- 4) kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240);
- 5) wyksięgowywanie nadwyżek pozornych (Ma konto 011, 013, 310);
- 6) roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240 – rozliczenia niedoborów);

- 7) roszczenia sporne (Ma konto 201, 234, 221);
- 8) niesłuszne obciążenie rachunku bankowego (Ma konto 130, 135);
- 9) spłata innych zobowiązań (Ma konto 130, 135),
- 10) rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznani rachunków bankowych,
- 11) rozrachunki z instytucjami finansowymi z tytułu pracowniczych planów kapitałowych (zapłata naliczonych opłat od pracownika i pracodawcy na PPK, zmniejszenie – korekta naliczonych opłat na PPK).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych (Wn konto 101, 139);
- 2) ujmowane nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych (Wn konto 011, 013, 310);
- 3) rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: - kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240), - uznania za obciążające straty lub koszty (Wn konto 851, 853, 761), - wniesienia roszczenia do sądu (Wn 240);
- 4) mylne uznanie rachunku bankowego (Wn konto 130, 135);

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić:

- 1) ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta;
- 2) rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń;
- 3) stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych;
- 4) stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń dotyczących środków trwałych;
- 5) stanu nadwyżek obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań,
- 6) naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracownika oraz pracodawcę."

b) Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” otrzymuje brzmienie:

„Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń między innymi:

- naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne FP,
- odpis podstawowy i dodatkowy dokonywany na podstawie ustawy o ZFŚS,
- koszty szkoleń, konferencji

- koszty związane z BHP np. zwrot kosztów za okulary, szkolenia, ekwiwalenty za prawie odzieży roboczej

- naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczone do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Koszty ujmowane na koncie 405 odpowiadają kosztom klasyfikowanym w §: 302, 411, 412, 428, 444, 470, 471."

3) W załączniku nr 2 do Zasad Rachunkowości Urzędu Gminy Czernica w opisie do konta:

a) 134 – Kredyty bankowe dodaje się pkt 4 i 5:

„4) wycena odsetek od kredytu na koniec kwartału WN 909, MA 134

5) wycofanie wyceny odsetek na początku kolejnego kwartału WN 134, MA 909”

b) 250 – Należności finansowe dodaje się pkt 6 i 7:

„6) wycena odsetek od pożyczek na koniec kwartału WN 250, MA 909

7) wycofanie wyceny odsetek na początku kolejnego kwartału WN 909, MA 250”

c) 260 – Zobowiązania finansowe dodaje się pkt 5 i 6:

5) wycena odsetek od zobowiązań na koniec kwartału WN 909, MA 260

5) wycofanie wyceny odsetek na początku kolejnego kwartału WN 260, MA 909”

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Urzędowi.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJT GMINY CZERNICA

Wojciech Chlebowski