

Zarządzenie Nr 92/07
Wójta Gminy Subkowy
z dnia 27 grudnia 2007 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Jednolitego Zakładowego Planu Kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 i art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 zm.: z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324, Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546, Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539, Nr 267, poz. 2252, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540), § 11, ust. 1, pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020) zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 113/02 Wójta Gminy Subkowy z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia Jednolitego Zakładowego Planu Kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej zmienionym zarządzeniem Nr 68/05 z dnia 30 września 2005 r., zarządzeniem Nr 38/06 z dnia 21 czerwca 2006 r. i zarządzeniem Nr 85/06 z dnia 29 grudnia 2006 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku Nr 2 do zarządzenia - „Plan Kont dla Urzędu Gminy i jednostek budżetowych”

a) w części „Wykaz kont- konta bilansowe”

- skreśla się konto „400 - Koszty według rodzajów”
- po koncie 401 - „Amortyzacja” dodaje się konta w brzmieniu:

„402 - Wynagrodzenia

403 - Usługi obce

404 – Ubezpieczenia Społeczne i inne świadczenia dla pracowników

405 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

406 – Pozostałe koszty rodzajowe

407 – Podatki i opłaty

408 – Zużycie materiałów i energii

409 – pozostałe obciążenia”

b) w części „Zasady funkcjonowania kont” - Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”:

- skreśla się konto „400 – Koszty według rodzajów” wraz z objaśnieniami,
- po koncie „401 – Amortyzacja” dodaje się konta 402 – 409 w brzmieniu:

„Konto 402 – Wynagrodzenia”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów wynagrodzeń pieniężnych, świadczeń w naturze (deputatów), wartość ich ekwiwalentów. Mogą one być w formie wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjnego, honorariiów. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ustala się, że wszystkie dowody księgowe które wpłynęły po upływie wyznaczonego terminu i tak:

- za miesiące od stycznia do listopada do dnia 05 każdego miesiąca następującego po upływie danego miesiąca
- za miesiąc grudzień do dnia 31 stycznia roku następującego po upływie IV kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie ujmuje się w ewidencji księgowej danego miesiąca za który sporządzane jest sprawozdanie.

„Konto 403 – Usługi obce”

Konto 403 służy do ewidencji kosztów usług obcych, a w szczególności: robót i usług świadczonych podmiotowi przez inne jednostki, np. (koszty specjalistycznej obróbki obcej, usług transportowych, sprzętowych, składowania, budowlanych, remontowych, łączności, dozoru mienia, najmu, dzierżawy, leasingu, usług handlowych, usług w zakresie informatyki, projektowych, geodezyjno-kartograficznych, wydawniczych, poligraficznych, opłat za usługi pralnicze, urządzenie i utrzymanie zieleńców, usługi bankowe i pocztowe (bez odsetek od kredytów, pożyczek), szkolenia pracowników, usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, opinii i tłumaczeń, koszty ogłoszeń, usług telekomunikacyjnych, usług dostępu do sieci internetowej, usług zdrowotnych itp.

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ustala się, że wszystkie dowody księgowe które wpłynęły po upływie wyznaczonego terminu i tak:

- za miesiące od stycznia do listopada do dnia 05 każdego miesiąca następującego po upływie danego miesiąca
- za miesiąc grudzień do dnia 31 stycznia roku następującego po upływie IV kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie ujmuje się w ewidencji księgowej danego miesiąca za który sporządzane jest sprawozdanie.

„Konto 404 – Ubezpieczenia społeczne i świadczenia dla pracowników”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w części będącej kosztem pracodawcy, koszty odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, dopłaty do dojazdów pracowników, posiłków regeneracyjnych, koszty z tytułu zachowania bezpieczeństwa, wpłaty i świadczenia na rzecz pracowników niezaliczane do wynagrodzeń.

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ustala się, że wszystkie dowody księgowe które wpłynęły po upływie

wyznaczonego terminu i tak:

- za miesiące od stycznia do listopada do dnia 05 każdego miesiąca następującego po upływie danego miesiąca
- za miesiąc grudzień do dnia 31 stycznia roku następującego po upływie IV kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie ujmuje się w ewidencji księgowej danego miesiąca za który sporządzane jest sprawozdanie.

„Konto 405 – Inne świadczenia finansowane z budżetu ”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów stypendiów, pomocy dla uczniów, świadczeń społecznych, nagród o charakterze szczególnym niezaliczanych do wynagrodzeń, diet radnych i sołtysów, składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.) oraz składek na ubezpieczenie społeczne opłacanych z budżetu państwa.

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ustala się, że wszystkie dowody księgowe które wpłynęły po upływie wyznaczonego terminu i tak:

- za miesiące od stycznia do listopada do dnia 05 każdego miesiąca następującego po upływie danego miesiąca
- za miesiąc grudzień do dnia 31 stycznia roku następującego po upływie IV kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie ujmuje się w ewidencji księgowej danego miesiąca za który sporządzane jest sprawozdanie.

„Konto 406 - Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 406 służy do ewidencji wszystkich innych kosztów niezwiązanych z wymienionymi grupami, np. koszty podróży służbowych, ubezpieczeń majątkowych, reprezentacji i reklamy, wypłaty ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

Konto 406 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 406 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ustala się, że wszystkie dowody księgowe które wpłynęły po upływie wyznaczonego terminu i tak:

- za miesiące od stycznia do listopada do dnia 05 każdego miesiąca następującego po upływie danego miesiąca
- za miesiąc grudzień do dnia 31 stycznia roku następującego po upływie IV kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie ujmuje się w ewidencji księgowej danego miesiąca za który sporządzane jest sprawozdanie.

„Konto 407 - Podatki i opłaty”

Konto 407 służy do ewidencji kosztów podatków od nieruchomości, środków transportowych, od gruntów, opłaty skarbowej i od czynności cywilnoprawnych, urzędowych opłat na rzecz administracji samorządowej, opłat notarialnych i sądowych za wyjątkiem kosztów postępowania sądowego ujętego w ciężar konta 760, podatków na rzecz budżetu państwa, opłat za korzystanie ze środowiska, niesankcyjnych opłat za zanieczyszczenie środowiska, wpłat za wieczyste użytkowanie gruntu, wpłat gmin na rzecz izb rolniczych, wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Konto 407 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża

wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 407 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ustala się, że wszystkie dowody księgowe które wpłynęły po upływie wyznaczonego terminu i tak:

- za miesiące od stycznia do listopada do dnia 05 każdego miesiąca następującego po upływie danego miesiąca
- za miesiąc grudzień do dnia 31 stycznia roku następującego po upływie IV kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie ujmuje się w ewidencji księgowej danego miesiąca za który sporządzane jest sprawozdanie.

„Konto 408 - Zużycie materiałów i energii”

Konto 408 służy do ewidencji kosztów zużytych materiałów, półfabrykatów obcej produkcji, materiałów podstawowych, surowców, materiałów pomocniczych, opakowań bezpośrednio produkcyjnych, wysyłkowych, materiałów budowlanych i technicznych, części zapasowych, materiałów gospodarczych, biurowych, reklamowych, paliw stałych, płynnych i gazowych, książek i czasopism, wydawnictw periodycznych i informatycznych, akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji, materiałów papierniczych, leków i materiałów medycznych.

Konto 408 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 408 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ustala się, że wszystkie dowody księgowe które wpłynęły po upływie wyznaczonego terminu i tak:

- za miesiące od stycznia do listopada do dnia 05 każdego miesiąca następującego po upływie danego miesiąca
- za miesiąc grudzień do dnia 31 stycznia roku następującego po upływie IV kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie ujmuje się w ewidencji księgowej danego miesiąca za który sporządzane jest sprawozdanie.

„Konto 409 - Pozostałe obciążenia”

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów, które nie zostały ujęte na kontach 402 do 408, a w szczególności wpłat jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa, pokrycia ujemnego wyniku finansowego i przyjętych zobowiązań po likwidowanych i przekształconych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ustala się, że wszystkie dowody księgowe które wpłynęły po upływie wyznaczonego terminu i tak:

- za miesiące od stycznia do listopada do dnia 05 każdego miesiąca następującego po upływie danego miesiąca
- za miesiąc grudzień do dnia 31 stycznia roku następującego po upływie IV kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie ujmuje się w ewidencji księgowej danego miesiąca za który sporządzane jest sprawozdanie.

c) po koncie „490 – Rozliczenie kosztów” dodaje się tabelę pn. „Powiązanie (pośrednie) paragrafów wydatków budżetowych według klasyfikacji budżetowej z pozycjami kosztów działalności operacyjnej.”

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	PARAGRAFY WYDATKÓW
Amortyzacja	§ 472
Wynagrodzenia	§ 302, § 401, § 404, § 409, § 410, § 417, § 419
Usługi obce	§ 427, § 428, § 429, § 430, § 433, § 434, § 435, § 436, § 437, § 438, § 439, § 440, § 470
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	§ 302, § 411, § 412, § 413, § 444
Inne świadczenia finansowane z budżetu	§ 303, § 304, § 311, § 324, § 325, § 326, § 411, § 413
Pozostałe koszty rodzajowe	§ 441, § 442, § 443
Podatki i opłaty	§ 285, § 414, § 443, § 447, § 448, § 450, § 451, § 452, § 453,
Zużycie materiałów i energii	§ 421, § 422, § 423, § 424, § 426, § 474, § 475
Pozostałe obciążenia	§ 293, § 416

d) Objasnienia do **konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** otrzymują nowe 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, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmuje się na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 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.

Ustala się, że wszystkie zobowiązania które wpłynęły po upływie wyznaczonego terminu i tak:

- za miesiące od stycznia do listopada do dnia 05 każdego miesiąca następującego po upływie danego miesiąca
- za miesiąc grudzień do dnia 31 stycznia roku następującego po upływie IV kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie ujmuje się w ewidencji księgowej danego miesiąca za który sporządzane jest sprawozdanie.

2) W załączniku Nr 4 do zarządzenia – „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych” po § 6 dodaje się § 6a i 6b w brzmieniu:

„§ 6a - Dekretacja na wyciągach bankowych polega na :

- 1) nadaniu numerów księgowych, pod którymi zostaną one zaewidencjonowane, na wyciągu bankowym,
- 2) umieszczeniu na dokumencie adnotacji, na jakich kontach syntetycznych dokument ma być zaksięgowany,
- 3) określeniu do jakich podziałek klasyfikacji budżetowej dany dokument należy zaliczyć,
- 4) określeniu daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany, jeśli dowód ma być zaksięgowany pod inną datą niż data jego wystawienia lub otrzymania,
- 5) umieszczeniu podpisu przez głównego księgowego lub osoby upoważnionej przez głównego księgowego do dekretacji.

§ 6b Na podstawie dowodów wewnętrznych – wniosku o zaangażowanie środków budżetowych – będzie sporządzone polecenie księgowania „PK” ujmujące wszystkie wnioski o zaangażowanie środków budżetowych z danego dnia, które będzie podstawą dokonania zapisu operacji w księgach rachunkowych.”

3) Załącznik Nr 5 „Wykaz osób uprawnionych do potwierdzania sald należności i zobowiązań” otrzymuje treść zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 01 stycznia 2008 r.

Wójt
Mirosław Murzydło