

ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.233.2021
WÓJTA GMINY JUCHNOWIEC KOŚCIELNY

z dnia 1 kwietnia 2021 r.

**w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach
obsługiwanych w ramach wspólnej obsługi finansowej przez Urząd
Gminy Juchnowiec Kościelny**

Na podstawie art.10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr ORG.0050.207.2017 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych w ramach wspólnej obsługi finansowej przez Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny, zmienianych Zarządzeniem Nr ORG.0050.249.2017 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 26 czerwca 2017 roku, Zarządzeniem Nr ORG.00050.8.2018 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 28 grudnia 2018 roku oraz Zarządzeniem Nr ORG.0050.34.2019 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 7 marca 2019 roku:

- a) w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Juchnowcu Kościelnym - zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia
- b) w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Kleosinie - zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia
- c) w Zespole Szkół im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Juchnowcu Górnym - zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia
- d) w Zespole Szkół w Księżynie - zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia
- e) w Przedszkolu w Kleosinie - zgodnie z załącznikiem nr 5 do zarządzenia
- f) w Gminnej Bibliotece Publicznej w Juchnowcu Kościelnym - zgodnie z załącznikiem nr 6 do zarządzenia
- g) w Ośrodku Kultury w Gminie Juchnowiec Kościelny - zgodnie z załącznikiem nr 7 do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu Referatu Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku.

Wójt

mgr Krzysztof Marcinowicz

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr ORG.0050.233.2021
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny
z dnia 1 kwietnia 2021 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ W JUCHNOWCU KOŚCIELNYM

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Juchnowcu Kościelnym następująco:

1. Część IV pkt. 3 zmienia się opis poniższych kont księgowych następująco:

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki" - służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek, rozliczania wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych (finansowanych przez zatrudnionego i pracodawcę) i różnego rodzaju rozliczeń. Na stronie Wn konta 240 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 prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" - 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, innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń oraz wpłat do PPK obciążających pracodawcę. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty, a 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 zaliczane do wynagrodzeń oraz wpłaty do PPK obciążające pracodawcę, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr ORG.0050.233.2021
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny
z dnia 1 kwietnia 2021 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI SZKOŁY PODSTAWOWEJ IM. JANA PAWŁA II W KLEOSINIE

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Kleosinie następująco:

1. Część IV pkt. 3 zmienia się opis poniższych kont księgowych następująco:

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki" - służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek, rozliczania wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych (finansowanych przez zatrudnionego i pracodawcę) i różnego rodzaju rozliczeń. Na stronie Wn konta 240 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 prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" - 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, innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń oraz wpłat do PPK obciążających pracodawcę. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty, a 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 zaliczane do wynagrodzeń oraz wpłaty do PPK obciążające pracodawcę, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr ORG.0050.233.2021
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny
z dnia 1 kwietnia 2021 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ZESPOŁU SZKÓŁ IM. KS. JERZEGO POPIEŁUSZKI W JUCHNOWCU GÓRNYM

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Zespołu Szkół im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Juchnowcu Górnym następująco:

1. Część IV pkt. 3 zmienia się opis poniższych kont księgowych następująco:

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki" - służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek, rozliczania wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych (finansowanych przez zatrudnionego i pracodawcę) i różnego rodzaju rozliczeń. Na stronie Wn konta 240 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 prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" - 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, innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń oraz wpłat do PPK obciążających pracodawcę. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty, a 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 zaliczane do wynagrodzeń oraz wpłaty do PPK obciążające pracodawcę, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr ORG.0050.233.2021
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny
z dnia 1 kwietnia 2021 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ZESPOŁU SZKÓŁ W KSIĘŻYNIIE

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Zespołu Szkół w Księżynie następująco:

1. Część IV pkt. 3 zmienia się opis poniższych kont księgowych następująco:

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki" - służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek, rozliczania wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych (finansowanych przez zatrudnionego i pracodawcę) i różnego rodzaju rozliczeń. Na stronie Wn konta 240 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 prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" - 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, innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń oraz wpłat do PPK obciążających pracodawcę. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty, a 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 zaliczane do wynagrodzeń oraz wpłaty do PPK obciążające pracodawcę, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr ORG.0050.233.2021
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny
z dnia 1 kwietnia 2021 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI PRZEDSZKOLA W KLEOSINIE

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Przedszkola w Kleosinie następująco:

1. Część IV pkt. 3 zmienia się opis poniższych kont księgowych następująco:

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki" - służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek, rozliczania wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych (finansowanych przez zatrudnionego i pracodawcę) i różnego rodzaju rozliczeń. Na stronie Wn konta 240 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 prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" - 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, innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń oraz wpłat do PPK obciążających pracodawcę. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty, a 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 zaliczane do wynagrodzeń oraz wpłaty do PPK obciążające pracodawcę, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr ORG.0050.233.2021
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny
z dnia 1 kwietnia 2021 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W JUCHNOWCU KOŚCIELNYM

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Gminnej Biblioteki Publicznej w Juchnowcu Kościelnym następująco:

1. Część IV

pkt 1. konto 405 otrzymuje brzmienie " Ubezpieczenia społeczne i wpłaty do PPK ".

Dodaje się w wykazie kont analitykę do konta 240 "Inne rozrachunki" oraz 405 "Ubezpieczenia społeczne i wpłaty do PPK", w sposób następujący:

240-5-1 - rozrachunki z tytułu wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych (pracownika)

240-5-2 - rozrachunki z tytułu wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych (pracodawcy)

405-5 - wpłaty do Pracowniczych Planów Kapitałowych pracodawcy

pkt. 3 zmienia się opis poniższych kont księgowych następująco:

Konto 240 - "Inne rozrachunki" - służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a więc przede wszystkim rozrachunków:

- z tytułu zapłaty wynagrodzeń i innych świadczeń pracowniczych za pośrednictwem ROR-ów;
- z przedsiębiorstwami ubezpieczeniowymi (z tytułu ubezpieczeń rzeczowych i osobowych);
- z tytułu potrąceń zobowiązań pracowniczych dokonywanych na listach płac na rzecz różnych związków, organizacji, kasy zapomogowo-pożyczkowej, pożyczek z ZFŚS, alimentów, tytułów egzekucyjnych, itp.;
- z tytułu wpłat do PPK, finansowanych przez pracownika i pracodawcę;
- z tytułu wpłaconych kaucji i wadiów przetargowych;
- z tytułu otrzymanych lub przekazanych sum na zlecenie;
- z bankami z tytułu pomyłek w księgowaniu operacji na koncie instytucji kultury.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić ustalenie należności lub zobowiązań na poszczególne tytuły i w odniesieniu do każdego kontrahenta. Konto 240 może wykazywać salda:

- Wn – wyrażające stan pozostałych należności,
- Ma – wyrażające stan innych zobowiązań.

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i wpłaty do PPK" - Służy do ewidencji składek z tytułu ubezpieczenia społecznego i Funduszu Pracy naliczonych od wynagrodzeń pracowników oraz ewidencji wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych obciążających pracodawcę. W ciągu roku konto 405 wykazuje saldo Wn, które z końcem roku jest zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.

Załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr ORG.0050.233.2021
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny
z dnia 1 kwietnia 2021 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI OŚRODKA KULTURY W GMINIE JUCHNOWIEC KOŚCIELNY

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Ośrodka Kultury w Gminie Juchnowiec Kościelny następująco:

1. Część IV

pkt 1. konto 405 otrzymuje brzmienie " Ubezpieczenia społeczne i wpłaty do PPK".

Dodaje się w wykazie kont analitykę do konta 240 "Pozostałe rozrachunki" oraz 405 "Ubezpieczenia społeczne i wpłaty do PPK", w sposób następujący:

240-5-1 - rozrachunki z tytułu wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych (pracownika)

240-5-2 - rozrachunki z tytułu wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych (pracodawcy)

405-5 - wpłaty do Pracowniczych Planów Kapitałowych pracodawcy

pkt. 3 zmienia się opis poniższych kont księgowych następująco:

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki" - służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a więc przede wszystkim rozrachunków:

- z tytułu zapłaty wynagrodzeń i innych świadczeń pracowniczych za pośrednictwem ROR-ów;
- z przedsiębiorstwami ubezpieczeniowymi (z tytułu ubezpieczeń rzeczowych i osobowych);
- z tytułu potrąceń zobowiązań pracowniczych dokonywanych na listach płac na rzecz różnych związków, organizacji, kasy zapomogowo-pożyczkowej, pożyczek z ZFŚS, alimentów, tytułów egzekucyjnych, itp.;
- z tytułu wpłat do PPK, finansowanych przez pracownika i pracodawcę;
- z tytułu wpłaconych kaucji i wadiów przetargowych;
- z tytułu otrzymanych lub przekazanych sum na zlecenie;
- z bankami z tytułu pomyłek w księgowaniu operacji na koncie instytucji kultury.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić ustalenie należności lub zobowiązań na poszczególne tytuły i w odniesieniu do każdego kontrahenta. Konto 240 może wykazywać salda:

- Wn – wyrażające stan pozostałych należności,
- Ma – wyrażające stan innych zobowiązań.

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i wpłaty do PPK" - Służy do ewidencji składek z tytułu ubezpieczenia społecznego i Funduszu Pracy naliczonych od wynagrodzeń pracowników oraz ewidencji wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych obciążających pracodawcę. W ciągu roku konto 405 wykazuje saldo Wn, które z końcem roku jest zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.