

ZARZĄDZENIE Nr 119/2024
BURMISTRZA ZŁOTEGO STOKU

z dnia 25 października 2024 r.

zmieniające załączniki nr 3 do Zarządzenia nr 184/2019 Burmistrza Złotego Stoku z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Złotym Stoku.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) zarządzam:

§ 1. Wprowadzenie zmian w treści załącznika nr 3 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych do Zarządzenia nr 184/2019 Burmistrza Złotego Stoku z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Złotym Stoku polegających na zamianie opisu wybranych kont w Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Złotym Stoku:

1) W zespole 0 – „Materiały i towary” konto

011 – „Środki trwałe”.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych na podstawie dowodu OT,
2. przychody środków trwałych pochodzących z zakończonej i rozliczonej inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych na podstawie dowodu OT,
3. przychody środków trwałych nowo ujawnionych wg ceny kosztorysowej lub szacunkowej,
4. nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (dowód PT),
5. zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (dowód PK).

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
2. ujawnione niedobory środków trwałych;
3. zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa może być prowadzona na subkontach, w celu wyodrębnienia wartości majątku, zwłaszcza w sytuacji gdy taka potrzeba wynika

z projektów lub innych okoliczności. Do konta 011 referat RB prowadzi w systemie komputerowym fk2000 moduł Środki Trwałe szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową według rodzajów (grup KŚT) środków trwałych, ze wskazaniem osób lub komórek, którym powierzono środki trwałe. Ewidencja wartościowa gruntów prowadzona jest na subkontach wg miejscowości, pod warunkiem, że dany środek trwały można przypisać do miejscowości. Ewidencja analityczna gruntów prowadzona jest ilościowo-wartościowo według numerów działek w referacie gospodarki komunalnej i ochronny środowiska. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

2) W zespole 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” konta

• 800 „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 oraz konta 235;
3. przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
4. różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
5. wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
6. wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
7. wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
8. równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
3. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
4. okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
5. wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
6. różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
7. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
8. wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
9. wartość objętych akcji i udziałów;

10. wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
Do konta 800 może być prowadzona szczegółowa ewidencja na subkontach, pozwalająca na wyodrębnienie równowartości poszczególnych aktywów trwałych. Ewidencja szczegółowa na subkontach prowadzona jest w sytuacji, gdy taka potrzeba wynika z projektów lub innych okoliczności. Ewidencja na subkontach prowadzona jest w sytuacji, gdy Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

- **810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

1. wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
2. równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy).

Do konta 810 prowadzona jest szczegółowa ewidencja na subkontach wartości przekazanych dotacji, umożliwiającą wskazanie wysokości udzielonej dotacji poszczególnym podmiotom/osobom fizycznym. Dotacje udzielane beneficjentom w ramach jednego programu ewidencjonowane są na jednym subkoncie, utworzonym dla danego programu. Ewidencja szczegółowa na subkontach w przypadku pozostałych operacji prowadzona jest w sytuacji, gdy taka potrzeba wyniknie z projektów lub innych okoliczności.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Głównemu Księgowemu.

§ 3. Zrządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Burmistrz Złotego Stoku

Grażyna Orzyk

Uzasadnienie
do Zarządzenia Burmistrza Złotego Stoku
nr 119/2024
z dnia 25 października 2024 r.

W związku z koniecznością prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla przedsięwzięć prowadzonych z dofinansowaniem należało wprowadzić zmiany w zakresie prowadzenia niektórych kont w Urzędzie Miejskim w Złotym Stoku.

BURMISTRZ ZŁOTEGO STOKU

Grażyna Orczyk