

## Zarządzenie nr 18/21

z dnia 04 lutego 2021 r

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 10/18 z 10 stycznia 2018 r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

dla: jednostek oświatowych obsługiwanych przez Urząd Gminy Żurawica

### §1

Na podstawie przepisów art.10.ust.2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021r.poz.217 ze zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz U. z 2019 r. poz.869 ze zm.).

zarządzam co następuje:

z dniem 01.01.2021 r w Polityce rachunkowości stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 10/18 z dnia 10 stycznia 2018 r wprowadza się zmiany w załączniku nr 1 i nr 2.

W załączniku nr 1 zmienia się brzmienie ust. 2 w § 10

2. W jednostkach budżetowych występują dzienniki częściowe dla:

- ZFŚS
- Erasmus + - SP Buszkowice

W § 18 zmienia się opisy następujących kont

#### **Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych ( w tym m.in. z tytułu: opłat za korzystanie z przedszkoli i wyżywienie w przedszkolach i stołówkach szkolnych oraz zwroty nadpłat).

Pod datą ostatniego dnia kwartału nalicza się aktualizację odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych, do wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

- odsetki ustawowe od należności cywilno-prawnych tj. opłaty za posiłki w stołówce szkolnej – umowy cywilno–prawne),

- odsetek od zaległości podatkowych od należności publiczno-prawnych tj. opłat za wychowanie przedszkolne oraz opłat za żywienie w przedszkolach ( zgodnie z art. 54§

1 pkt 5 ordynacji podatkowej stanowiąc, że nie nalicza się odsetek za zwłokę, jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej).

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty.

Odpisy należności uprzednio przypisanych zapis ujemny(czerwony), dopuszcza się zapis techniczny konta 221.Korekta dokonanego przypisu dochodów zapis ujemny (czerwony).

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizacyjne te należności dokonywane na koniec roku (wg art. 35b uor)

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według rozdziałów i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz dłużników.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

#### **Konto 403 - "Podatki i opłaty"**

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860. Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej

§ 448 „Podatek od nieruchomości”

§ 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”

#### **Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"**

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 pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane 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, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej

§ 302 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń”

§ 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń

§ 411 Składki na ubezpieczenia społeczne

§ 412 „Składki na Fundusz Pracy”

§ 414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”

§ 428 „Zakup usług zdrowotnych”

§ 430 „Zakup usług pozostałych” (opłata za studia)

§ 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

§ 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu”

§ 471 „Wpłaty na PPK”

#### **Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"**

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860. Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej

- § 441 „Podróże służbowe krajowe”
- § 442 „Podróże służbowe zagraniczne”
- § 443 „Różne opłaty i składki”
- § 458 „Pozostałe odsetki”
- § 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”

W załączniku Nr 2 zmienia się wzór pieczątki.

### **WZORY PIECZĄTEK**

**3. Do kontroli w zakresie stosowania prawa zamówień publicznych stosuje się zmieniony poniżej wzór.**

Do wydatku nie stosuje się przepisów ustawy  
z 11.09.2019 r.– Prawo zamówień publicznych  
– wartość zamówienia jest mniejsza  
niż kwota z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy  
.....  
podpis pracownika

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 01.01.2021 r.

Wojt Gminy Żurawica  
  
Tomasz Szeleszczuk