

**ZARZĄDZENIE NR 347/20**  
**BURMISTRZA WĄSOSZA**

**z dnia 01 października 2020 roku**

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 100/19 Burmistrza Wąsosza z dnia 24 maja 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) oraz zgodnie z przepisami zawartymi w:

- 1) rozporządzeniu 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 (tj. z 2020 r. Dz. U. poz. 342),
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- 3) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366),

zarządzam, co następuje:

**§ 1.** W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości dla Budżetu Gminy Wąsosz oraz Urzędu Miejskiego Wąsosza dokonuje się następujących zmian :

1. w Zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego Wąsosza dodaje się następujące konta wraz z opisem:

**Konta bilansowe**

**Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

- 138 „Rachunek środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”

**Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”**

- 207 „Rozrachunki z dostawcami finansowane z budżetu środków europejskich”

208 „Rozrachunki z dostawcami finansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

- 218 „Rozliczenie środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”

**138 Rachunek środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych**

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Zapisy na koncie 138 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wpływ tych środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna umożliwić co najmniej ustalenie stanu środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w podziale na realizowane projekty.

### **207 - Rozrachunki z dostawcami finansowane z budżetu środków europejskich**

Konto 207 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 dotyczących realizacji projektów i zadań finansowanych z budżetu środków europejskich. Na koncie 207 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 207 ujmuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania.

Ewidencja szczegółowa do konta 207 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 207 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

### **208 - Rozrachunki z dostawcami finansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych**

Konto 208 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 dotyczących realizacji projektów i zadań finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Na koncie 208 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 208 ujmuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania.

Ewidencja szczegółowa do konta 208 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 208 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

### **218 - Rozliczenie środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych**

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe (co najmniej raz w roku) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania budżetowego;
- 2) spłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 138;
- 3) zwrot środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 138.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływy środków otrzymanych na pokrycie wydatków związanych z realizacją projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138.

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków pozostających do wykorzystania i rozliczenia.

2. w punkcie 4 opis systemów informatycznych przetwarzania danych zmienia się tabelę stanowiącą wykaz programów dopuszczonych do stosowania z określeniem wersji programu oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Załącznik**  
do Zarządzenia Nr 347/20  
Burmistrza Wąsosz  
z dnia 01 października 2020 r.

**Wykaz programów dopuszczonych do stosowania (art.10 ust 1 p.pkt 3c uor):**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa programu</b>	<b>Wersja programu</b>	<b>Data rozpoczęcia eksploatacji</b>
1.	Program FKB+ finansowo – księgowy firmy RADIX z Gdańska	3.32.270	22.09.2020
2.	Program WIP + do ewidencji windykacji , opłat i podatków firmy RADIX z Gdańska	3.34.495	07.09.2020
3.	Program POGRUN + do naliczania podatków firmy RADIX z Gdańska	3.26.546	14.09.2020
4.	Program PŁACE+ do naliczania wynagrodzeń firmy RADIX z Gdańska	4.30.82	01.06.2020
5.	Program KADRY+ do ewidencji pracowników firmy RADIX z Gdańska	4.17.117	22.09.2020
6.	Program KASA do obsługi kasowej Urzędu firmy RADIX z Gdańska	3.05.86	27.03.2020
7.	System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu terytorialnego Besti@ wersja jst udostępniony bezpłatnie przez RIO	6.002.00.01	17.08.2020
8.	Program PŁATNIK do obsługi ubezpieczeń wersja bezpłatna udostępniana przez ZUS	10.02.002	29.01.2019
9.	Program e-PFRON 2 aplikacja do tworzenia elektronicznych dokumentów wersja bezpłatna udostępniona przez PFRON.	3.0.5	18.09.2020

10.	Program ZWROTY - Studio Programistyczne Piotr Zielonka Piotrków Trybunalski	2020.3.1	28.05.2020
11.	Program R <sub>2</sub> Środki wersja 2.00 firmy RESET <sub>2</sub> Sp. z o.o. Wrocław	3.38.9	10.01.2018
12.	GOK+ firmy RADIX z Gdańska	4.35.80	22.09.2020
13.	Program POST+ firmy RADIX z Gdańska	2.17.45	03.08.2020
14.	Program EGW+ firmy RADIX z Gdańska	2.09.196	15.09.2020
15.	Program NDZ + firmy RADIX z Gdańska	2.15.92	18.09.2020