

Zarządzenie Nr 349/2021
Wójta Gminy Łęczycyca

z dnia 26 kwietnia 2021 roku

zmieniające Zarządzenie Nr 460/2018 Wójta Gminy Łęczycyca z dnia 09 maja 2018 roku w sprawie zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Łęczycyca i Urzędu Gminy w Łęczycyca oraz jednostek obsługiwanych, zakładowego planu kont, instrukcji kasowej Urzędu Gminy w Łęczycyca oraz dla jednostek obsługiwanych, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Łęczycyca i jednostek obsługiwanych oraz instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Gminy w Łęczycyca

Na podstawie: Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305), art. 30 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713, 1378), zarządza się co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu nr 460/2018 Wójta Gminy Łęczycyca z dnia 09 maja 2018 roku w sprawie zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Łęczycyca i Urzędu Gminy w Łęczycyca oraz jednostek obsługiwanych, zakładowego planu kont, instrukcji kasowej Urzędu Gminy w Łęczycyca oraz dla jednostek obsługiwanych, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Łęczycyca i jednostek obsługiwanych oraz instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Gminy w Łęczycyca wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W Załączniku Nr 3 Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Łęczycyca konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” otrzymuje brzmienie:

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych, a także rozliczeń nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjnych .

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.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata należności od jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków	101,130
2	Protokół różnic inwentaryzacyjnych	101,011,013,020,030,310,080,
3	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130,139
4	Faktury za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie oraz sum depozytowych	201,234,300
5	Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
6	Przelewy z tyt. dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników	139
7	Przelewy środków sum depozytowych lub sum na zlecenie	139
8	Wpłaty z tyt. uczestnictwa w PPK finansowane przez uczestnika PPK oraz podmiot zatrudniający	130

Przykładowe zapisy strony Ma konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozliczenie niedoborów i szkód : - zaliczonych do działalności podstawowej - zmniejszające wartość funduszu w środkach trwałych - obciążających osoby materialnie odpowiedzialne - kompensaty z nadwyżkami	401-411 800 234 240
2	Protokół różnic inwentaryzacyjnych – nadwyżki - kasa - materiały na magazynie - środki trwałe/wartości niematerialne i prawne	101 310 011,020
3	Otrzymane sumy depozytowe oraz sumy na zlecenie	101,139,130
4	Wpływy środków Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników	139
5	Naliczenie należnych składek na rzecz PPK obciążających pracownika	231
6	Naliczenie należnych składek na rzecz PPK obciążających pracodawcę	405

- 2) W Załączniku Nr 3 Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Łęczycy konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” otrzymuje brzmienie:

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 koncie 405 ujmuje się w szczególności:

- koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę,
- koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń,
- naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS,
- składki na Fundusz Pracy oraz PFRON,
- koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę,
- wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia,
- składki wnoszone do PPK w części finansowanej przez pracodawcę na rzecz pracowników, którzy są uczestnikami PPK,
- inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych.

Na stronie Wn 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 (bądź po stronie Wn ze znakiem minus), a nadzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

§ 4. Przekazać podległym jednostkom informację o zmianach dokonanych w planie kont.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku.

Wójt Gminy Łęczycy

Jacek Rogoziński

