

**ZARZĄDZENIE NR 61.2021
RADY GMINY GRĘBOCICE**

z dnia 9 kwietnia 2021 r.

**w sprawie zmiany w Zakładowym Planie Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy
w Grębovicach.**

Na podstawie art. 53 ust.1 w związku z art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), **zarządzam co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu Nr 87/2020r. Wójta Gminy Grębovice z dnia 10 czerwca 2020r. w sprawie „**Zakładowego Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Grębovicach** ” wprowadza się następujące zmiany:

§ 1. 1. § 1 otrzymuje brzmienie:"Zakładowy plan kont opracowano na podstawie:

- 1) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 2019r., poz.351 ze zm).
- 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz.305).
- 3) Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie ogłoszenia
- 4) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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. 2017r., poz. 1911).
- 5) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016r., poz.1864).

„Standardów kontroli zarządczej dla finansów publicznych”(Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).”.

§ 2. W WYKAZIE KONT DLA URZĘDU GMINY GRĘBOCICE dodaje się:

SYMBOL KONTA				NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto analityczne I poziom	Konto analityczne II poziom	Konto analityczne III poziom	
240	240-WU	240-WU-19	240-WU-19-01 240-WU-19-02	Pozostałe rozrachunki Rozrachunki z tytułu potrąceń składek na PPK Rozrachunki z tyt. składek na PPK pracownika Rozrachunki z tyt. składek na PPK pracodawcy
405				Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – np. §§ 302, 411, 412, 413, 414, 444,471

§ 3. W § 4 wprowadza się następujące zmiany:

1. Opis do konta 231 otrzymuje brzmienie:"**Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczanych na mocy odrębnych przepisów do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę, przelewu wynagrodzeń, wypłat z tytułu zaliczek na poczet wynagrodzeń, wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń, składek pracownika na PPK oraz innych potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika. Na koncie tym ewidencjonowane są również, ujmowane na listach płac, świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty oraz należności wynikające z umowy zlecenia i o dzieło. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji ze stroną Ma konta 101, 130,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń w korespondencji ze stroną Ma konta 101, 130,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń w korespondencji ze stroną Ma konta 101, 130,

- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika w koresp. ze stroną Ma konta 225, 229, 234, 240. Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń w korespondencji ze stroną Wn konta 400. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń. **Konto 231 jest kontem bilansowym i występuje w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w wierszu pozostałe należności i w pasywach w wierszu zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** ”.

2. Opis do konta 240 otrzymuje brzmienie: **„Konto 240 – Pozostałe rozrachunki** Służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań, nieobjętych rozrachunkami z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS ujętych na kontach 201 - 234, potrącenia z tytułu składek na PPK pracownika i pracodawcy, niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych oraz niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się 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 wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. **Konto 240 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu środki przekazane na poczet inwestycji, pozostałe należności i w pasywach w wierszu zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania, sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów).**”

3. Opis do konta 405 otrzymuje brzmienie:

„Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia Służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych pracowników, składek na PPK pracodawcy, wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń, odpisu socjalnego. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń, składek na PPK i innych świadczeń, a na stronie Ma ich zmniejszenie. Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na wynik finansowy konto 860. **Konto 405 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.**”

§ 3. W załączniku określającym: **ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT SYNTETYCZNYCH W JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ URZĄD GMINY, ICH POWIĄZANIA Z ANALITYKĄ ORAZ SPOSÓB WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW** opis do konta 240 otrzymuje brzmienie:

Nr konta synte - tycznego	Nazwa konta	Opis urządzeń ewidencji analitycznej	Sposób wyceny
240	Pozostałe rozrachunki	Do konta prowadzi się ewidencję dotyczącą pozostałych rozrachunków : przelewy składek na PPK, przelewy diet na ROR-y, przelewy inkasa, rozliczenia niedoborów i szkód, niesłuszne obciążenia.	Saldo na koncie może być po stronie Wn lub stronie Ma. Weryfikacji sald dokonuje się na bieżąco.

§ 4. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych Im obowiązków, do zapoznania się ze zmianami wprowadzonymi do Zakładowego Planu Kont i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Grębocice

Roman Jabłoński