

ZARZĄDZENIE NR 99/2025
WÓJTA GMINY GŁÓWCZYCE
z dnia 24 listopada 2025 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości
w Urzędzie Gminy Głównicy

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku do zarządzenia Nr 98/2017 Wójta Gminy Głównicy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Głównicy, zmienionym zarządzeniem Nr 73/2018 z dnia 29 sierpnia 2018 r., zarządzeniem Nr 91/2018 z dnia 31 października 2018 r., w rozdziale III – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w § 1 – Zakładowy plan kont wprowadzam następujące zmiany:

1) w „Wykaz kont bilansowych” wprowadzam następujące zmiany:

a) Zespół 3 – materiały i towary otrzymuje brzmienie::

„Zespół 3 – materiały i towary

310 – materiały

330 – towary

363 – korekta podatku VAT”

b) Zespół 8 – fundusze, rezerwy i wynik finansowy otrzymuje brzmienie:

„Zespół 8 – fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – fundusz jednostki

810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840 – rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

853 – fundusze celowe

860 - wynik finansowy

880 - odwrotne obciążenie – zakup”

c) Wykaz kont pozabilansowych otrzymuje brzmienie:

„Wykaz kont pozabilansowych:

095 - środki trwale użyczone

960 - wkład niepieniężny do realizowanych przedsięwzięć

980 - plan finansowy wydatków budżetowych

983 – zobowiązania wynikające z decyzji warunkowych

998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

d) w „Zasady funkcjonowania kont bilansowych (w tym: zasady księgowania operacji gospodarczych, prowadzenie ksiąg pomocniczych i zasady wyceny)”, wprowadzam następujące zmiany:

- dodaje się poniższe konta:

„Konto 224 – Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich”-

Służy do ewidencji rozliczeń przekazanych przez jednostkę dotacji budżetowych.

Po stronie Wn ujmuje się przelewy przyznanych przez organ dotacji budżetowych.

Po stronie Ma uznaje się dotację za wykorzystaną i rozliczoną.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Dotacje do budżetu jednostki samorządu terytorialnego zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone stanowią zmniejszenie wydatków, natomiast zwrócone w roku następnym, zalicza się do dochodów budżetowych.

Konto 330 – towary

Służy do ewidencji zapasów towarów w magazynach własnych i obcych, punktach sprzedaży oraz punktach przerobu własnego i obcego.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan towarów w cenach zakupu lub nabycia.

Konto 363 – korekta podatku VAT

Służy do rozliczenia korekty rocznej podatku VAT naliczonego.

Konto 363 nie może wykazywać salda na koniec roku /konto techniczne do zapisów dotyczących rozliczenia podatku VAT/

Konto 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje-

Służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane do budżetu. Po stronie Wn księguje się dotacje wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone – w korespondencji z kontem 224, oraz równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych kosztów w korespondencji z kontem 800.

Po stronie Ma przeksięgowuje się z końcem roku saldo konta 810 tj. rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 800.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

- konto 410 – inne obciążenia otrzymuje brzmienie:

„Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

służy do ewidencji kosztów m.in. odpowiadających takim paragrafom jak:

a) § 2310 – dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,

- b) § 2540 – dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty,
- c) § 2710 usuwanie skutków klęsk żywiołowych- pomoc finansowa
- d) § 2850 – wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego,
- e) § 2910 – zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości,
- f) świadczenia społeczne,
- g) § 2950 – zwrot niewykorzystanych dotacji i płatności,
- h) § 3280 – świadczenia związane z udzieleniem pomocy Obywatelom Ukrainy,
- i) § 3630 korekta podatku VAT
- j) § 4330 – zakup usług przez jednostkę samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego
- k) § 4580 – pozostałe odsetki,
- l) § 4590 – kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych,
- ł) § 4600 - kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.
- m) § 6230 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych,

Na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.”

- w „Konta pozabilansowe” dodaje się:

Konto 095 – środki trwale użyczone

służy do ewidencji przekazanych nieodpłatnie środków trwałych do jednostki na podstawie umowy..

Konto może wykazywać saldo Ma , które oznacza wartość przekazanych środków trwałych.

Konto 960 – wkład niepieniężny do realizowanych przedsięwzięć

służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego do realizowanych przedsięwzięć.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość wniesionego wkładu własnego niepieniężnego.

§ 2. Załącznik nr 1 do Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych stanowiącej rozdział V załącznika do zarządzenia Nr 98/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny, otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Główny.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 grudnia 2025 roku.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Wójta Gminy Główny
Nr
z dnia.....

WYKAZ OSÓB

Upoważnionych do kontroli wstępnej, polegającej na badaniu operacji gospodarczych pod względem merytorycznym, legalności, gospodarności, rzetelności, prawidłowości przyszłych operacji gospodarczych.

Lp.	Stanowisko	Nazwisko i Imię	Wzór podpisu i pieczętki
1.	Wójt Gminy Główny	Teterka Rafał	
2.	Zastępca Wójta/ Sekretarz Gminy	Lipczyńska Joanna	
3.	Skarbnik Gminy	Barna Mariola	
4.	Zastępca Skarbnika	Wygocka Małgorzata	
5.	Inspektor ds. księgowości budżetowej	Kamińska Danuta	
6.	Inspektor ds. księgowości budżetowej	Butwin Anita	
7.	Inspektor ds. księgowości	Grzeszczuk Patrycja	

	budżetowej		

Lp.	Stanowisko	Nazwisko i Imię	Wzór podpisu i pieczętki
8.	Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat	Jankowska Maria	
9.	Inspektor ds. księgowości i rozliczeń opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Jastrzębska Agnieszka	
10.	Inspektor ds. księgowości podatkowej i windykacji	Kaczykowska Anna	
11.	Inspektor ds. obsługi kasy	Dubielska Marzena	
12.	Kierownik Referatu Oświaty/ Główny Księgowy	Jarzębińska Ewa	
13.	Inspektor ds. księgowości oświaty	Mielewczyk Mariola	
14.	Inspektor ds. księgowości oświaty	Wenta Natalia	
15.	Inspektor ds. księgowości oświaty	Olszewska – Chustak Monika	

16.	Inspektor ds. oświaty	Kwiatkowska Izabela	
Lp.	Stanowisko	Nazwisko i Imię	Wzór podpisu i pieczętki
17.	Referent ds. oświaty	Znamieńczyków Karolina	
18.	Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego	Nowosielecka – Cur Anna	
19.	Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego	Karbownik Alicja	
20.	Kierownik Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska	Kozłowska Magdalena	
21.	Inspektor ds. OZE i gospodarki odpadami	Pojta Nikola	
22.	Referent ds. rolnictwa i ochrony przyrody	Wojciechowska Martyna	
23.	Kierownik Referatu Inwestycji i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych	Grot Barbara	
24.	Inspektor ds. unijnych	Lipska Weronika	

25.	Podinspektor ds. nadzoru nad inwestycjami oraz współpracy z organizacjami pozarządowymi	Labuda Renata	
Lp.	Stanowisko	Nazwisko i Imię	Wzór podpisu i pieczętki
26.	Kierownik Referatu Organizacyjno-administracyjnego	Graczyk Justyna	
27.	Inspektor ds. obsługi interesantów	Arcisz Jerzy	
28.	Referent ds. obsługi sekretariatu	Konkol Agnieszka	
29.	Inspektor ds. promocji i ewidencji działalności gospodarczej	Tracewicz Marcelina	
30.	Referent ds. obsługi Rady Gminy	Piętnik Nikola	
31.	Starszy Informatyk	Cichocki Paweł	
32.	Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych, Obronności i Zarządzania Kryzysowego	Wojewoda Szymon	
33.	Główny Specjalista ds. planowania przestrzennego	Kochanowska Kazimiera	

34.	Podinspektor ds. planowania przestrzennego	Hetnarowicz Monika	
Lp.	Stanowisko	Nazwisko i Imię	Wzór podpisu i pieczętki
35.	Inspektor ds. zamówień publicznych	Segentowska Anna	
36.	Inspektor ds. administrowania infrastrukturą gminną	Ekier Kamila	
37.	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej	Ustowska Elżbieta	
38.	Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami	Dyś Paulina	
39.	Inspektor ds. transportu i drogownictwa	Ginter Anna	