WÓJT GMINY PACYNA
09-541 Pacyna, ul. Wyzwolenia 7
tel. 24 285 80 54
e-mail: gmina@pacyna.mazowsze.pl
www.pacyna.mazowsze.pl

Zarządzenie Nr 0050.105.2025
Wójta Gminy Pacyna
z dnia 31 grudnia 2025 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.85.2019 Wójta Gminy Pacyna z dnia 31 grudnia 2019 roku

Na podstawie art. 33 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 poz. 1153 z poźn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 roku poz. 120 z poźn. zm.), art. 40, art. 53 ust. 1, art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 roku poz. 1530 z poźn. zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 0050.85.2019 Wójta Gminy Pacyna z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu Samorządowym w Pacynie, wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 2 pn. „Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych" ust 5 otrzymuje brzmienie:

„W jednostkach budżetowych sporządza się sprawozdanie finansowe, które obejmują:

1) bilans jednostki budżetowej wraz z informacją dodatkową wg załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku z późniejszymi zmianami w sprawie szczególnych zasad 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 Rzeczpospolitej Polskiej zwanego dalej „rozporządzeniem",
2) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) wg załącznika do „rozporządzenia",
3) zestawienie zmian w funduszu jednostki wg załącznika do „rozporządzenia".
4) Informację dodatkową."

Rodzaj sprawozdania	Okres sprawozdawczy			
	Miesiąc	Kwartał	Półrocze	Rok
Sprawozdania finansowe				
Informacja dodatkowa				x
Bilanse jednostkowe				x
Rachunek Zysków i Strat				x

Zestawienie Zmian w Funduszu				x

2. W załączniku nr 3 pn. „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego" zmienia się przyporządkowanie poszczególnych paragrafów wydatków do grup kosztów wyodrębnionych zgodnie z poniższą tabelą:

L.p.	**Nazwa pozycji z Rachunku Zysków i Strat**	**Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków**
1	2	3
1	Amortyzacja **400**	Pozycja bez paragrafu - amortyzacja środków trwałych ewidencjonowana na wyodrębnionym koncie 400
2	Zużycie materiałów i energii **401**	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia
		4220 – Zakup środków żywności
		4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek
		4260 - Zakup energii
		4350 – Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy
3	Usługi obce **402**	4270 - Zakup usług remontowych
		4280 - Zakup usług zdrowotnych w ramach programów zdrowotnych realizowanych przez gminy dla mieszkańców
		4300 - Zakup usług pozostałych w tym: - usługi drukarskie, kopiowanie, - usługi w zakresie badania technicznego pojazdów, wytwarzania tablic rejestracyjnych dla organów właściwych w sprawach rejestracji pojazdów, - koszty i prowizje bankowe, - usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, - opłaty za usługi pocztowe, - usługi w zakresie utrzymania dróg, - usługi kominiarskie, wywóz śmieci, utrzymanie parków i zieleńców
		4330 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego,
		4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
		4370 – Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy
		4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
4	Podatki i opłaty **403**	4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
		4430 – Różne opłaty i składki (np. opłaty za patenty, wynalazki)
		4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
		4530 – Podatek od towarów i usług VAT
		4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych

5	Wynagrodzenia **404**	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników
		4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne
		4100 – Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne
		4170 - Wynagrodzenia bezosobowe
		4740 – Wynagrodzenie i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy
		4750 – Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy
		4790 – Wynagrodzenia osobowe nauczycieli
		4800 – Dodatkowe wynagrodzenie roczny nauczycieli
		4840 – Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników **405**	3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktycznych posiłków i napojów), oraz ekwiwalenty za te świadczenia, - wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw, - ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej - ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy - ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego, - określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników, - świadczenia przysługujące mianowanym urzędnikom państwowym w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku reorganizacji urzędu lub jego likwidacji,
		4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne (płacone przez pracodawcę)
		4120 - Składki na Fundusz Pracy
		4280 – Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników np. badania okresowe).
		4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
		4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
		4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający
		4850 – Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy

7	Pozostałe koszty rodzajowe **409**	3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (niektóre rodzaje, np. odprawy pośmiertne)
		4410 - Podróże służbowe krajowe
		4430 - Różne opłaty i składki - opłaty za ubezpieczenia samochodów i innych pojazdów (łącznie z kierowcą i pasażerami), - składki na rzecz stowarzyszeń krajowych, inne, - różne ubezpieczenia rzeczowe.
		4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
	Inne świadczenia finansowane z budżetu **410**	3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych
		3240 – Stypendia dla uczniów
		3260 – Inne formy pomocy dla uczniów 3280 – Świadczenia społeczne związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy
		3290 – Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP
		4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne
		4860 – Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy
	Pozostałe obciążenia **411**	2850 – Wpłaty gmin na rzecz Izb Rolniczych
		2900 – Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących
		2910 – Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy pobranych w nienależnej lub nadmiernej wysokości
10	Koszty finansowe **751**	4560 – Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
		4570 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat
		4580 – Pozostałe odsetki
		4670 – Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości
		4680 – Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)
11	Pozostałe koszty operacyjne **761**	3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy, - zasądzone i dobrowolne wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy,

3. W załączniku nr 4a pn. „Zakładowy plan kont" w części A w pkt 1 Wykaz kont syntetycznych dla Przedszkola Samorządowego w Pacynie, podpunkt a) Konta bilansowe dopisuje się konta:

4. 135 – Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia
   140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
   224 – Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
   290 - Odpisy aktualizujące należności
   410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
   640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów
   740 – Dotacje i środki na inwestycje
   810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.
   851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych
   oraz zmienia się opis kont: 240.
   W części B w pkt 1 Wykaz kont syntetycznych dla Przedszkola Samorządowego w Pacynie, podpunkt 1) Konta bilansowe usuwa się konta: 407 i 408.

   Ponadto ustala się opis dla poniższych kont:

   135 – „rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

   Konto 135 służy do ewidencji stanu oraz operacji pieniężnych na wydzielonych rachunkach bankowych funduszy specjalnych, przede wszystkim Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Strona Wn księguje się wpływy środków pieniężnych na rachunek (np. przelewy odpisów z rachunku bieżącego, spłaty pożyczek przez pracowników, odsetki bankowe). Strona Ma księguje się wypłaty środków z rachunku (np. wypłaty świadczeń socjalnych, udzielenie pożyczek, opłaty i prowizje bankowe). Saldo Wn konta oznacza stan środków pieniężnych zgromadzonych na wydzielonych rachunkach funduszy specjalnego przeznaczenia na koniec okresu.

   140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe"

   Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (np. czeki i weksle obce o ile są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy), których wartość jest wyrażona w walucie polskiej, jak i walutach obcych.
   Na stronie Wn księguje się zwiększenia stanu i wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma zmniejszenie ich stanu oraz obniżenie wartości w stosunku do cen nabycia.
   Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie:
   1) Wartości poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych oraz innych środków pieniężnych, wyrażonej w walucie polskiej, a ponadto w poszczególnych walutach obcych (jeśli ich wartość jest wyrażona w walucie obcej)

2) Wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom odpowiedzialnym za ich stan i zabezpieczenie.

Konto 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"

Konto 224 służy ono organowi dotującemu do ewidencji i rozliczania przekazanych środków finansowych na dotacje oraz płatności, szczegółowo opisane w przepisach dla jednostek sektora finansów publicznych. Strona Winien księguje się wartość dotacji przekazanych z budżetu. Ujmuje się należności z tytułu dotacji podlegających zwrotowi. Strona Ma Księguje się rozliczenie i uznanie dotacji za wykorzystane. Ujmuje się zwroty niewykorzystanych środków dotacji na rachunek budżetu. Saldo Wn oznacza wartość nierozliczonych, przekazanych dotacji lub kwoty dotacji należnych do zwrotu w danym roku.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencja na kontach 201-234. Konto może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.

Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności:
- rozrachunki dotyczące sum depozytowych, m.in. takich jak: kaucje, wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów, sum otrzymanych w związku z postepowaniem sądowym lub administracyjnym,
- rozrachunki z tytułu sum potrącanych pracownikom z list płac, takich jak: składki i pożyczki z pracowniczek kasy zapomogowo-pożyczkowej, pożyczki z ZFŚS, składki związkowe, ubezpieczenie grupowe, zajęcia na mocy prawomocnych wyroków sądowych i innych tytułów egzekucyjnych,
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozliczenia sporne z tytułu należności od pracowników oraz z tytułu rozliczeń z kontrahentami,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych jednostki.

Ewidencja szczegółowa 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.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów pomniejszających wartość zagrożonych ściągnięciem należności. Należy do zespołu 2 (rozrachunki i rozliczenia) i ma charakter korygujący. Strona Wn Zmniejszenie lub rozwiązanie odpisów aktualizujących (np. w przypadku zapłaty należności przez dłużnika lub jej odpisania jako przedawnionej/nieściągalnej).
Strona Ma Utworzenie nowego lub zwiększenie wartości już istniejącego odpisu aktualizującego (np. korespondencyjnie z kosztami operacyjnymi lub finansowymi). [
Na koniec okresu sprawozdawczego konto 290 wykazuje saldo Ma, które oznacza ogólną kwotę dokonanych i nierozliczonych odpisów aktualizujących wartość należności.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu"

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
Na stronie Wn konta 410 ewidencjonuje się w szczególności:
- świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej,
- diety i koszty przejazdu radnych, oraz inne koszty związane z funkcjonowaniem organów stanowiących jst,
- nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty,
- świadczenia związane z niesieniem pomocy obywatelom Ukrainy,
- świadczenia dla mieszkańców korzystających z dostawy energii cieplnej z ciepłowni (bony ciepłownicze).
Na stronie Ma konta 410 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów. Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860.

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

Konto 640 służy do ewidencji:
- kosztów działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczeń międzyokresowych czynnych),
- rezerw na prawdopodobne zobowiązania przypadające na działalność okresu bieżącego, a dotyczące wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością (w tym z tytułu gwarancji i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku),
Przy ustalaniu tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów należy uwzględniać zasadę istotności.
Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresach sprawozdawczych, a dotyczące przyszłych okresów, oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, na które w poprzednich okresach utworzono rezerwy.

Na stronie Ma konta 640 księguje się utworzone rezerwy na prawdopodobne zobowiązania w przyszłych okresach.
Konto 640 może wykazywać dwa salda: saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansowych, a saldo Ma wyraża prawdopodobne przeszłe zobowiązania związane z działalnością bieżącego okresu, które wykazuje się w pasywach bilansu jako rezerwy na zobowiązania.

Konto 740 – „Dotacje i środki na inwestycje"

Konto 740 służy do ewidencji:
- dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych,
- środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową,
- dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansującym oddziałom samorządowych zakładów budżetowych,
- zwrotu dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- równowartość środków pieniężnych zakładów budżetowych przekazanych lub przeznaczonych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się:
- dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansującym oddziałom samorządowych zakładów budżetowych,
- równowartość inwestycji sfinansowanych ze środków pieniężnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych ze środków gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych,
- wartość środków przeznaczonych na finansowanie planowanych inwestycji samorządowych zakładów budżetowych oraz samorządowych jednostek budżetowych (szkół i placówek oświatowych) ze środków gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych, które przewidziano sfinansować z własnych przychodów, ale w danym roku ich nie wykorzystano i wobec tego tworzy się rezerwę na przyszłe zobowiązania w korespondencji z kontem 840,
- zwroty dotacji niewykorzystanych (nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem) w korespondencji z kontem 131 lub 225.
Na stronie Ma konta 740 księguje się otrzymane lub należne dotacje wpływające na wynik finansowy.
Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji otrzymanych i przekazanych ze wskazaniem jednostek przekazujących i otrzymujących z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych tytułów dotacji, w celu ich prawidłowego rozliczenia i wykazania w sprawozdaniach budżetowych i finansowych.

W końcu roku obrotowego konto 740 zamyka się dwoma saldami:
- saldo Wn (dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansującym się oddziałom oraz wykorzystane lub przeznaczone środki własne na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych) na stronę Wn konta 860,
- saldo Ma (dotacje otrzymane na finansowanie działalności podstawowej) na stronę Ma konta 860.
Na koniec roku saldo na koncie 740 nie może występować.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji przekazanych dotacji, płatności europejskich oraz środków na inwestycje. Na koniec roku obrotowego saldo tego konta przeksięgowuje się na fundusz jednostki. Szczegółowe zasady działania określa
Strona Winien (Wn): Ujmuje się tu przekazane dotacje oraz równowartość wydatków z budżetu na finansowanie inwestycji i środków trwałych.
Strona Ma (Ma): Księguje się tu przeniesienie salda na koniec roku na konto 800 „Fundusz jednostki".
Konto 810 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych"

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz wszelkich zwiększeń i zmniejszeń tego funduszu. Jest to konto bilansowe i pasywne, na którym odzwierciedla się operacje związane z działalnością socjalną zakładu pracy. Strona Wn Koszty i wydatki sfinansowane z funduszu świadczeń socjalnych, przekazane środki lub inne pomniejszenia stanu funduszu. Strona Ma Naliczenie corocznego odpisu podstawowego, wpływy z oprocentowania pożyczek, darowizny oraz pozostałe zwiększenia funduszu.

5. W załączniku nr 4 pn." Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych" pkt 1 w zakresie akapitu wykazu programów komputerowych otrzymuje brzmienie:

- Program „BUDŻET" – Groszek Tadeusz i Roman,
- Program „Kadry i Płace"
- Program „Besti@",
- Program Środki trwałe
- Program „Płatnik"
- Legislator

W/w programy są na bieżąco aktualizowane."

WÓJT
mgr inż. Tomasz Klimczak