

**ZARZĄDZENIE NR 107/2019**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY STEPNICA**  
z dnia 13 grudnia 2019 r.

w sprawie wprowadzenia zmian w zarządzeniu nr 61/2019 z dnia 12 sierpnia 2019 r. w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu Gminy Stepnica oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Stepnicy

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869) zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 61/2019 w rozdziale 1. Plan kont dla budżetu Gminy Stepnica wprowadza się następujące zmiany:

1) dodaje się konto pozabilansowe 291 – „Zobowiązania warunkowe – poręczenia i gwarancje”  
Konto 291 służy do ewidencji stanu zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań warunkowych według tytułów oraz poszczególnych kontrahentów. Po stronie Wn ujmuje się wygaśnięcie zobowiązania warunkowego, a po stronie Ma powstanie zobowiązania warunkowego. Konto 291 może wykazywać saldo Ma, które określa stan zobowiązań warunkowych.

2) dodaje się konto pozabilansowe 292 – „Zobowiązania warunkowe – weksle własne”  
Konto 292 służy do ewidencji wystawionych weksli własnych, w szczególności pod zabezpieczenie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań warunkowych według tytułów oraz poszczególnych kontrahentów. Po stronie Wn ujmuje się wygaśnięcie zobowiązania i zwrot wystawionego weksla, a po stronie Ma powstanie zobowiązania z tytułu wystawionego weksla własnego. Konto 292 może wykazywać saldo Ma, które określa stan zobowiązań warunkowe.

3) dodaje się opis konta 903 - "Niewykonane wydatki"  
Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy na koncie 903 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	904

## 4) dodaje się opis konta 904 - "Niewygasające wydatki"

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Typowe zapisy na koncie 904 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wydatki zrealizowane	225
Przeniesienie niewykorzystanych wydatków niewygasających	901
903	Wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków

§ 2. Wprowadza się zmiany w wykazie stosowanych programów ujętych w załączniku Nr 4 do Zarządzenia nr 61/2019 z dnia 12 sierpnia 2019 r. w brzmieniu zgodnym z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ  
MIASTA I GMINY STEPNIKA**

*mgr Andrzej Wyganowski*

„ I. Wykaz stosowanych programów:

1. Program „ Kadry – Place” wer. PL 4.11b opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 1997 r.
2. Program „Płatnik” wer. 10.01.001 opracowany przez firmę „PROKOM” S.A” z siedzibą w Warszawie (przekazany przez ZUS) – data rozpoczęcia eksploatacji 2000 r.
3. Program „Ewidencja Środków Trwałych i Przedmiotów w Ewidencji” wer. ES 4.03a opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2004 r.
4. Program „ Księgowość Budżetowa Jednostki” wer. 4.06d opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 1994 r.
5. Program „Księgowość Budżetowa Organu” wer. 4.06d opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 1994 r.
6. Program „Podatek od Nieruchomości dla Osób Prawnych” wer. NJ 4.03c opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2003.
7. Program „Podatek od Nieruchomości dla Osób Fizycznych” wer. NF 4.06d opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2003.
8. Program „Podatek Rolny/Leśny/Nieruchomości dla Osób Fizycznych” wer. RF 4.07d opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2003.
9. Program „Podatek Rolny/ Leśny dla Osób Prawnych” wer. RJ 4.03c opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2003.
10. Program „Podatek od posiadania psów” wer. PP 4.03b, opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2005.
11. Program „Podatek od środków transportowych” wer. PD 4.05c, opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2005.
12. Program „Ewidencja i rozliczanie innych opłat” (Alkohole, Czysze, Mieszkania, Ścieki, Wieczyste użytkowanie) wer. IN 4.03b opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2006.
13. Program „Ewidencja i rozliczanie gospodarowania odpadami”, wer. GO 4.09b, opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2013.
14. Program „Obsługa płatności masowych” wer. PM 2.03.b, opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2013.

15. Program „Obsługa mandatów” wer. MK 4.03b opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2009.
16. Program „Ewidencja i rozliczanie podatku VAT” wer. EV 4.04a opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2017.
17. Program „Ewidencja i drukowanie faktur” wer. FA 4.06a opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2017.
18. Program „Przesyłanie plików JPK” wer. JP 4.03b opracowany przez firmę „SIGID” z Poznania – data rozpoczęcia eksploatacji 2017.
19. Program „Zwrot podatku akcyzowego za paliwo do produkcji rolnej” wer. ZA 4.04a – data rozpoczęcia eksploatacji 2019 r.
20. Program „Sprawozdania Podatkowe N/R/L dla Min. Fin.” wer. MF 4.04a – data rozpoczęcia eksploatacji 2018 r.
21. System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego Besti@ do komunikacji z RIO opracowany przez firmę „SPUTNIK Software” Sp. z o.o. oraz MiCOMP z Poznania – wersja 5.017.00.06 data rozpoczęcia eksploatacji 2009 r.
22. System Bankowości Elektronicznej „iPKO Biznes” - PKO Bank Polski – data rozpoczęcia eksploatacji 2010 r.”