

ZARZĄDZENIE NR 110/14
WÓJTA GMINY WIELGIE
z dnia 31 grudnia 2014 r.

w sprawie zmian zasad polityki rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. poz. 289), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375) oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.), ustawa z 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz.1399).

§ 1. Wprowadza się zmiany:

1. W Załączniku nr 1 **Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych pkt 4 Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych:**

treść:

„**Materiały** remontowo – budowlane, opał, paliwa ewidencjonuje się na koncie 310 a nie zużyte inwentaryzuje się na koniec roku kalendarzowego. Dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty zużycia materiałów wbudowanych w dniu zakupu”

zastępuje się treścią:

„**Materiały** remontowo – budowlane, opał ewidencjonuje się na koncie 310 a nie zużyte inwentaryzuje się na koniec roku kalendarzowego. Od dnia 01 stycznia 2015r. dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty zużycia materiałów wbudowanych w dniu zakupu oraz paliw zakupionych do samochodów, kosiarek, wykaszarek i innych będących na stanie w urzędzie gminy. Wyżej wymienione nie podlegają inwentaryzacji na koniec roku.”;

Stosowanie dowodów zastępczych (art. 20 ust 4 ustawy o rachunkowości) i ich określenie

dodaje się zapis:

„Szczególnie dowodami zastępczymi należy dokumentować: - dokument obliczenia opłaty.”

Ustalenia dodatkowe przy sporządzaniu sprawozdań

treść:

„Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej, przyjmuje się zasadę, że w księgach danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do 8 dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie).”

od 01.07.2015r. zastępuje się treścią:

„Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej, przyjmuje się zasadę, że w księgach danego

miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do 7 dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie).”

2. W Załączniku nr 2 **Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego - Ustalanie wyniku finansowego**

a) *dodaje się zapis:*

„Do sporządzenia rachunku zysków i strat przyjmuje się następujące ustalenia:

- w poz. AVI „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się dane z konta 720 po pomniejszeniu o wykonanie w §0760, §0770, §0870,
- w poz. DI „Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych” ujmuje się wykonanie §0760, §0770, §0870,
- w poz. DIII „Inne przychody operacyjne” ujmuje się dane z konta 760 i 750 pomniejszone o §0910, §0920,
- w poz. EII „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się dane z konta 761,
- w poz. GII „Odsetki” ujmuje się dane z konta 750 (§0910, §0920),
- w poz. HI „Odsetki” ujmuje się dane z konta 751 (§8110).”

b) *dodaje się zapis:*

„ **Noty dla innych jst**

Noty obciążeniowe wystawiane dla innych gmin z tytułu uczęszczania dziecka z innej gminy do przedszkoli lub oddziałów przedszkolnych mających siedzibę na terenie naszej gminy sporządzane są kwartalnie do 15 dnia następnego miesiąca po kwartale. Wyjątek stanowi IV kwartał za który noty wystawiane będą do końca roku.”

3. W Załączniku nr 3a **Zakładowy plan kont dla budżetu gminy, konta bilansowe Konto 133 – „Rachunek budżetu”**

treść:

„Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem”

zastępuje się treścią:

„Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych a w wyjątkowych przypadkach na podstawie PK (np. księgowanie 0,3% dla płatnika, podatki, udziały i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi)”.

4. W Załączniku nr 3b **Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy, konta bilansowe**

Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)

dodaje się pkt 5:

„Koszty i odsetki na podstawie wyroków sądowych dotyczące danej inwestycji”.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki ”

treść:

”Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem”

zastępuje się treścią:

„Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych a w wyjątkowych przypadkach na podstawie PK (np. księgowanie 0,3% dla płatnika, podatki, udziały i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi).”

Konto 310 – „Materiały”

dodaje się zapis:

„Od dnia 01 stycznia 2015r. księguje się materiały remontowo-budowlane, olej opałowy. Stany paliw dotyczących samochodów, kosiarek i wykaszarek na dzień 01.01.2015r. przeksięgowuje się na konto 401.”

Konto 750 - „Przychody finansowe”

treść:

„W Urzędzie Gminy księguje się na koncie 750 odsetki od wszystkich należności. Należności z tytułu wynajmu sali i zwrotu kosztów za wodę i ścieki oraz kapitalizacji odsetek od lokat i środków zgromadzonych na rachunku bankowym księguje się na koncie 750”

zastępuje się treścią:

„W Urzędzie Gminy księguje się na koncie 750 odsetki od wszystkich należności, odsetki od lokat oraz zwrot kosztów za wodę, ścieki i energię elektryczną.”

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

dodaje się zapis:

„W Urzędzie Gminy księguje się na koncie 760 należności z tytułu wynajmu sali.”

5. W Załączniku nr 6 Zasady rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (w tym opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi) pkt 11 Księgi rachunkowe i plan kont

130 – „Rachunek bieżący jednostki”

treść:

„Konto 130 służy do ewidencji wpływów i zwrotów z tytułu podatków i opłat, dokonywane za pośrednictwem banku.”

zastępuje się treścią:

„Konto 130 służy do ewidencji wpływów i zwrotów z tytułu podatków i opłat, dokonywanych za pośrednictwem banku a w wyjątkowych przypadkach na podstawie PK. Na wyodrębnionym rachunku bankowym służącym do obsługi opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi księgowane są wpływy, zwroty opłat i koszty związane z egzekucją komorniczą.”

Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

treść:

„Ma - przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych”

zastępuje się treścią:

„Ma - przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych (w tym koszty upomnień i egzekucyjne).”

§ 2. Dalsza treść zarządzenia pozostaje bez zmian.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z niniejszymi zasadami polityki rachunkowości i przestrzegania w pełni zawartych w nich uregulowań.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.