

ZARZĄDZENIE NR 3/2018
WÓJTA GMINY ZBÓJNO
z dnia 2 stycznia 2018 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej oraz inwentaryzacyjnej

Na podstawie art. 10 i 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm) zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) i rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. z 2017 r. poz. 1911) zwanego dalej „rozporządzeniem”, **zarządzam, co następuje:**

§1. W zarządzeniu Nr 86/2016 Wójta Gminy Zbójno z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej oraz inwentaryzacyjnej, wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” dodaje się pkt. 12 i 13, w brzmieniu:

„12. Ewidencja pozaksięgowa w zakresie środków trwałych i wyposażenia (np. wyposażenie magazynku OC) otrzymanego w użyczenie prowadzona jest przez pracownika urzędu, któremu powierzono obowiązki w tym zakresie.

13. Z dniem 1.02.2018 r. wprowadza się możliwość dokonywania płatności bezgotówkowych w kasie urzędu gminy za pośrednictwem kart płatniczych.”

2. Załącznik nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego” otrzymuje brzmienie, jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

3. W załączniku nr 3 „Zakładowy plan kont” dokonuje się następujących zmian:

1) W wykazie kont księgi głównej dla budżetu w zakresie kont bilansowych:

- symbol konta 225 zostaje zmieniony na 225 -1;
- dodaje się 2 nowe konta:

225 – 2 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi,

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.

2) W opisie Kont księgi głównej dla budżetu zmienia się opis konta 224 i 240 oraz dodaje opisy dla wprowadzonych kont w następującym brzmieniu:

Konto 224- „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach budżetu państwa,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji na przełomie roku budżetowego,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Dodatkowo na koncie tym prowadzone są rozrachunki z urzędem skarbowym oraz zakładem ubezpieczeń społecznych wynikających z centralizacji rozliczeń z tytułu podatku VAT oraz umów zlecenia i o dzieło.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz poszczególnych budżetów.

Konto 225- 2 – Rozrachunki z budżetami - rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi

Konto 225 – 2 służy do rozliczania podatku VAT oraz zaliczek na podatek dochodowy od umów zlecenia i o dzieło z jednostkami organizacyjnymi wynikające z centralizacji tych rozliczeń na poziomie Gminy.

Po stronie Wn konta ujmuje się:

- należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki w korespondencji z kontem 224,
- zwrot dla jednostki organizacyjnej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 133,
- należność od jednostki organizacyjnej z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od umów zlecenia i umów o dzieło na podstawie miesięcznego zestawienia w korespondencji z kontem 224,

Pa stronie Ma konta ujmuje się:

- zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki w korespondencji z kontem 224,
- wpłata od jednostki organizacyjnej nadwyżki podatku należnego nad naliczonym oraz pobranych zaliczek na podatek dochodowy w korespondencji z kontem 133.

Konto 225 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych, a saldo Ma zobowiązania wobec jednostek.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych jednostek organizacyjnych według tytułów.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi

Konto 229 służy do rozliczania składek ZUS (społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy) z jednostkami organizacyjnymi wynikające z tych rozliczeń na poziomie Gminy.

Po stronie Wn konta ujmuje się:

- należność od jednostki organizacyjnej z tytułu składek ZUS od umów zlecenia i o dzieło na podstawie miesięcznego zestawienia w korespondencji z kontem 224,

Pa stronie Ma konta ujmuje się:

- wpłata od jednostki organizacyjnej naliczonych składek ZUS w korespondencji z kontem 133.

Konto 229 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu należności dla poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków rozliczeń ujmowanych na koncie 222, 223, 224, 225-1, 225-2, 229, 260 oraz błędów w wyciągach bankowych.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów i kontrahentów.

3) W opisie Kont księgi głównej dla Urzędu Gminy Zbójno zmienia się opisy kont: 011, 030, 101, 201, 226, 403 i 998 , które otrzymują następujące brzmienie:

Konto 011- „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością urzędu, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 015.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych / z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 071 /, a w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywanych na skutek aktualizacji ich wyceny.

Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna dla środków trwałych zakupionych w ramach projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych. Na wydzielonym koncie środki ewidencjonowane są przez okres zachowania i utrzymania trwałości projektu określony w umowie o dofinansowanie.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w systemie ewidencji i amortyzacji środków trwałych "Środki trwałe" i umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność Gminy, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności: akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników aktywów finansowych według tytułów.

Saldo Wn konta oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 101 - „Kasa”

Służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki, wpływy z tytułu operacji realizowanych w formie bezgotówkowej za pośrednictwem kart płatniczych oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody i niedobory kasowe.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Ewidencja analityczna prowadzona jest dla poszczególnych raportów kasowych np. dochody-podatki, dochody-odpady, dochody - gospodarka wodno-ściekowa, wydatki-płace, wydatki-pogotowie kasowe.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe 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 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów krajowych i zagranicznych.

Konto 201 może mieć dwa salda, Wn - stan należności i roszczeń, Ma - stan zobowiązań.

Konto 226 — „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn ujmuje się długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych na długoterminowe, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewnia możliwość ustalania stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Przyporządkowane paragrafy klasyfikacji budżetowej: 443, 448, 450, 452

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma – ich zmniejszenia.

Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się :

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość faktur, rachunków, umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i zapewnia ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku nie wykazuje salda.

4) Z wykazu i opisu kont księgi głównej dla Urzędu Gminy Zbójno w zakresie kont pozabilansowych usuwa się konto **975 – Wydatki strukturalne**.

4. W załączniku nr 6 „Instrukcja kasowa” dokonuje się następujących zmian:

1) W ust. 1 dodaje się pkt. 4 w brzmieniu:

„4. W kasie jednostki realizowane są również rozliczenia bezgotówkowe za pośrednictwem kart płatniczych.”

2) Ust. 7 pkt. 10 otrzymuje brzmienie”

„10. Wpłaty gotówki oraz operacje bezgotówkowe za pośrednictwem kart płatniczych przeprowadza się wyłącznie na podstawie dowodów kasowych - asygnaty kasowe. Asygnaty muszą być podpisane, co najmniej przez kasjera przyjmującego gotówkę i ponadto zawierać: numer dowodu, datę wpływu, tytuł dokonywanej wpłaty oraz kwotę wpłaty.”

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

mgr Katarzyna Kukielska

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIA WYNIKU FINASOWEGO

I. Zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych.

1. **Wartości niematerialne i prawne** w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna;

wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

W bilansie wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł podlegają umarzaniu według następujących stawek podatkowych:

1) licencja (sublicencja) na programy komputerowe w wysokości 25%,

2) praw autorskich i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 20%.

Koszty amortyzacji nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W przypadku nowych wartości niematerialnych i prawnych amortyzacji dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania,

2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

1) środki trwałe,

2) środki trwałe w budowie (Inwestycje)

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytkowania i przeznaczone na potrzeby jednostki stanowiące własność Gminy Zbójno oraz oddane jej w użytkowanie. W przypadku umowy użyczenia podstawą ujęcia w księgach rachunkowych winno wynikać z zawartej umowy.

Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.

Środki trwałe w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, którą wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

1) ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna;

2) kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;

3) wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie, tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.

W bilansie środki trwałe wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000 zł umarzane są (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla wszystkich środków trwałych stosuje się metodę liniową. Koszty amortyzacji nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W przypadku nowych środków trwałych amortyzacji dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 1 000 zł, lecz nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł amortyzuje się w 100%, a wartość umorzenia obciąża koszty jednostki w miesiącu oddania ich do użytkowania. Ujmuje się je na koncie „Pozostałe środki trwałe” i podlegają one ewidencji wartościowo-ilościowej.

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 1 000 zł nie są ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej, z wyjątkiem:

- 1) sprzętu elektronicznego (m. in. zestawy komputerowe, laptopy, drukarki, skanery, aparaty telefoniczne, radiodbiorniki, kalkulatory),
- 2) artykułów gospodarstwa domowego,
- 3) narzędzi, pojazdów elektrycznych i mechanicznych,
- 4) mebli,
- 5) elementów siłowni zewnętrznych oraz wyposażenia placów zabaw,
- 6) obrazów i gablot.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- 1) dokumentacji projektowej,
- 2) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- 3) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- 4) przygotowania terenu pod budowę,
- 5) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- 6) założenia stref ochronnych i zieleni,
- 7) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- 8) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- 9) sprzątania obiektów poprzedzające oddanie go do użytkowania,
- 10) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

3. Udziały w innych jednostkach – według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej.

4. Zapasy – materiały ujmowane są według rzeczywistych cen nabycia.

5. Środki pieniężne – ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. W jednostce nie występują środki pieniężne w walucie obcej.

6. Rozrachunki

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki.

W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej.

Wartość należności aktualizowana jest na dzień bilansowy. Odpisów aktualizacyjnych należności określonych w art. 35b ust. 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości dokonuje się w podziale na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej. Wysokość uzależniona jest od pierwotnego terminu zapadalności. W przypadku zalegania z płatnością:

- 1) do 6 m-cy - nie stosuje się odpisu aktualizującego,
- 2) od 6 m-cy do roku - stosuje się odpis w wysokości 50% należności głównej,
- 3) powyżej roku - stosuje się odpis w wysokości 100% należności głównej.

Dla naliczonych odsetek stosuje się odpis w wysokości 100%.

7. Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

II. Ustalanie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy jednostki - ustalany jest w wariantcie porównawczym na koncie 860- Wynik finansowy. Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto.

2. Wynik wykonania budżetu wykazywany w bilansie z wykonania budżetu j s t ustalany jest na koncie 961 – „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.