

ZARZĄDZENIE NR 143/2018

WÓJTA GMINY MASŁÓW

z dnia 26 września 2018 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 17/2018 Wójta Gminy Masłów z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.)

- zarządza się co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu nr 17/2018 Wójta Gminy Masłów z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wprowadza się zmiany:

- 1) w Załączniku Nr 1 pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”, w „§2. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych” w części „Dekretacja dowodów księgowych. (...) Dekretacja obejmuje następujące etapy:” w punkcie 3) dodaje się literę d) w brzmieniu: *„d) po wprowadzeniu dekretu do ewidencji księgowej w programie komputerowym „FK”, dokonuje się automatycznego wydruku dekretacji dowodu z programu.”*
- 2) w Załączniku Nr 2 pn. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
- 3) w Załączniku Nr 4 pn. „Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy Masłów”, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Pozostała treść Zarządzenia pozostaje bez zmian.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2018 roku.

WÓJT

mgr Tomasz Lato

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 17/2018 Wójta Gminy Masłów z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, pn. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w Urzędzie Gminy Masłów”, wprowadza się następujące zmiany:

- w pkt. „1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów” zmienia się opis w części dotyczącej określenia wartości początkowej: podstawowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, który otrzymuje brzmienie:

„1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

(...) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od kwoty 10.000,00zł. za wyjątkiem stanowiących pomoce dydaktyczne podlegają umorzeniu według stawki amortyzacyjnej 50%.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, o wartości początkowej do kwoty 10.000zł.:

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem z zespołu „4 - Koszty według rodzajów”
- ujmuje się je w ewidencji ilościowo – wartościowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

(...) **Podstawowe środki trwałe** finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Podstawowe środki trwałe obejmują środki trwałe:

- nabyte w drodze zakupów inwestycyjnych (§ 606) o wartości początkowej powyżej kwoty 10.000zł.,
- powstałe w wyniku poniesienia wydatków inwestycyjnych (§ 605) o wartości początkowej powyżej kwoty 3.500zł.

(...) **Pozostałe środki trwałe obejmują:**

- odzież i umundurowanie bez względu na wartość początkową,
- meble i dywany bez względu na wartość początkową,
- pozostałe środki trwałe:
 - nabyte w drodze zakupu o wartości początkowej 300 zł. do kwoty 10.000zł., dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania,
 - powstałe w drodze wytworzenia o wartości początkowej 300 zł. do kwoty 3.500zł., dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania."


WÓJT
mgr Tomasz Lato

W załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 17/2018 Wójta Gminy Masłów z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, pn. „Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy Masłów”, wprowadza się następujące zmiany:

- w części pn. „KOMENTARZ DO PLANU KONT” zmienia się komentarz do kont: 131; 408; 409 i 761, który otrzymuje brzmienie:

KOMENTARZ DO PLANU KONT:

Konto 131 - „Rachunek bieżący jednostki – dochody”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 131 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych Urzędu Gminy z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 131 są dokonywane na podstawie dokumentów (wyciągów) bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych dowodów księgowych o ile jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Na koncie 131 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i innych.			
	Na koncie 131 - „Rachunek bieżący jednostki - dochody” ujmuje się:			
	<table border="1"><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>1) wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 220, 221, 141 lub innym właściwym kontem, 2) wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych 3) przypisane przez bank odsetki z tyt. oprocentowania środków na rachunku bieżącym, 4) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141, 5) wpływy sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245.</td><td>1) okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 222, 2) rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie, w tym:<ul style="list-style-type: none">• zwrot podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania,• zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi,• przekazanie wpływów z tyt. podatku VAT,• zwrot „wpływów do wyjaśnienia”</td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	1) wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 220, 221, 141 lub innym właściwym kontem, 2) wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych 3) przypisane przez bank odsetki z tyt. oprocentowania środków na rachunku bieżącym, 4) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141, 5) wpływy sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245.
Wn	Ma			
1) wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 220, 221, 141 lub innym właściwym kontem, 2) wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych 3) przypisane przez bank odsetki z tyt. oprocentowania środków na rachunku bieżącym, 4) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141, 5) wpływy sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245.	1) okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 222, 2) rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie, w tym: <ul style="list-style-type: none">• zwrot podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania,• zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi,• przekazanie wpływów z tyt. podatku VAT,• zwrot „wpływów do wyjaśnienia”			

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na rachunki bieżące dochodów Urzędu.</p> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególowości planu finansowego dochodów a w przypadku dochodów nieujętych w planie według podziałek klasyfikacji budżetowej za wyjątkiem kont analitycznych służących do ewidencji odprowadzenia zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu, przelewów podatku VAT, wpływów do wyjaśnienia. Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.</p> <p>Do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, na koncie 131 księguje się sumy zgodne z wyciągiem, różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 245, jako „wpływy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się z konta 131 na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Na podstawie polecenia księgowania (PK) dokonuje się księgowania takich operacji jak: wydatki z tytułu kosztów komorniczych pobranych przez komornika z należności głównej podatku w związku z prowadzoną egzekucją komorniczą, o ile w okresie sprawozdawczym nie było możliwości dokonania przelewu tytułem refundacji tych kosztów z rachunku bankowego wydatków na rachunek dochodów.</p>
Uwagi	<p>Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bieżących Urzędu, w tym z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, wpłat podatku VAT, wpływu sum do wyjaśnienia.</p> <p>Saldo konta 131 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222; - na rachunek bieżący jednostki – rozliczenie podatku VAT, wpływów z tyt. podatku VAT w korespondencji z kontem 225; - tytułem zwrotu wpływu do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245.


Konto 408 - „Pozostałe obciążenia”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 408 służy do ewidencji kosztów Urzędu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 407 i 409 .</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 285 „wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego” - § 290 „wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących” -§ 291 „zwrot 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” -§ 293 „wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa” -§ 294 „zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie” -§ 295 „zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności” -§ 416 „pokrycie ujemnego wyniku i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych” - § 459 „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” - § 460 „kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”

	Na koncie 408 - „Pozostałe obciążenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.	
Uwagi	Konto 408 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 408 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 409 służy do ewidencji kosztów Urzędu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-408. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, diety dla radnych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów: -§ 302 „wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń” (oprócz tych, które kwalifikują się jako świadczenia dla pracowników) -§ 303 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” -§ 441 „podróże służbowe krajowe” -§ 442 „podróże służbowe zagraniczne” -§ 443 „różne opłaty i składki” -§ 461 „koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.	

Uwagi	Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
--------------	---

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu Gminy.</p> <p>Na koncie tym ewidencjonowane są koszty, klasyfikowane m.in. do paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 230 „wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy” - § 617 „wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” - § 665 „wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” <p>Na koncie 761 - „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego; 3) nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe; 4) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie </td> <td> - korekty zmniejszające koszty i równoległe zapis techniczny dla czystości obrotów konta, - przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych w końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego; 3) nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe; 4) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	- korekty zmniejszające koszty i równoległe zapis techniczny dla czystości obrotów konta, - przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych w końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860.
Wn	Ma				
1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego; 3) nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe; 4) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	- korekty zmniejszające koszty i równoległe zapis techniczny dla czystości obrotów konta, - przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych w końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860.				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, potrzeb sprawozdawczości oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.				
Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>				


WÓJT
mgr Tomasz Lato