

z dnia 13 grudnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach prowadzenia rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Waganiec i Urzędu Gminy w Wagańcu

Na podstawie art. 4 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047); art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) oraz § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam następujące zmiany w „Zasadach prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Waganiec i Urzędu Gminy w Wagańcu” ustalonych zarządzeniem Nr 54/10 Wójta Gminy Waganiec z dnia 29 grudnia 2010 r.; zmienionych zarządzeniem Nr 38/11 Wójta Gminy Waganiec z dnia 18 sierpnia 2011 r.; zarządzeniem Nr 28.2012 Wójta Gminy Waganiec z dnia 2 sierpnia 2012 r. oraz zarządzeniem Nr 31.2013 Wójta Gminy Waganiec z dnia 2 sierpnia 2013 r.:

1. W rozdziale 5 „Sprawozdawczość finansowa” paragraf 14 otrzymuje brzmienie:
„1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, natomiast okresem sprawozdawczym jest miesiąc”.
„2. Wszystkie dokumenty, które wpłynęły do dnia sporządzenia sprawozdania, a dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego powinny być zaewidencjonowane pod datą miesiąca którego dotyczą, ujęte w sprawozdaniu jako zobowiązania”.
2. W załączniku Nr 2 opis zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” otrzymuje nowe brzmienie „Konta zespołu 4 koszty według rodzajów i ich rozliczenie służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę”.

3. Wymieniony w załączniku Nr 2 przy opisie konta 401 – „Zużycie materiałów i energii” paragraf 424 otrzymuje nową nazwę „zakup środków dydaktycznych i książek”.
4. Skreśla się wymienione w załączniku Nr 2 przy opisie konta 402 – „Usługi obce” paragraf 435 „zakup usług dostępu do sieci Internet” oraz paragraf 437 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”. Jednocześnie paragraf 436 otrzymuje nowe brzmienie „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”.
5. Wymienione w załączniku Nr 2 przy opisie konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” paragrafy klasyfikacji budżetowej uzupełnia się o paragraf 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” (odprawy pośmiertne).
6. Wymienione w załączniku Nr 2 przy opisie konta 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” paragrafy klasyfikacji budżetowej uzupełnia się o paragraf 325 „Stypendia różne”.
7. Wymienione w załączniku Nr 2 przy opisie konta 411 – „Pozostałe obciążenia” paragrafy klasyfikacji budżetowej uzupełnia się o paragraf 291 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”
8. W załączniku Nr 2 uchyla się konto 770 „Zyski nadzwyczajne” oraz konto 771 „Straty nadzwyczajne”.
9. W załączniku Nr 2 opis zasad funkcjonowania konta 760 *Pozostałe przychody operacyjne* otrzymuje nowe brzmienie „Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:
 - 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
 - 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
 - 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,
 - 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800,
 - 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda”.
10. W załączniku Nr 2 opis zasad funkcjonowania konta 761 *Pozostałe koszty operacyjne* otrzymuje nowe brzmienie: „Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

WÓJT GMINY

87-731 Wąganiec

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów we wartości cez zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 490 do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołu 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołu 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7.

Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów,

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedaż składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761,
- 2) na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku koto 761 nie wykazuje salda”.

11. W załączniku Nr 2 opis zasad funkcjonowania konta 840 *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* otrzymuje nowe brzmienie: „Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów”.

12. W załączniku Nr 2 opis zasad funkcjonowania konta 860 *Wynik finansowy* otrzymuje nowe brzmienie: „Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410 i 411,
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730 oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760,

- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740,
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800”.

13. W załączniku Nr 3 *Wykaz programów komputerowych* dotychczasowe punkty otrzymują nowe brzmienie:
 - 1) pkt 14 – „Lex Samorząd Terytorialny wraz z modulem Lex Zamówienia Publiczne”,
 - 2) pkt 15 – skreśla się,
 - 3) pkt 17 – „Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją” opracowany przez firmę DEVCOMM ICT Marek Mędrek zs. w Lublinie.

§ 2. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r., za wyjątkiem § 1 ust. 13 pkt 1 od dnia 18 kwietnia 2016 r. i § 1 ust. 13 pkt 3 od dnia 1 czerwca 2016 r.

2. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty, a także poprzez zamieszczenie jego treści na stronie internetowej www.waganiec.biuletyn.net.

WÓJT

mgr Piotr Kosik