

ZARZĄDZENIE NR 104/2015
WÓJTA GMINY WALIM

z dnia 11 grudnia 2015 r.

w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityce) rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861z późniejszymi zmianami), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 57, poz. 366 z późniejszymi zmianami), zarządzam co następuje;

§ 1

1.W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 183/2012 z dnia 14 sierpnia 2012r.

ust.2 **Wykaz ksiąg rachunkowych**

Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- skreśla się konto 132 - Rachunek dochodów jednostek budżetowych
- skreśla się konto 141 - Środki pieniężne w drodze,

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenia

- dodaje się konto: 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu,
- konto 411 - Pozostałe obciążenia,

Zespół 6 - Produkty

- dodaje się konto 600 - Produkty gotowe i półfabrykaty.

Szczegółowy opis w komentarzu do planu kont **Marii Augustowskiej wydanie XIII.**

2.Dla prowadzenia ewidencji podatków , opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jst stosuje się księgę główną urzędu jst obejmującą konta:

- 130 - Rachunek bieżący jednostki ,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Zasady klasyfikacji zdarzeń z zakresu ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont księgi głównej wynikają z planu kont **Marii Augustowskiej wydanie XIII.**

3. Wprowadza się obowiązek prowadzenia konta pozabilansowego;
- konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Pozabilansowe konto szczegółowe otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Na pozabilansowym koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

1) na stronie Wn konta 991 księguje się:

- przypisy w wysokości należności do pobrania,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,

2) na stronie Ma konta 991 księguje się:

- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych.

Na koncie 991 księgowania dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

§ 2

1.W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 183/2012z dnia 14 sierpnia 2012r.

ust.2 **Wykaz ksiąg rachunkowych** wprowadza się poniższy zapis:

Urząd (jednostka budżetowa) nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego.

Obroty związane z dochodami i wydatkami urzędu księguje się na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki, jako zapis wtórny do konta 133 w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem, na podstawie polecenia księgowania.

Szczegółowy opis w komentarzu do planu kont **Marii Augustowskiej wydanie XIII.**

§ 3

W załączniku nr 2 do zarządzenia nr 47/2007 z dnia 17 kwietnia 2007 r.

1. § 11 ust. 1 instrukcji otrzymuje brzmienie:

W przypadku zakupu nowego środka trwałego wyznaczony pracownik referatu infrastruktury technicznej, na podstawie faktury lub rachunku sporządza w momencie przyjęcia tego środka do użytkowania, dowód przyjęcia środka trwałego OT.

2. § 11 ust. 2 instrukcji otrzymuje brzmienie:

Ten sam sposób postępowania przyjmuje się w przypadku przyjęcia środka trwałego z inwestycji. Dowód OT powinien zawierać numer kolejny i rok wystawienia, charakterystykę środka trwałego, m. in. datę budowy lub rok produkcji, numer fabryczny, dane techniczne, części składowe. Sporządzone dokumenty należy przekazać do referatu finansowego celem wprowadzenia do ewidencji.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam skarbnikowi gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Walim

Adam Hausman