

ZARZĄDZENIE NR 9/2016
WÓJTA GMINY OSIELSKO
(Kierownika Urzędu Gminy)
z dnia 1 czerwca 2016 r.

w sprawie: zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Osielsko nr 29/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. Polityki rachunkowości dla budżetu gminy Osielsko i jednostki Urząd Gminy Osielsko

Na podstawie art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.330 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. Nr 885 z późn. zm.), 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 (tekst jednolity Dz. U. Nr 2013 poz. 289 ze zm.), 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 208 poz. 1375 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Dokonuje się zmian w załączniku w Zarządzeniu Wójta Gminy Osielsko Nr 29/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 7/2012 z dnia 4 lipca 2012 r., Nr 4/2013 z dnia 28 lutego 2013 r. oraz Nr 12/2013 z dnia 1 października 2013 r. Polityka rachunkowości dla budżetu Gminy Osielsko i jednostki Urząd Gminy Osielsko .

1) W załączniku Nr 1 Rozdział I § 1 pkt.1 Rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze dokonuje się następujących zmian:

a) po zdaniu „Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań dodaje się zapis : w przypadku faktur, rachunków i innych dokumentów, z których wynikają zobowiązania jednostki podlegające wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych za termin graniczny przyjmuje się datę wpływu - 31 styczeń roku następnego po dniu bilansowym.

2) W załączniku Nr 1 Rozdział II § 2 pkt.1 **Budżet Gminy Osielsko 1) Konta bilansowe** dodaje się :

139– Inne rachunki bankowe

3) W załączniku Nr 1 Rozdział II § 2 pkt.2 **Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń** dokonuje się następujących zmian:

a) Dodaje się opis do konta 139 – inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych innych niż środki budżetu oraz środki specjalnego przeznaczenia (depozyty). Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych a na stronie Ma konta 139 ujmuje się rozchody środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Analityka prowadzona jest w miarę potrzeb w

podziale na poszczególne rachunki bankowe wydzielonych środków pieniężnych. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych

W księgach rachunkowych budżetu konto 139 służy do ewidencji środków otrzymanych z Funduszu Pracy (FP) na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Zapisy na koncie 139 dokonywane są w korespondencji z kontem 240; w zakresie wpływów z FP (strona Wn konta) w zakresie wypłat dla pracodawców (strona Ma). Kapitalizowane przez bank odsetki od środków na rachunku ujmuje się w korespondencji z kontem 224. Wpływ odsetek strona Wn konta 139, przelew środków do FP strona Ma konta 139.

4) W załączniku Nr 1 Rozdział II § 2 pkt.3 podpunkt 1) Konta bilansowe dokonuje się następujących zmian:

Z wykazu kont wykreśla się: konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe, konto 740 – Dotacje i środki na inwestycje, konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego, konto 770 - Zyski nadzwyczajne, konto 771 – Straty nadzwyczajne.

5) W załączniku Nr 1 Rozdział II § 2 pkt.4 **Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń** dokonuje się następujących zmian:

a) uzupełnia się opis do konta **140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe** – konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (np. чеки i weksle obce o ile są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy), których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i walutach obcych. Na stronie Ma księguje się zwiększenia stanu i wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych a na stronie Wn zmniejszenie ich stanu oraz obniżenie wartości w stosunku do ceny nabycia. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych w drodze.

b) w opisie do konta – **Konto 760 Pozostałe przychody operacyjne** dodaje się ;

- na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody o nadzwyczajnej wartości oraz te które wystąpiły incydentalnie, w tym związane ze zdarzeniami losowymi (otrzymane odszkodowania z tyt. pożaru, powodzi, huraganu i .in.),

- z treści opisu wykreśla się zapis – (z wyjątkiem zdarzeń losowych, które ujmuje się na koncie 770)

c) w opisie do konta – **Konto 761 Pozostałe koszty operacyjne** dodaje się :

- na stronie Wn konta 761 ujmuje się koszty ujemnych skutków finansowych o charakterze incydentalnym, tj. szkody w aktywach obrotowych spowodowane zdarzeniami losowymi (powódź, pożar, huragan i in.) oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń zarówno w majątku trwałym jak i obrotowym. Straty ujmuje się w tym roku, w którym wystąpiły, jeżeli informację uzyskano do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.

6) W załączniku Nr 1 Rozdział II § 4 pkt.1 1. Ewidencja bilansowa otrzymuje brzmienie :

Dla każdego projektu realizowanego z udziałem środków europejskich przyjmuje się sposób ewidencjonowania dochodów i wydatków na zasadach ogólnych, przyjętych dla dochodów i

wydatków budżetu i urzędu gminy opisanych w Rozdziale II § 2 niniejszej polityki rachunkowości.

Operacje z udziałem środków europejskich w budżecie gminy podlegają ewidencji na kontach wg wykazu określonego w Rozdz. II § 2 pkt 1.

Operacje z udziałem środków europejskich w jednostce urząd gminy podlegają ewidencji na kontach wg wykazu określonego w Rozdz. II § 2 pkt 3 .

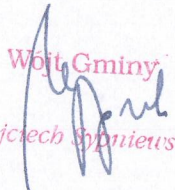
W celu wyodrębnić operacji dotyczących poszczególnych projektów z udziałem środków europejskich prowadzona jest do kont syntetycznych analityka. W odniesieniu do operacji zapisywanych w księgach jednostki urząd gminy ewidencje szczegółową prowadzi się dla zespołu 0,1,2,4 i 7.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, w ten sposób, że do klasyfikacji jako ostatni człon dodaje się kod księgowy stanowiący wyróżnik dla danego projektu. Kody księgowe zawierają 3 cyfry, tj. 500+1, gdzie pierwszy projekt rozpoczyna się od numeru 501. Zapisy na kontach odpowiednio oznacza się kodami przyjętymi dla danego projektu, wcześniej zatwierdzonymi przez kierownika jednostki w formie instrukcji. W ewidencji można stosować obok kodu dodatkowy wyróżnik wskazując symbol UE bądź wprowadzając nr projektu. O wprowadzeniu dodatkowego wyróżnika decyduje kierownik jednostki w instrukcji, przy czym należy uwzględnić możliwości programu finansowo – księgowego. Równoległe do ewidencji bilansowej może być prowadzona dla projektu ewidencja pozabilansowa. W przypadku prowadzenia ewidencji dodatkowej w formie pozabilansowej opisanej w § 4 ust. 2 dla danego projektu stosuje się ten sam kod księgowy co w ewidencji bilansowej.

Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej dla kont budżetu i jednostki w odniesieniu do kont wynikowych i funduszy.

W przypadku kiedy umowa o dofinansowanie projektu z udziałem środków europejskich określa inny niż przyjęty w polityce rachunkowości sposób ewidencji zdarzeń, zasady dostosowuje się do postanowień umowy.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z wyłączeniem pkt 6, który ma zastosowanie od m-ca listopada 2015 roku.

Wójt Gminy

Wojciech Szymiński