

**ZARZĄDZENIE NR 38/2018
WÓJTA GMINY OSIELSKO
(Kierownika Urzędu Gminy)
z dnia 31 grudnia 2018 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 2018 r. poz. 395 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. Nr 2077 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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 2017 poz. 1911 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) zarządzam co następuje:

§ 1.1 Dokonuje się zmian w załączniku do Zarządzenia 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., Nr 12/2013 z dnia 1 października 2013 r. Nr 9/2016 z dnia 1 czerwca 2016 r. oraz Nr 26/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Polityka rachunkowości dla budżetu Gminy Osielsko i jednostki Urząd Gminy Osielsko.

2. W załączniku Nr 1 Rozdział I § 1 pkt. **2 Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku oraz ustalenie wyniku finansowego** dokonuje się następujących zmian:

- 1) Podpunkt 9) otrzymuje brzmienie ;
Ewidencję szczegółową ilościowo – wartościową dla środków trwałych prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100 % o wartości od 1000 zł.
- 2) Podpunkt 10) otrzymuje brzmienie:
Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 1000 zł podlegają ewidencji ilościowej. Nie podlegają ewidencji ilościowej naczynia, sztuce, termosy, drobny sprzęt gospodarczy, drobne wyposażenie biurowe o wartości do 200 zł, firany, gaśnice, kwietniki, ogrzewacze wody, grzejniki, urny wyborcze, kosze na śmieci do pomieszczeń, uliczne kosze na śmieci, oprawy oświetleniowe z wyjątkiem wolnostojących, tablice ścienna, tablice informacyjne z wyjątkiem sołeckich.
- 3) Podpunkt 12) otrzymuje brzmienie :
Ustala się stawkę 25 % w stosunku rocznym będącą podstawą do umarżania posiadanych przez jednostkę wartości niematerialnych i prawnych (w tym licencje i sublicencje na programy komputerowe). Dla prawa wieczystego użytkowania gruntów przyjmuje się stawkę umorzenia w wysokości 5 % w stosunku rocznym.
- 4) Podpunkt 20) otrzymuje brzmienie :


A.

W odniesieniu do zakupów materiałów, towarów i usług dowodami księgowymi mogą być:

- bilety parkingowe jako załącznik do polecenia wyjazdu służbowego,
- bankowe dowody wpłaty,
- wnioski do sądu o dokonanie wpisu do KW lub zmianę KW lub zawiadomienie sądu o wniesieniu opłaty sądowej,
- pokwitowanie dokonania opłaty sądowej,
- polisy ubezpieczeniowe,
- dowody zastępcze (dokument wewnętrzny potwierdzony przez stanowisko merytoryczne),
- wynikające z odrębnych przepisów prawa,

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

1) Opisy do kont 011,013,020, 071,072 otrzymują brzmienie:

Konta 011 – Środki trwałe :

Na koncie 011 księguje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- zwiększenie środków trwałych na skutek przejęcia środka trwałego z inwestycji – w korespondencji z kontem 080 (podstawą księgowania jest dowód OT wystawiony na podstawie danych konta 080) ,
- zwiększenie środków trwałych w przypadku zakupu gotowych środków trwałych ze środków pochodzących z wydatków na inwestycje – paragraf 606 klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontem 201,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, darowizny w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma ujmuje się rozchód środków trwałych w związku z likwidacją w wyniku zużycia lub zniszczenia, sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem, ujawnione niedobory, aktualizację wyceny.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- program komputerowy „Środki trwałe” zawierający szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych dla środków trwałych o wartości ponad 10 000 zł.
- Konto 011 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Sposób prowadzenia ewidencji gruntów mienia komunalnego określono odrębnym zarządzeniem.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych o wartości początkowej od 1 000 zł do 10 000 zł, które podlegają umorzeniu w 100 % w miesiącu wydania ich do użytkowania. Za miesiąc wydania do użytkowania przyjmuje się datę nabycia środka w drodze zakupu, darowizny, bądź datę protokołu o stwierdzeniu nadwyżki, przyjęcia dowodu OT z inwestycji (dotyczy pierwszego wyposażenia nowopowstałych obiektów). Pozostałe środki trwałe o wartości od 0 do 1 000 zł księgowane są w koszty działalności jednostki w dniu zakupu.

Ewidencja analityczna do pozostałych środków trwałych prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego „Środki trwałe InterBase - Windows ”. Prowadzi się ją w sposób uproszczony w kartotece „Wyposażenie” z podziałem na:

- zbiór „Pozostałe środki trwałe” – odpowiada ewidencji wartościowo – ilościowej,

- zbiór „Pozostałe wyposażenie” – odpowiada ewidencji ilościowej.

Zwiększenia pozostałych środków trwałych ewidencjonuje się na stronie Wn konta 013; w szczególności :

- środki trwałe przyjęte z zakupu lub z inwestycji w korespondencji z kontem 080, 130 lub 201,
- nadwyżki środków trwałych w korespondencji z kontem 240, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w korespondencji z kontem 760.

Zmniejszenia pozostałych środków trwałych ujmuje się na stronie Ma konta 013 w korespondencji z kontem 072,240 – w szczególności:

- rozchód pozostałych środków trwałych z tytułu likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan pozostałych środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych pochodzących z inwestycji w korespondencji z kontem 080 i pozostałych w korespondencji z kontem 201.

Na stronie Ma ujmuje się ich zmniejszenia.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w programie komputerowym „Środki trwałe”:

- w kartotece „Środki trwałe” – powyżej 10 000 zł,
- w kartotece „Wyposażenie” – o wartości od 1 000 zł do 10 000 zł oraz o wartości do 1 000 zł.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu.

Na koncie 071 księguje się umorzenie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i ujętych w analitycznej komputerowej ewidencji środków trwałych – program „Środki trwałe” oraz wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie księguje się w korespondencji z kontem 400. Tabele umorzeniowe środków trwałych są prowadzone systemem komputerowym. Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tekst jednolity Dz. U. Z 2018, poz.1036, 1162, 1291, 1629, 1669 z późn. zm. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych oblicza się według stawki 25 % w stosunku rocznym. Umorzenie wieczystego użytkowania gruntów przyjmuje się w stawce 5% w stosunku rocznym.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 400 Ma. Na stronie Ma ujmuje się umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem Wn 400.

Konto może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według wyżej ustalonych zasad.

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 072 służy do ewidencji 100 % umorzenia środków trwałych o wartości początkowej od 1 000 zł do 10 000 zł oraz do ewidencji 100 % umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej od 1 000 zł do 10 000 zł sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące. Umorzenie księguje się na stronie Ma konta 072 w korespondencji z kontem 401 .

Ponadto na stronie Wn konta 072 księguje się wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru i szkody, wyłączenia z ewidencji ilościowo – wartościowej, w korespondencji z kontem 013, 020, 240. Na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów, ujawnionych nadwyżek, strona Wn konta 401.

Konto wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w używaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą wsteczną od dnia 31 października 2018 roku.

Wójt Gminy

Wojciech Sytniewski