

z dnia 5 stycznia 2017 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 ze zm.); 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. ; zarządzeniem Nr 31.2013 Wójta Gminy Waganiec z dnia 2 sierpnia 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 64.2016 Wójta Gminy Waganiec z dnia 13 grudnia 2016 r.:

1. Skreśla się wymieniony w załączniku Nr 2 przy opisie konta 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników” paragraf 414 „wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” oraz wymieniony przy opisie konta 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” paragraf 459 „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” i paragraf 460 „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.
2. Wymienione w załączniku Nr 2 przy opisie konta 403 – „Podatki i opłaty” paragrafy klasyfikacji budżetowej uzupełnia się o paragraf 414 „wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” oraz opis konta 411 – „Pozostałe obciążenia” uzupełnia się o paragraf 459 „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” i paragraf 460 „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.
3. Wymienione w załączniku Nr 2 przy opisie konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” paragrafy klasyfikacji budżetowej uzupełnia się o paragraf 443 „Różne opłaty i składki” (składki na rzecz stowarzyszeń).
4. W załączniku Nr 3 *Wykaz programów komputerowych* skreśla się pkt 10.
5. W rozdziale 5 „Sprawozdawczość finansowa” w § 14 dodaje się ust. 3 w brzmieniu „Przyjmuje się, iż dzień sporządzenia sprawozdania jest równoznaczny z zamknięciem miesiąca polegającym na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu. W razie ujawnienia błędów po zakończeniu miesiąca

dokonywane korekty poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów (tylko zapisami dodatnimi lub tylko ujemnymi)”.
6. Wprowadza się nowe konta wraz z następującymi zasadami ich stosowania:

1) konto pozabilansowe 093 – „Środki trwale oddane w trwały zarząd”

Konto 093 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oddanych w trwały zarząd związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach bilansowych.

Na stronie Wn konta 093 ujmuje się zwiększenia wartości początkowej środków trwałych oddanych w trwały zarząd, a na stronie Ma – zmniejszenie stanu i wartości początkowej środków trwałych oddanych w trwały zarząd po zakończeniu umowy.

2) Konto pozabilansowe 094 – „Gruntły oddane w użytkowanie wieczyste”

Konto 094 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (gruntów) oddanych w użytkowanie wieczyste związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach bilansowych.

Na stronie Wn konta 094 ujmuje się zwiększenia a w szczególności wartość początkową środków trwałych (gruntów) przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste.

Na stronie Ma konta 094 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych (gruntów) a w szczególności wartość początkową środków trwałych (gruntów) które zostały zwrócone po zakończeniu umowy.

3) konto pozabilansowe 095 – „Środki trwale oddane w nieodpłatne użytkowanie”

Konto 095 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oddanych w nieodpłatne użytkowanie związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach bilansowych.

Na stronie Wn konta 095 ujmuje się wartość środków trwałych przeznaczonych do oddania w nieodpłatne użytkowanie, a na stronie Ma konta 095 ujmuje się w szczególności wartość środków trwałych oddanych w nieodpłatne użytkowanie, które zostały zwrócone po zakończeniu umowy.

4) Konto pozabilansowe 096 – „Środki trwale obce otrzymane w zarząd lub użytkowanie”

Konto 096 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych otrzymanych w zarząd lub użytkowanie związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach bilansowych.

Na stronie Wn konta 096 ujmuje się zwiększenia a w szczególności przychody nowych lub używanych środków trwałych otrzymanych w zarząd lub użytkowanie oraz kwoty zwiększające wartość początkową środków trwałych, a także wartości nieodpłatnie przyjętych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 096 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej wyżej wymienionych środków trwałych, a w szczególności wycofanie środków trwałych z użyczenia na skutek ich oddania lub zwrotnego nieodpłatnego przekazania.

7. W załączniku Nr 2 opis zasad funkcjonowania konta 300 *Rozliczenie zakupu* otrzymuje nowe brzmienie „Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”,
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług,
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia,
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie,
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie,
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych”.

§ 2. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r., z wyjątkiem § 1 ust. 7, który wchodzi w życie z dniem 1 marca 2017 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

