

**Zarządzenie Nr 153/23/2016**  
**Wójta Gminy Mała Wieś**  
**z dnia 2 marca 2016 r.**

**w sprawie:** aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki Urząd Gminy Mała Wieś

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz 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 z późn. zm.)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

W „Zakładowym Planie Kont” przyjętym Zarządzeniem Nr 08/04/2011 Wójta Gminy Mała Wieś z dnia 25.01.2011 r. (zmienianym Zarządzeniem Nr 138/56/2012 z dnia 31.08.2012 r. i Zarządzeniem Nr 95/80/2015 z dnia 17.09.2015 r.) wprowadza się zmiany zgodnie z zapisami Załącznika Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2016 r.

**WÓJT,**  
*Zygmunt Wojnarowski*

**§ 1**

Załącznik Nr 1 Zakładowego Panu Kont pn. „**Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości**” otrzymuje brzmienie:

**I. Organizacja ewidencji w Urzędzie Gminy Mała Wieś.**

1. Ewidencja zdarzeń budżetowo-księgowych prowadzona jest w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Mała Wieś.
2. Referat Finansowy prowadzi kompleksową ewidencję dochodów i wydatków budżetu Gminy oraz Urzędu.
3. Referat Finansowy sporządza zbiorcze sprawozdania z realizacji budżetu gminy i przedkłada je odpowiednio zarządowi gminy i/lub organowi nadzoru – Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

**II. Szczegółowe unormowania dokonywania zapisów księgowych w księgach rachunkowych:**

**1. Zakupione materiały przeznaczone do:**

- Bezpośredniego zużycia odpisuje się w koszty w momencie zakupu wg cen nabycia wraz z należnym od tej ceny podatkiem od towarów i usług VAT.
- Materiały m.in. materiały do remontów ewidencjonuje się na koncie 310 „Materiały”

Jednostka prowadzi ewidencję księgową ilościowo-wartościową.

Zużyte materiały odpisuje się w koszty na podstawie protokołu zużycia materiałów.

**2. Ewidencję środków trwałych ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe” w programie komputerowym firmy SPUTNIK.**

W ramach ewidencji szczegółowej do konta prowadzona jest ewidencja wg grup i stawek umorzeniowych.

3. Ewidencję pozostałych środków trwałych w użytkowaniu ewidencjonuje się na koncie 013, dodatkowo jednostka prowadzi księgi inwentarzowe w układzie ilościowo-wartościowym.

Ewidencji ilościowo – wartościowej podlegają składniki majątkowe, których wartość jednostkowa brutto wynosi lub przekracza kwotę 500 zł. Do ewidencji tej zalicza się również, bez względu na wartość, składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur tj.:

- meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.),
- komputery, maszyny liczące, telefony, drukarki itp.

Nie wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej następujących składników: druki i materiały biurowo-kancelaryjne itp. Składniki w/w księguje się bezpośrednio w koszty wg rodzaju w ujęciu syntetycznym na koncie 401 i podlegają jedynie pozaksięgowej ewidencji ilościowej w komórce merytorycznej.

4. Podstawą ewidencji księgowej jest zawsze oryginał dowodu księgowego (faktura VAT/Nota księgowa). Kopia lub kserokopia może być podstawą udokumentowania zapisu w księgach analitycznych.

### III. Techniki prowadzenia rachunkowości i zasady zabezpieczania danych.

1. Ewidencja księgowa prowadzona jest na urządzeniach zwanych kontami księgowymi. Konta księgowe, w zależności od stopnia szczegółowości przedmiotu ewidencji, dzielą się na konta pojedyncze i konta zbiorowe. Przedmiot ewidencji konta pojedynczego traktowany jest, jako składnik prosty, niepodzielny, natomiast przedmiot ewidencji konta zbiorowego traktowany jest, jako pewna zbiorowość, która można w zależności od potrzeb uszczegółowić. Z tej właściwości wynika podział kont na konta syntetyczne i konta analityczne. Konto syntetyczne to konto zbiorowe, podzielone poziomo i posiadające swa rozbudowę w postaci kont analitycznych. Konto analityczne to konto wynikłe z podziału poziomego, będące uszczegółowieniem przedmiotu ewidencji konta syntetycznego.
2. Zapisy na kontach zapewniają:
  - niedostępność zbioru dla dokonywania jakichkolwiek zmian;
  - możliwość wprowadzenia w razie potrzeby korekt księgowych;
  - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów;

- wydruk zdarzeń gospodarczych oznaczony trwale nazwą jednostki, oznaczony, co do roku i miesiąca obrotowego, daty sporządzenia, posiada automatycznie numerowane strony; strony są automatycznie oznaczone nazwą programu przetwarzania.
3. Ewidencja syntetyczna stanowi zbiór zapisów w porządku syntetycznym z zachowaniem chronologii, na kontach syntetycznych ujętych w zakładowym planie kont.
  4. Obroty wszystkich kont winny być zgodne.
  5. Ewidencja analityczna stanowi zbiór zapisów uszczegółowionych dla wybranych kont syntetycznych z zachowaniem porządku chronologicznego.
  6. Zgodność zapisów kont analitycznych następuje automatycznie programowo. Wydruki zestawienia obrotów i sald tych kont drukuje się niejako uszczegółowienie kont syntetycznych.
  7. Okresem sprawozdawczym - rozliczeniowym jest miesiąc.
  8. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane „dowodami źródłowymi”.
  9. Do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego/roku obrotowego, zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust 1 ustawy o rachunkowości, ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany okres/rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.
  10. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów, ujmuje się w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego.
  11. Zgodność zapisów ewidencji szczegółowej następuje poprzez ręczne uzgodnienie między pracownikami. Wydruki zestawienia obrotów drukuje się jako uszczegółowienie kont analitycznych.
  12. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald wynikających z:
    - księgi głównej (ewidencji syntetycznej), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (Wn -Ma)
    - ksiąg pomocniczych (analitycznych)
    - zestawień obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych:

- zewnętrznych (faktur otrzymywanych od kontrahentów, wyciągów bankowych),
- wewnętrznych - dowodów Pk - polecenia księgowania.

Korygowanie zapisów po zamknięciu miesiąca dokonuje się poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów na podstawie dowodu wewnętrznego PK - polecenie księgowania w miesiącu kolejnym. Dopuszcza się możliwość stosowania do ww. korekt storna czerwonego lub czarnego (zupełnego i częściowego) na tych samych stronach kont, na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.

Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści. Za niedopuszczalne uznaje się dokonywanie w dowodach księgowych wymazywań, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.

Zbiory dokumentacji finansowo-księgowej mogą być udostępnione osobom trzecim, lecz za zgodą Kierownika i Głównego Księgowego.

Dokumentacja finansowo-księgowa stanowiąca materiały archiwalne podlega archiwowaniu według zasad określonych odrębnymi przepisami.

## § 2

W Załączniku Nr 3 do Zakładowego Panu Kont pn. „*Wykaz kont syntetycznych dla budżetu jednostki*” wprowadza się następujące zmiany:

### Konta bilansowe

#### **Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty**

1. Uchyla się *Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”*
2. Uchyla się *Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”*
3. Zmienia się opis *Konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”*. 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:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 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;
- 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.

#### 4. Zmienia się opis *Konta 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"*

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 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, 490 oraz zespołu 5 - do ewidencji zapisów uzupełniających,

dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 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:

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

5. Zmienia się opis **Konta 860 – „Wynik finansowy”**. Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;

- 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.

WÓJT  
*Jan Wojnarowski*  
Jan Wojnarowski