

Zarządzenie nr 160/2012

Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie

z dnia 26 listopada 2012 r.

w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), oraz uwzględnieniem przepisów:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2012 r. Nr 208, poz. 1375, z późn. zm.)

Wprowadzam do Zarządzenia nr I/129/2011 z dnia 30.XII.2011r. następujące zmiany:

1. W wykazie kont syntetycznych Urzędu Gminy Nowe Miasto Lubawskie, zasadach funkcjonowania kont Urzędu Gminy Nowe Miasto Lubawskie do polityki rachunkowości nazwy kont 072, 080 i 140 otrzymują nowe brzmienie:

konto 072 – otrzymuje brzmienie – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

konto 080 - otrzymuje brzmienie – „Środki trwałe w budowie (inwestycje) „

konto 140 - otrzymuje brzmienie – „ Krótkotrwałe aktywa finansowe”

2. W wykazie kont syntetycznych Urzędu Gminy Nowe Miasto Lubawskie wprowadza się nowe konta wraz z zasadami ich funkcjonowania:

konto bilansowe - 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat z kontem Ma 221 (konto odpowiedniego dłużnika) i ich zwroty, po wyjaśnieniu wpłaty która była bezpodstawną w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat .

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

W końcu roku niewyjaśnione wpłaty co do których brak podstaw za uznanie za dochód budżetowy należy dokonać wyksięgowania Wn 245 – Ma 130 i Wn 139 – Ma 240

Konto pozabilansowe - 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na koncie 976 ujmuje się, ustaloną na dzień bilansowy, wartość wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

gminy, dotyczących w szczególności: przychodów, kosztów, należności, zobowiązań i zmian w stanie funduszu. Dane ujęte na koncie 976 wykazuje się w informacjach dodatkowych- bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) i zestawienia zmian w funduszu.

3. W zasadach funkcjonowania kont Urzędu Gminy Nowe Miasto Lubawskie zmienia się zasady funkcjonowania następujących kont:

konto 030 - służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok .

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

konto 080 – służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie ,
- poniesione koszty zakupu gotowych środków trwałych,
- poniesione koszty ulepszeń środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja) które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 księguje się wartość uzyskanych efektów .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić wyodrębnienie środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia poszczególnych środków trwałych.

Konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” – służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223:
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespolów: 1,2,3,4,7 lub 8:

- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu , w korespondencji z kontem 222:

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, z nie wykorzystanych do końca roku;
- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

3. Zmienia się wzory księgowania w celu dostosowania do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012.

1) Księgowanie odsetek przypisywanych za zwłokę w regulowaniu należności

Wn 221 – Ma 750 - przypis odsetek

Wn 751 – Ma 290 – ewentualny odpis aktualizujący tylko w przypadku zaistnienia przesłanek do dokonania odpisu na podstawie art. 35b ustawy o rachunkowości (księgowanie to wystąpi tylko wówczas, gdy zaistnieją przesłanki dokonania odpisu obejmującego kwotę należności głównej)

2) Księgowanie operacji dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności podatków, opłat, subwencji, dotacji, nie podatkowych należności publiczno-prawnych, czynszów za najem, dzierżawę, itp.) – za wyjątkiem dochodów z odsetek za zwłokę i innych operacji finansowych objętych ewidencją przychodów na koncie 750 oraz stanowiących pozostałe przychody operacyjne ujmowane na koncie 760.

Wn 221 – Ma 720 – przypis należności z tytułu dochodów budżetowych

Wn 130 - Ma 221 – wpływ przypisanej należności

Wn 761 - Ma 290 – ewentualny odpis aktualizujący przypisaną należność główną z

tytułu wskazanych wyżej dochodów (odsetki od tej należności będą przypisane na koncie 750 i objęte odpisem na zasadach wskazanych wyżej)
Wn 130 – Ma 720 – wpływ nieprzypisanej należności z tytułu wskazanych wyżej dochodów.

3) Księgowanie środków unijnych w budżecie gminy;

Wn 133 – Ma 901 w szczególności planu finansowego dochodów budżetowych,
Ma 901 - Sprawozdanie Rb – 27S z wykonania dochodów budżetu.
Wn 223 – Ma 133 – przelew środków z budżetu na rachunek jednostki budżetowej.
Wn 902 – Ma – 223 – Sprawozdanie Rb- 28S z wykonania wydatków budżetu

4) Księgowanie środków unijnych otrzymanych przez jednostkę budżetową lub środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Wn 130 – Ma 223 – wpływ środków na rachunek jednostki budżetowej ,
Wn odpowiednie konto kosztów lub rozrachunkowe- Ma 130 – wydatkowanie środków z budżetu UE lub środków zagranicznych przez jednostkę budżetową w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.
Wn 223 - Ma 800 sprawozdanie Rb-28S w jednostce budżetowej.

Wykonanie zarządzenia zlecam Skarbnikowi Gminy Nowe Miasto Lubawskie.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r.

Wójt Gminy
Tomasz Waruszewski