

Zarządzenie Nr ZW 0050.120.2019

Wójta Gminy Popów z dnia 18 września 2019 r.

w sprawie: polityki rachunkowości Urzędu Gminy

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie: 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 (Dz. U. z 2017 r. Poz. 1911). Wójt Gminy Popów zarządza co następuje

§ 1

Tracą moc Zarządzenia Nr 93/2010, 65/2011, 56/2015 i 150/2015 w sprawie polityki rachunkowości Urzędu Gminy.

§ 2

Podstawą prowadzenia rachunkowości jest polityka rachunkowości

§ 3

Ustala się zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 4

Ustala się metody wyceny aktywów i pasywów zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie w dniu podpisania i obowiązuje od 1.01.2019 r.

WOJT
[Podpis]
Grzegorz Kowalik

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Gminy Popów 42-110 Popów Zawady, ul. Częstochowska 6

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są miesiące w których sporządza się następujące sprawozdania :

- deklaracje ZUS DRA raporty imienne RCA, RZA, RSA,
- deklaracje podatku VAT-7
- sprawozdanie Rb 27S.
- sprawozdanie Rb 28S

Za okresy kwartalne sporządza się :

- sprawozdania Rb 27S
- sprawozdania Rb 28S
- sprawozdania Rb Z
- sprawozdanie Rb-UZ
- sprawozdania Rb N
- sprawozdania Rb NdS
- sprawozdania Rb 27ZZ
- sprawozdania Rb 50
- w/w sprawozdania łącznie

Za okresy półroczne sporządza się sprawozdania analogiczne jak co kwartał oraz

- sprawozdania podatkowe SP-1 cz. B

Za rok składa się sprawozdania analogiczne jak za półrocze oraz

- sprawozdanie Rb-UN
- sprawozdanie Rb-ST
- sprawozdanie Rb-WS
- sprawozdania podatkowe SP-1 cz. A
- PIT 4R, PIT 8AR.
- PFRON
- IWA

Sporządza się również :

- bilans z wykonania budżetu
- łączny bilans urzędu i jednostek budżetowych
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego
- rachunek zysków i strat.
- Informację dodatkową
- w/w sprawozdania łącznie

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy komputera. Używany jest System Księgowości Budżetowej i Planowania oraz Środki Trwałe Firmy INFOSERWIS Groszek.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,

- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
- księgi pomocnicze
 - inwentarzową
 - wartości niematerialnych i prawnych
 - środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

4. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. W jednostce występują trzy formy przeprowadzenia inwentaryzacji :

- spis z natury polegający na zliczeniu i oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu ich stanu ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
- uzgodnienie z bankiem i kontrahentami należności oraz zobowiązań drogą potwierdzenia zgodności ich stanu oraz wyjaśnienie oraz rozliczenia ewentualnych różnic,
- porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją realnej wartości składników.

Spisowi z natury podlegają środki trwałe za wyjątkiem gruntów i budynków.

Uzgodnienie stanu przez potwierdzenie polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie środków na rachunkach bankowych oraz stanie należności.

Uzgodnienie stanu dotyczy :

- aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych,
- należności od kontrahentów.

Nie stosuje się do należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności od pracowników, należności z tytułu rozliczeń publicznoprawnych, innych aktywów i pasywów dla których przeprowadzenie ich spisu z natury nie było możliwe

Porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami ma na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnieniami stanu.

Ta forma inwentaryzacji dotyczy:

- wartości niematerialnych i prawnych
- długoterminowych aktywów finansowych
- środków trwałych w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń
- środków pieniężnych w drodze
- należności spornych i wątpliwych, wobec pracowników oraz publicznoprawnych.
- należności oraz zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych
- gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych
- funduszy własnych i funduszy specjalnych
- rezerw i przychodów przyszłych okresów

Grunty i budynki wykazywane są w aktywach bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

Inwentaryzuje się poprzez porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami powiatowego zasobu geodezyjnego ostatniego dnia każdego roku obrotowego. Fundusz jednostki i fundusze specjalne inwentaryzuje się weryfikując zmiany ich stanu w minionym roku w świetle obowiązujących przepisów regulujących te fundusze.

Terminy inwentaryzowania składników majątkowych

- co 4 lata środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie
- co rok pozostałe składniki aktywów i pasywów

Na dzień bilansowy każdego roku:

- aktywów pieniężnych
- kredytów bankowych
- papierów wartościowych
- udzielonych i otrzymanych pożyczek
- składników aktywów i pasywów,
- których nie ustala się drogą weryfikacji

W ostatnim kwartale roku:

- środków trwałych w budowie
- aktywów objętych ewidencją ilościową

Zawsze:

- w dniu zmiany osoby odpowiedzialnej materialnie za powierzone jej mienie.
- w wypadku wystąpienia wypadków losowych, w których nastąpiło lub zachodzi podejrzenie naruszenia stanu składników majątku.

5. Pozostałe regulacje.

- Przychody Urzędu Gminy.

Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych

- Ujmowanie w księgach rachunkowych odsetek od należności i zobowiązań.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

WÓJT
[Signature]
Wojciech Kowalik

Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego.
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- d) inwentarz żywy.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu według ceny zakupu lub nabycia
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztów wytworzenia (w przypadku trudności z ustaleniem kosztu według wyceny rzeczoznawcy).
- w przypadku spadków lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania.
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub j.s.t w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
- wycena gruntów przejętych nieodpłatnie bez wyceny na własność celem wprowadzenia do ewidencji księgowej dokonywana jest na podstawie cen transakcyjnych gruntów podobnych w obrocie rynkowym na terenie Gminy Popów w aktach notarialnych.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartościach netto.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- 011 Środki trwałe podstawowe
- 013 Pozostałe środki trwałe

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są z wyjątkiem gruntów stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe są to środki które finansuje się z bieżących wydatków (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Obejmują one środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000 zł które amortyzuje się w 100 % w momencie oddania ich do użytkowania oraz:

- książki i inne zbiory biblioteczne;-
- odzież i umundurowanie;
- meble i dywany;
- inwentarz żywy;

. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 umorzenia pozostałych środków trwałych.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty ponoszone w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych i pozostałych środków stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub dnia zakończenia inwestycji w tym również:

- niepodlegający zwrotowi podatek VAT
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych do zakończenia budowy
- dokumentację projektową
- nabycie gruntów związane z budową
- usługi geodezyjne
- przygotowanie terenu pod budowę
- nadzór autorski i inwestorski
- ubezpieczenie
- inne bezpośrednio koszty inwestycji
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Koszt wytworzenia we własnym zakresie środka trwałego lub środka trwałego w budowie obejmuje:

- koszty pozostające w bezpośrednim związku z budową, montażem, ulepszeniem środka trwałego oraz dostosowaniem budowanego, montowanego, ulepszanego środka trwałego do użytkowania.
- uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z budową, montażem, przystosowaniem i ulepszeniem środka trwałego.

Należności długoterminowe są to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Zapasy wycenia się w cenie ewidencyjnej równej kosztowi zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami. Należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221.

Ustalanie wyniku finansowego.

W jednostce budżetowej wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu gminy operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego, dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych ujmowane są na koncie 962. W roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jest saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu”.

WÓJT
[Podpis]
dr Jan Kowalik