

w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki ) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zmianami) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 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 ( tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. (Dz. U. z 2010 nr 208, poz. 1375) w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – ustalam co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 1, 3 i 5 do Zarządzenia Nr 49/2010 Wójta Gminy Chełmno z dnia 31 grudnia 2010 roku ze zmianami z dnia 30 grudnia 2011 roku i 17 maja 2012 roku wprowadza się zmiany określone w załączniku Nr 1 do Zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

TT-119 RADCA PRAWNY  
  
Edwara Rączka

  
mgr inż. Krzysztof Wypij

1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 49/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku ze zmianami z 30 grudnia 2011 roku i 17 maja 2012 roku „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” , wprowadza się zmiany w pkt. 2 Zasady wyceny aktywów i pasywów . W części opisującej wartości niematerialne i prawne, po słowach: „Zużycie materiałów i energii” dodaje się: ustala się roczną stawkę umorzeniową dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3 500 zł w wysokości 20%. W urzędzie gminy dokonuje się rocznych odpisów amortyzacyjnych. Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ciągu roku obrotowego dokonuje się od następnego miesiąca po miesiącu przekazania do użytkowania.

2. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 49/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku ze zmianami z 30 grudnia 2011 roku i 17 maja 2012 roku wprowadza się następujące zmiany:

**W opisie konta 013 – Pozostałe środki trwałe – nowa treść opisu konta 013 brzmi:**

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wysokości w miesiącu ich wydania do używania. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące, z wyjątkiem zakupu pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak i ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje. Pozostałe środki trwałe obejmują:

- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej ustalonej wartości w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 3 500,00 zł. Ujmuje się je w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza w 100 % w miesiącu ich wydania do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontami zespołu 4.

Na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe w używaniu:

- 1) Bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią:
  - środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno – wychowawczym w szkołach i placówkach oświatowych,
  - odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok),
  - meble i dywany,
  - inwentarz żywy,
  - drukarki, niszczarki,
  - sprzęt informatyczny,
  - sprzęt AGD,
  - sprzęt komputerowy – ewidencjonowany jako zestaw ( zestaw to: stacja robocza, monitor, klawiatura, myszka, zasilacz sieciowy),

2) Z ewidencji księgowej w Urzędzie Gminy Chełmno wyłączone są następujące pozostałe środki trwałe:

- aparaty telefoniczne,
- kalkulatory,
- czajniki elektryczne,
- odbiorniki radiowe,
- kasety metalowe,
- lampy biurkowe,
- kwietniki i kwiaty doniczkowe,
- lustra, obrazy,
- ogrzewacze wody,
- wentylatory,
- gaśnice,
- zasłony, firany,
- inny drobny sprzęt gospodarczy, którego wartość jest niższa niż 500,00zł .

3) Ewidencję ilościową pozaksięgową w Urzędzie Gminy prowadzi się dla:

- pieczęci,
- odbiorników radiowych,

Wszystkie pozostałe środki trwałe będące w używaniu jednostek pomocniczych gminy (sołectwach) i jednostkach OSP o wartości do 500 zł objęte są ewidencją ilościową. Ewidencja prowadzona jest przez osoby materialnie odpowiedzialne za wyposażenie świetlic wiejskich i jednostek OSP.

Po opisie konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych dodaje się konto:

#### **222 – Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto 222 służy do rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 księguje się w korespondencji z kontem 130 przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych, które przekazuje się w określonych terminach na rachunek bankowy budżetu państwa ( w zakresie dochodów budżetu państwa) lub na rachunek bieżący samorządu terytorialnego ( w zakresie dochodów budżetu samorządowego).

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się rocznie przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 – na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

#### **Dodaje się opis do konta 225 – rozrachunki z budżetami**

Ewidencja na koncie 225 w zakresie rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT:

Na stronie Wn księguje się VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowy oraz zmniejszenie VAT należnego na podstawie faktur korygujących.

Na stronie Ma konta 225 naliczony podatek VAT w wystawionych fakturach zewnętrznych jak i wewnętrznych. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo po stronie Wn oznacza stan należności (nadpłata w podatku VAT), saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec US z tytułu podatku VAT – do zapłaty.

Rejestr zakupów i sprzedaży towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowana prowadzi się ręcznie.

3. W załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 49/2010 – Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat wprowadza się następujące zmiany:

W rozdziale IV – księgi rachunkowe i plan kont w ust. 7 konto 750 – przychody i koszty finansowe zmienia się na konto 720 - - Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Zasady klasyfikacji zdarzeń zgodnie z komentarzem zawartym w dziale 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. (Dz. U. z 2010 nr 208, poz. 1375) w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W O J T  
*mgr inż. Krzysztof Wypij*