

ZARZĄDZENIE Nr 106.2020
WÓJTA GMINY BANIE
z dnia 22 września 2020 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Banie.

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W rozdziale II „zasady ogólne ewidencji składników majątkowych oraz stosowanych uproszczeń” stanowiącym załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 70.2019 z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Banie,

pkt.3 otrzymuje brzmienie:

„środki trwałe powyżej wartości 10 000,00 zł jak również środki trwałe poniżej 10 000,00 zł:

- komputery, zestawy komputerowe,
- stanowiące integralne części zespołów komputerowych typu: stacje robocze, monitory, drukarki, skanery
- grunty

Ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki Trwałe”

Pkt. 9 otrzymuje brzmienie:

„Dowody księgowe zewnętrzne ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu dokonania operacji gospodarczej pod datą wpływu do księgowości w danym miesiącu. Faktury które wpływają do księgowości po terminie płatności zostają opłacone następnego dnia roboczego. Dokumenty, które wpłynęły do księgowości do **3 dnia** miesiąca następnego a dotyczą kosztów poniesionych w miesiącu poprzednim ewidencjonowane są w księgach rachunkowych w miesiącu którego dotyczą (w miesiącu poprzednim). Dowody księgowe które wpłynęły po ww. terminie a dotyczą kosztów miesiąca poprzedniego ewidencjonowane są w księgach rachunkowych w miesiącu w którym wpłynęły do księgowości z zastrzeżeniem **zamknięcia roku (miesiąca grudnia).**”

§ 2.

Załącznik Nr 2 „Zakładowy plan kont” dodaje się konta :

- 490 - Rozliczenie kosztów**
- 750 - Przychody finansowe**
- 751 - Koszty finansowe**
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne**
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne**

903 - Niewykonane wydatki
904 - Niewygasające wydatki

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Na stronie **konta 490** ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i niepodlegające rozliczeniu w czasie, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5, oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się również, w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów oraz na stronie Wn lub Ma zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami.

Księgowania te mogą być dokonywane na bieżąco, jednocześnie z zapisami na kontach zespołów 5, 6 i 7, albo okresowo, w łącznej sumie równej różnicy między kwotą odpowiadającą zmianie stanu produktów a saldem konta 490.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 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: 720, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 4) 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;
- 5) 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.

Konto 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:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) 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.

Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) 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;
- 2) na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda."

Konto 903 - "Niewykonane wydatki"

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 - "Niewygasające wydatki"

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

KONTA POZABILANSOWE

095 – „Środki trwale użyczone jednostkom organizacyjnym”

991 – „Planowane dochody budżetu”

992 - „Planowane wydatki budżetu”

Ewidencja na koncie pozabilansowym **095 „Środki trwale użyczone”**:

1. Przekazanie użyczonego środka trwałego do użytkowania **Wn** konto 095 „Środki trwale użyczone”.
2. Zwrot użyczonego środka trwałego po upływie okresu użytkowania **Ma** konto 095 „Środki trwale użyczone”.

W dodatkowych informacjach i objaśnieniach (por. załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości) w pkt 1.3 ujmuje się wartość niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Konto 991 „Planowane dochody budżetu” jest przeznaczone do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Strona Wn konta 991 służy do ewidencji zmian budżetu powodujących zmniejszenie planu dochodów budżetu. Natomiast strona Ma służy do ujmowania planowanych dochodów budżetu oraz zmian powodujących ich zwiększenia.

Występujące w ciągu roku saldo Ma konta 991 odzwierciedla wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn tego konta.

Konto 992 „Planowane wydatki budżetu” służy z kolei do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Strona Wn konta odzwierciedla planowane wydatki budżetu oraz zmiany, jakie wpłynęły na zwiększenie planowanych wydatków. Natomiast na stronie Ma konta 992 ujmowane są zmiany budżetu powodujące zmniejszenie planu wydatków budżetu. Strona Ma odzwierciedla także wydatki zablokowane.

Występujące w trakcie roku budżetowego saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

§ 3. Wprowadza się płatności kartą płatniczą. Zasady korzystania z służbowej karty płatniczej zostały unormowane odrębnym Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 93.2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r.

§ 4. Pozostała treść zarządzenia pozostaje bez zmian.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Banie

Arkadiusz Augustyniak