

**Zrządzenie Nr 72/2018
z dnia 15 listopada 2018r.**

**w sprawie wprowadzenia zmian w Zasadach (polityce) rachunkowości Urzędu Gminy
w Sieciechowie i jednostkach podległych**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017r. poz. 2342 z późn. zm.), art. 40 oraz art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 poz. 1911 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2010r. Nr 208, poz. 1375)

Zarządza się , co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 47/2016 Wójta Gminy Sieciechów z dnia 22 września 2016r. wprowadza się następujące zmiany:

W załącznik Nr 2 Wykaz kont syntetycznych dla Urzędu Gminy w Sieciechowie i pozostałych jednostkach dodaje się konto 991 "Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników". Na koncie tym ewidencjonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu (nie koresponduje z innym kontem), kwoty należne do pobrania przez inkasentów i faktycznie przez nich pobrane. Zapisów na koncie 991 - zgodnie z dyspozycją § 4 ust. 4 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - dokonuje się na podstawie dowodów wewnętrznych, którymi są przede wszystkim noty księgowo. Na stronie Wn konta 991 księguje się przypisy w wysokości należności bieżących w kwocie wpłaconej, a na stronie Ma:

- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Do syntetycznego konta 991 wskazane jest prowadzenie kont:

- analitycznych - według rodzajów podatków,
- szczegółowych - według poszczególnych inkasentów (gdzie konto dla danego inkasenta otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie mu funkcji inkasenta).

Zapisy na koncie 991 "Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników" są równoległe w stosunku do zapisów dokonanych na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".

Załącznik Nr 2 Część B Wykaz kont syntetycznych dla Urzędu gminy i pozostałych jednostek uzupełnia się o opis zespołu 4 – Koszty według rodzajów :

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów"

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur

korygujących). Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 - "Amortyzacja"

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 402 - "Usługi obce"

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 403 - "Podatki i opłaty"

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej oraz składek i wpłat do różnych organizacji.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 404 - "Wynagrodzenia"

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Załącznik Nr 4 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.

1. Księgi rachunkowe prowadzone są:

przy użyciu komputera z wykorzystaniem programów:

- X-pertis *Finanse i księgowość*. X-pertis kadry i płace, X-pertis *Podatek od nieruchomości, rolny, leśny*
- GW-max i Optima System do rozliczania sprzedaży wody i kanalizacji
- QWARK - system kadrowo-płacowy
- QW ARK - system księgowości budżetowej
- program „Ewidencja Środków Trwałych” firmy ARISCO sp. z o.o. z Łodzi, wykorzystywany do prowadzenia ewidencji szczegółowej podstawowych środków trwałych, data rozpoczęcia eksploatacji – X/2016
- program „Odpady w gminie” firmy PROFEKO Sp. z o.o. z Radomia wykorzystywany do rozliczania poboru odpadów, data rozpoczęcia eksploatacji – VII/2018

Techniką ręczną

- Wartości niematerialne i prawne
- konto 013 Pozostałe środki trwałe
- pożyczki z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego
- Konto 310 materiały
- Konto 011 Środki Trwałe jednostki podległe
- Środki transportowe
- Prowizje sołeckie

Załącznik Nr 5 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”.

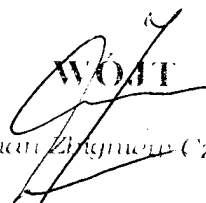
Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Marian Bagniewski Czerski