

Zarządzenie Nr 34/16
Wójta Gminy Pszczółki
z dnia 22 czerwca 2016r

w sprawie zmiany polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013r poz.330 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Zmienia się **§ 2 polityki rachunkowości** określonej w załączniku do Zarządzenia nr 22/12 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 14 czerwca 2012r w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, który po zmianie przyjmuje brzmienie:

1. „**Jednostka budżetowa** sporządza następujące sprawozdania budżetowe i finansowe:

a) za okresy miesięczne:

- Rb-27S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej,
- Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej,

b) za okresy kwartalne:

- Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb ZN- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

c) za okres roczny:

- Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej,
- Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej,

- Rb-WSa – roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych. Sprawozdanie sporządzane jest na podstawie ewidencji pozabilansowej prowadzonej ręcznie w formie kart wydatków. Zapisy na kartach wydatków dokonywane są na podstawie faktur i innych dowodów, opatrzonych przez pracowników merytorycznych pozycją klasyfikacji wydatków strukturalnych.
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
- Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej.

- sprawozdanie finansowe – bilans jednostki wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (t.j. Dz.U. z 2013r, poz.289 ze zmianami), sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), tj. na dzień 31 grudnia,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) wg wzoru określonego w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (t.j. Dz.U. z 2013r, poz.289 ze zmianami), sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), tj. na dzień 31 grudnia,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki wg wzoru określonego w załączniku nr 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (t.j. Dz.U. z 2013r, poz.289 ze zmianami), sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), tj. na dzień 31 grudnia.

2. Jednostka samorządu terytorialnego sporządza następujące sprawozdania:

a) za okresy miesięczne:

- Rb-27S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (w terminach jak sprawozdania kwartalne),
- Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (w terminach jak sprawozdania kwartalne),

b) za okresy kwartalne:

- Rb-27S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ – zbiorcze kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-50 – zbiorcze kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N – zbiorcze kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z – zbiorcze kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb -ZN- zbiorcze kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.
- Rb-NDS - sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jst

c) za okresy roczne:

- Rb-27S – roczne zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S – roczne zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-WSa – roczne zbiorcze sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych,
 - Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-PDP - sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy.
 - Rb-UZ – roczne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
 - Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej.
- sprawozdanie finansowe – łączny bilans jednostki wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (t.j. Dz.U. z 2013r, poz.289 ze zmianami), sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), tj. na dzień 31 grudnia,
- łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) wg wzoru określonego w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP(t.j. Dz.U. z 2013r, poz.289 ze zmianami), sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), tj. na dzień 31 grudnia,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki wg wzoru określonego w załączniku nr 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (t.j. Dz.U.z 2013r, poz.289 ze zmianami), sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), tj. na dzień 31 grudnia.
- bilans z wykonania budżetu według załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (t.j. Dz.U.z 2013r, poz.289 ze zmianami)

- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego wg wzoru określonego w załączniku Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (t.j. Dz.U.z 2013r, poz.289 ze zmianami), konsolidujący bilans organu, bilanse jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury.”

§ 2

W § 24 polityki rachunkowości określonej w załączniku do Zarządzenia nr 22/12 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 14 czerwca 2012r wprowadza się następujące zmiany :

1. wykreśla się z części I Wykaz kont oraz z części II Opis kont następujące konta:

770 – Zyski nadzwyczajne

771 – Straty nadzwyczajne

2. w części II „Opis kont” pkt 1 „konta bilansowe” zmienia się opis **zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**, który po zmianie otrzymuje brzmienie:

„Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. 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).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

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, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.”

3. W części II „Opis kont” pkt 1 „konta bilansowe”, Zespole 7 - „Przychody, dochody i koszty” zmienia się opis **konta 760-„Pozostałe przychody operacyjne”**, który po zmianie otrzymuje brzmienie:

„Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności: przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu, ze sprzedaży środków trwałych (§ 0870), wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie, pozostałe przychody operacyjne(odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania (§ 0970), kary(§ 0570,0580), darowizny i nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe a także korekty odpisów aktualizujących należności z tytułu przychodów operacyjnych, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.”

4. W części II „Opis kont” pkt 1 „konta bilansowe”, Zespole 7 - „Przychody, dochody i koszty” zmienia się opis **konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”**, który po zmianie otrzymuje brzmienie:

„Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się m.in. kary, odszkodowania, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, różnice wynikające z zaokrąglenia podatku VAT naliczonego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.”

5. W części II „Opis kont” pkt 1 „konta bilansowe”, Zespole 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” zmienia się opis **konta 840- „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**, który po zmianie otrzymuje brzmienie:

„Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów”.

6. W części II „Opis kont” pkt 1 „konta bilansowe”, Zespole 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” zmienia się opis **konta 860- „Wynik finansowy”**, który po zmianie otrzymuje brzmienie:

„Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4 oraz 7,

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.”

§ 3

Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ewidencji zdarzeń począwszy od 1 stycznia 2016 roku. Zarządzenie podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej i na gminnych tablicach ogłoszeń.