

ZARZĄDZENIE NR 113/2017
BURMISTRZA MIASTA I GMINY STEPNIKA
z dnia 29 grudnia 2017 r.

w sprawie zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu Gminy Stepnica oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Stepnicy

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 11/2017 z 20 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu Gminy Stepnica oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Stepnicy w **części I. Ogólne i szczególne zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę ustępy 2, 22, 32 i 33** otrzymują brzmienie:

1. „2. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami:
 - 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.);
 - 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi;
 - 3) innych aktów prawa mających wpływ na gospodarkę finansową, w tym na sposób ujęcia w księgach rachunkowych.
2. „22. Przyjmuje się zasadę jednorazowego spisania w koszty w miesiącu przyjęcia do używania aktywa rzeczowe, które mogą być umarzone: książki; odzież roboczą; meble; pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł w momencie oddania do używania potwierdzonego wpisem do księgi inwentarzowej.”
3. „32. Wprowadza się zakładowy plan kont jednostki, stanowiący odrębny załącznik do niniejszego zarządzenia, z uwzględnieniem wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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), dostosowując go do specyfiki funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy w Stepnicy w związku z prowadzeniem ewidencji budżetu oraz ewidencji jednostki budżetowej przy zastosowaniu dwóch oddzielnych rachunków bankowych dla budżetu jak i jednostki budżetowej w celu „ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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”.

4. „33. Przy opracowaniu zakładowego planu kont przyjęto zasadę ograniczenia standardowej liczby kont z rozporządzenia z 13.09.2017 r. w sprawie planów kont oraz uzupełnienia o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce oraz w wyniku dzielenia konta księgi głównej (syntetyki) na dwa lub więcej kont syntetycznych z uwzględnieniem ustaleń Burmistrza dotyczących zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności, a ponadto zapewniono możliwość sporządzenia:

- a) sprawozdań finansowych dla budżetu oraz urzędu,
- b) sprawozdań budżetowych,
- c) sprawozdań z operacji finansowych,
- d) sprawozdań statystycznych,
- e) sprawozdań rzeczowo-finansowych, oraz
- f) rozliczeń projektów realizowanych z udziałem środków unijnych w celu umożliwienia sporządzenia wniosku o płatność.

§ 2. W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 11/2017 z 20 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu Gminy Stepnica oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Stepnicy w **części I. Ogólne i szczególne zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę dodaje się ustęp nr 51:**

„51. Jednostki budżetowe składają burmistrzowi sprawozdania budżetowe w formie pisemnej oraz w formie elektronicznej (w pliku xml) za pośrednictwem systemu Besti@. Sprawozdania w formie elektronicznej nie wymagają podpisu.”

§ 3. W załączniku nr 2 do zarządzenia nr 11/2017 z 20 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu Gminy Stepnica oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Stepnicy w rozdziale nr II. Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Stepnicy wprowadza się następujące zmiany:

- a) W części I. „**Wykaz kont**” w ust. 1. **Konta bilansowe w Zespole 0 – Majątek trwały** dodaje się pozycję „030- Długoterminowe aktywa finansowe”.
- b) W części II. „**Opis kont**” w ust. „**Konta bilansowe**” dodaje się opis konta **030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”** w następującym brzmieniu:

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów

finansowych.

- c) W części I. „Wykaz kont” w ust. 2. **Konta pozabilansowe** wykreśla się pozycję „975 – **Wydatki strukturalne**”,
- d) W części II. „Opis kont” w ust. „**Konta pozabilansowe**” wykreśla się opis konta 975 – „**Wydatki strukturalne**”.

§ 4. W paragrafie 1 zarządzenia dodaje się **załącznik nr 10, tj.** podstawowe zapisy księgowe związane z opłatą za zmniejszenie naturalnej retencji wraz z planem kont w jednostce budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Stepnicy oraz w organie – budżecie Gminy Stepnica – w związku ze zmianą ustawy „Prawo wodne”, zgodnie z **załącznikiem** do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY STEPNICA

mgr Andrzej Wyganowski



Podstawowe zapisy księgowe związane z opłatą za zmniejszenie naturalnej retencji:

Księgowanie w jednostce UMiG					
Lp.	Opis operacji - strona WN	WN	Ma	Opis operacji - strona Ma	Uwagi
1.	przypis kwartalny należności budżetowych brutto	221-D 221-D	720 225-DW	przypis należności 10% przypis należności 90%	§ właściwy dla danych należności 069
2.	wpływ dochodów z tytułu należności budżetowych	130-D 130-D-05 221-D	221D 221-D 221-D	należność w wysokości 10% należność w wysokości 90% ujemny zapis 90% (czystość zapisu)	§ właściwy dla danych należności § właściwy dla danych należności 069
3.	przekazanie dochodów budżetowych 90% przekazanie dochodów budżetowych 10% dla jst	225-DW 221-D	130-D-05 130-D		§ właściwy dla danych należności
4.	przebieganie zrealizowanych dochodów z RB 27S	800	222		
Księgowanie w Organie					
5.	wpływ od jednostki budżetowej należności w wysokości 90% dla Wód Polskich	133-01	224-	wpłacone należności	na podstawie pk
6.	zapłata należności (dochodów 90%) dla Wód Polskich	224-	133-01		

