

Zarządzenie nr Or.120.7.2013
Wójta Gminy Walce
z dnia 11 lutego 2013 r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr Or.120.4.2011 Wójta Gminy Walce
z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki)
rachunkowości w Urzędzie Gminy w Walcach

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Walcach” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr Or.120.4.2011 Wójta Gminy Walce z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Walcach:

- 1) w rozdziale 1 „Postanowienia ogólne” § 1 ust. 5 otrzymuje następujące brzmienie:
„Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy przez Radę Gminy Walce.”;
- 2) w rozdziale 11 „Wypłata wynagrodzeń” § 11 ust. 26 otrzymuje następujące brzmienie:
„Ustala się termin wypłaty wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy w Walcach na dzień 28-go każdego miesiąca, a w przypadku gdy dzień ten jest dniem wolnym od pracy w dniu roboczym poprzedzającym ten termin. Wypłata wynagrodzenia za miesiąc grudzień następuje do dnia 23-go grudnia każdego roku.”;
- 3) w rozdziale 12 „Podróże służbowe”:
 - a) w § 12 uchyla się ustępy: 6, 9, 10, 11,
 - b) § 12 ust. 3 otrzymuje następujące brzmienie: „Zasady ustalania oraz wysokość należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej wynikają z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz. U. poz. 167).”;
- 4) w rozdziale 17 „Dokumentacja systemu przetwarzania danych księgowych przy użyciu techniki komputerowej, opis systemu ochrony danych” § 20 ust. 4 otrzymuje następujące brzmienie:
„Wykaz programów finansowo-księgowych i sprawozdawczych stosowanych w jednostce i dopuszczonych do stosowania zawiera poniższa tabela:

Nazwa programu	Twórca	Przeznaczenie
Program „Płace”	Usługi Informatyczne Spółka Cywilna ul. Wyzwolenia 42 Ozimek	Obsługa wypłaty wynagrodzeń pracowników jednostki
Program „Umowy zlecenia”	Usługi Informatyczne Spółka Cywilna ul. Wyzwolenia 42 Ozimek	Sporządzanie umów zleceń, naliczanie potrąceń
Program „Księgowość Budżetowa”	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. zs. w Legionowie	Pełna obsługa księgową jednostki
Program „Środki Trwałe”	Usługi Informatyczne Spółka Cywilna u. Wyzwolenia 42 Ozimek	Ewidencja środków trwałych oraz naliczanie umorzenia
BeSTi@	Sputnik Software Spółka z o. o. zs. w Poznaniu	Wspomaganie procesu zarządzania finansami jednostki samorządu terytorialnego (m.in. poprzez moduły: planistyczny, sprawozdawczy, raportów)
Świstak – Środki Trwałe 2	Sputnik Software Spółka z o. o. zs. w Poznaniu	Ewidencja środków trwałych, w tym gruntów, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych oraz naliczanie umorzenia
Płatnik ZUS	Asseco Poland S. A. Rzeszów	Obsługa rozliczeń z ZUS
e-PFRON	PFRON Warszawa	Obsługa rozliczeń z PFRON
Program „Przelewy”	Studio JZK Gdynia	Wydruki przelewów, ewidencja kontrahentów
Program „Podatki”	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. zs. w Legionowie	System wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych
Program „JGU”	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. zs. w Legionowie	System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych
Program „Księgowość Zobowiązań”	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. zs. w Legionowie	System księgowości podatków i opłat
Program „Kasa”	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. zs. w Legionowie	System obsługi kasy urzędu
Program „Auta”	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. zs. w Legionowie	System wymiaru podatku od środków transportowych

Program „Kadry”	Progman S. A. zs. w Gdyni	Obsługa kadrowa jednostki
Program „Płace”	Progman S. A. zs. w Gdyni	Obsługa wynagrodzeń i innych należności pracowników jednostki
Program „Zlecone”	Progman S. A. zs. w Gdyni	Obsługa należności wynikających z umów cywilnoprawnych
Program „Przelewy”	Progman S. A. zs. w Gdyni	Wydruki przelewów wynagrodzeń i innych należności

2. W „Zakładowym planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Walce” stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia nr Or.120.4.2011 Wójta Gminy Walce z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Walcach opis konta bilansowego 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” otrzymuje następujące brzmienie:

„Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki, niezależnie od źródła ich pochodzenia, księguje się następująco: Wn 133 Ma 223 oraz jednocześnie techniczny zapis ujemny do konta 223.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, w podziale na zadania (zlecone, powierzone, własne, projekty). Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.”

3. W „Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Walcach” stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia nr Or.120.4.2011 Wójta Gminy Walce z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Walcach:

1) opis konta bilansowego 013 „Pozostałe środki trwałe” otrzymuje następujące brzmienie:

„Na tym koncie ewidencjonowane są stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, podlegających 100% umorzeniu w momencie oddania ich do użytku, które podlegają ujęciu w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się także bez względu na ich wartość:

- 1) książki oraz inne zbiory biblioteczne,
- 2) środki dydaktyczne,
- 3) aparaturę wideo, sprzęt nagłaśniający, magnetowidy,
- 4) meble i dywany,
- 5) inwentarz żywy,
- 6) odzież i umundurowanie,
- 7) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej wielkości

ustalanej w przepisach o amortyzacji środków trwałych mających zastosowanie do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn konta 013 księguje się wszelkie zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a w szczególności przychody pozostałych środków trwałych pochodzących:

- 1) bezpośrednio z zakupu, według ceny nabycia (Ma konto 101, 130, 135, 201, 234, 300),
- 2) z inwestycji (Ma konto 080),
- 3) z nieodpłatnie otrzymanych używanych środków trwałych (Ma konto 072),
- 4) z ujawnionych nadwyżek (Ma konto 240).

Na stronie Ma konta 013 księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, a w szczególności rozchody pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, sprzedaży, niedoboru, szkód, nieodpłatnego przekazania oraz zdjecia z ewidencji syntetycznej (Wn konto 072, 240).

Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym. Analityczna ewidencja ilościowo-wartościowa, według poszczególnych miejsc używania, jest prowadzona w księgach inwentarzowych.”;

- 2) opis konta bilansowego 139 „Inne rachunki bankowe” otrzymuje następujące brzmienie:

„Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych,
- 2) sum depozytowych,
- 3) sum na zlecenie,
- 4) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 księguje się w szczególności:

- 1) wpłaty na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych (np. kaucji, wadiów – Ma konto 240),
- 2) dopis odsetek do rachunku bankowego (Ma konto 240),
- 3) błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania (Ma konto 240),
- 4) przelewy środków z rachunku wydatków jednostki budżetowej na pokrycie odsetek bankowych i kosztów prowizji bankowej w związku ze zwrotem wadiów kontrahentom (Ma konto 240).

Na stronie Ma konta 139 księguje się w szczególności:

- 1) przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów (Wn konto 240),
- 2) błędy w wyciągach bankowych i ich korekty (Wn konto 240),
- 3) zobowiązania pokryte czekami potwierdzonymi (Wn konto 201).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.”;

3) opis konta bilansowego 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” otrzymuje następujące brzmienie:

„Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 księguje się w szczególności:

1) wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia (Ma konto 101, 130, 135),

2) spłaty zobowiązań wobec pracowników z tytułu kosztów delegacji (Ma konto 101 lub 130),

3) wypłacone pracownikom ryczałty samochodowe z tytułu używania prywatnego samochodu do celów służbowych w jazdach lokalnych (Ma konto 101 lub 130),

4) zapłatę za zakupione towary lub usługi dokonaną przy użyciu karty płatniczej (Ma konto 130 – na podstawie zapisów na wyciągu bankowym),

5) należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód (Ma konto 240).

Na stronie Ma konta 234 księguje się w szczególności:

1) rozliczone zaliczki, koszty ryczałtów samochodowych z tytułu używania prywatnych samochodów do celów służbowych w jazdach lokalnych (Wn konto 080, 409, 851),

2) zwroty sum niewykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 101, 130, 135),

3) należności od pracowników potrąconych w liście płac (Wn konto 231),

4) faktury, rachunki lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej opłacone przy użyciu karty płatniczej (Wn konta zespołu 4),

5) skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240).

Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązań (np. ryczałty, ZFŚS).”;

4) opis konta bilansowego 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” otrzymuje następujące brzmienie:

„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 niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na koncie tym ujmuje się również wpłaty dokonywane z budżetu Gminy Walce na Fundusz Wsparcia Policji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.”;

5) opis konta pozabilansowego 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” otrzymuje następujące brzmienie:

„Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn konta 976 należy ujmować w szczególności:

- 1) należności od innych jednostek organizacyjnych (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu) – saldo (stan) na 31 grudnia,
- 2) korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami,
- 3) koszty wzajemnych rozliczeń (kwoty netto w przypadku, gdy jednostka jest podatnikiem podatku VAT i podatek ten podlega rozliczeniu z urzędem skarbowym) – narastająco,
- 4) zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem – narastająco.

Na stronie Ma konta 976 należy ujmować w szczególności:

- 1) zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu) – saldo (stan) na 31 grudnia,
- 2) korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami,
- 3) przychody z wzajemnych transakcji (kwoty netto w przypadku, gdy jednostka jest podatnikiem podatku VAT i podatek ten podlega rozliczeniu z urzędem skarbowym) – narastająco,
- 4) zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) od innych jednostek objętym łącznym sprawozdaniem – narastająco.

Ewidencja szczegółowa do konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” prowadzona jest według poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, tj. bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki. Zapisów na koncie 976 dokonuje się po zakończeniu roku obrotowego według stanów wykazanych na dzień bilansowy.

Saldo konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ulega likwidacji po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego przez Radę Gminy Walce, zapisem po przeciwnej stronie konta, przed ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych.”;

- 6) opis konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” otrzymuje następujące brzmienie:

„Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Zapisów na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” dokonuje się:

- 1) w zakresie planu finansowego oraz jego zmian w ciągu roku obrotowego na bieżąco,
- 2) w zakresie zapisów strony Ma – po zakończeniu roku obrotowego.”.

4. W „Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Walcach” stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia nr Or.120.4.2011 Wójta Gminy Walce

z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Walcach:

- 1) w rozdziale 9 „Przygotowanie i przekazywanie danych do sprawozdań” w § 20 po ust. 2 dodaje się ust. 3 w brzmieniu: „3. W sprawozdaniu Rb-N – kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzanym na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) należności z tytułu pobieranych podatków i opłat lokalnych wykazuje się w wierszach N4.2 – pozostałe (w zakresie należności wymagalnych) oraz N5.2 z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne (w zakresie należności pozostałych – niewymagalnych) w następujący sposób:
 - a) w kolumnie 12 – przedsiębiorstwa niefinansowe – dane ze sprawozdania Rb-27S – sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych – dla rozdziału 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”,
 - b) w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe – dane ze sprawozdania Rb-27S – sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych – dla rozdziałów: 75601 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” oraz 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”.”;
- 2) w rozdziale 10 „Księgi rachunkowe i plan kont” § 23 ust. 3 otrzymuje następujące brzmienie: „Dla podatków i opłat, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatnika nie prowadzi się szczegółowych kont podatników. Powyższa zasada dotyczy w szczególności wpływów z opłaty skarbowej.”.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Walce.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z wyjątkiem § 1 ust. 1 pkt 3, który wchodzi w życie z dniem 1 marca 2013 r.

W O J T
mgr Bernard Kubata

