

ZARZĄDZENIE NR 33/2012
Wójta Gminy Grudziądz
z dnia 01 sierpnia 2012 r.

zmieniające zarządzenie Nr 24/2011 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Grudziądzu.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223), Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278, z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175, Nr 232, poz. 1378)

zarządzam co następuje:

§1. W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 24/2011 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w pkt. 2 – Zasady ustalania wyniku finansowego:
 a) Koszty działalności operacyjnej
 - konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” otrzymuje brzmienie:

405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	414	Wpłaty na PFRON
--	-----	-----------------

- konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” otrzymuje brzmienie:

409 „Pozostałe koszty rodzajowe”	300	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy
	302	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne)
	430	Zakup usług pozostałych (usługi: reklamy, naukowo-badawcze i kultury)

- konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” skreśla się § 285 wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych oraz § 291 zwrot dotacji w roku następnym”, § 303 różne wydatki na rzecz osób fizycznych, § 311 świadczenia społeczne, § 3240 stypendia dla uczniów, § 3260 inne formy pomocy dla uczniów

Po koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” dodaje się konto 410 „ Inne świadczenia finansowane z budżetu”

410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”	303	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych
	311	Świadczenia społeczne
	324	Stypendia dla uczniów
	326	Inne formy pomocy dla uczniów
	413	Składki na ubezpieczenie zdrowotne

- po koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” dodaje się konto 411 „Pozostałe obciążenia”

411 „Pozostałe obciążenia”	285	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych
	291	Zwrot dotacji w roku następnym
	294	Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji za lata ubiegłe
	459	Kary i odszkodowania płacone na rzecz osób fizycznych

W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 24/2010 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1) w pkt. 2 - Wykaz ksiąg rachunkowych

Konta bilansowe

a) Zespół 0 – Majątek trwały

- nazwa konta 072 otrzymuje brzmienie: 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

- wprowadza się konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” konto służy do ewidencji skutków trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę.

Po stronie Wn konta 073 księguje się w szczególności:

- przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie zakupu

- korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności)

- w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych;

- nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie: 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

- nazwa konta 140 otrzymuje brzmienie – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

b) Zespół 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczanie

- po koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” dodaje się konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

c) po koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” dodaje się konto 411 „Pozostałe obciążenia”

d) Ewidencja ilościowa dotyczy następujących grup rodzajowych środków trwałych:

- nazwa konta 072 otrzymuje brzmienie: 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

- nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie: 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

- w pkt. koszty według rodzaju dodaje się konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

W załączniku Nr 3a do zarządzenia Nr 24/2011 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1) w pkt. I.1 – Konta bilansowe

a) Zespół 0 – Majątek trwały

- konto 072 otrzymuje brzmienie – 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

- konto 080 otrzymuje brzmienie – 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

b) Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- po koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” dodaje się konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

- po koncie 410 dodaje się konto 411 „Pozostałe obciążenia”

c) Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- dodaje się konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” przychody zaliczane do paragrafów 083, 084.

- po koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (paragrafy 031, 032, 033, 034, 035, 036, 037, 040, 041, 042, 043, 047, 048, 049, 050, 056, 057, 058, 069, 075, 091, 097, 802, dochody organu – dotacje, subwencje, udziały) dodaje się konto 750 „Przychody finansowe”) przychody zaliczane do paragrafów 073, 074, 078, 090, 092, 812)

2) w pkt. II – Opis kont – Konta bilansowe

a) Zespół 0 – Majątek trwały

- konto 072 otrzymuje brzmienie „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

- konto 080 otrzymuje brzmienie „ Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

b) Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczanie

- konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” otrzymuje 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 samochodowych oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. 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.

- po koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” dodaje się konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”. Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki finansowanych z budżetu państwa. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej, a na stronie Ma księguje się ich zmniejszenie. Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 410 nie wykazuje salda.

Po koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” dodaje się konto 411 „Pozostałe obciążenia” służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności urzędu jednostki samorządu terytorialnego, obejmują w szczególności: wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych, zwrot dotacji w roku następnym, zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji za lata ubiegłe, kary i odszkodowania płacone na rzecz osób fizycznych.

3) W pkt 2

a) konta pozabilansowe

- po koncie 975 „Wydatki strukturalne” dodaje się konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencję prowadzi się dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie, w szczególności:

- przychodów i kosztów – ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Ewidencja szczegółowa do oddzielnych kont 976 dla przychodów (ewidencja na stronie Ma) i kosztów (ewidencja na stronie Wn) powinna dostarczać informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego.

- należności i zobowiązania wzajemne – ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych. Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Wn konta 976 (wzajemne należności), natomiast na stronie Ma tego konta księguje się zapisy o ich zapłacie. Saldo konta oznacza stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym. Zobowiązania wobec jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Ma konta 976 (wzajemne zobowiązania), natomiast na stronie Wn tego konta księguje się zapisy o ich zapłacie. Saldo konta oznacza stan zobowiązań do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.

W załączniku Nr 3 c

- po koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dodaje się konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” po koncie 245 dodaje się konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr inż. JAN TESMER