

ZARZĄDZENIE NR 205/2016
BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN

z dnia 5 kwietnia 2016r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), przepisów szczególnych zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013r., poz. 289) zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 477/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 1 lipca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zmiany: Zarządzenie Nr 40/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 30 stycznia 2015r., Zarządzenie Nr 41/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 2 lutego 2015r., Zarządzenie Nr 55/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 11 marca 2015r.) wprowadza się następujące zmiany:

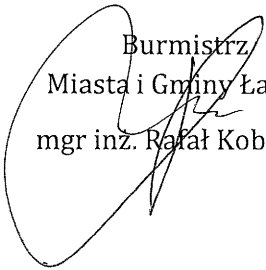
1. W załączniku Nr 2 Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego pkt II Wycena pozostały aktywów i pasywów – Zaangażowanie otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia;

2. W załączniku nr 3 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w punkcie II Zakładowy plan kont jednostki budżetowej – Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia;

3. W załączniku Nr 8 Instrukcja w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych pkt VIII Wzory podpisów osób uprawnionych do podpisu dowodów księgowych otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 marca 2016r.

Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski



II. Wycena pozostałych aktywów i pasywów

Zaangażowanie to wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności wydatków, sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku;
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat;
- dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie;
- środków funduszy pomocowych, a szczególnie pochodzących z UE, niezależnie od roku ich wydatkowania.

Zapisów w zakresie ewidencji pozabilansowej dotyczącej zaangażowania wydatków dokonuje się zbiorczo na koniec każdego kwartału, w terminie do 5 dnia miesiąca po zakończonym kwartale odpowiednio na kontach 998 i 999.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobyłski

I. Zakładowy plan kont jednostki budżetowej - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie

Konsekwencją zmian wprowadzonych w ustawie o rachunkowości w związku z implementacją dyrektywy (tj. usunięciem kategorii zysków i strat nadzwyczajnych dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe) jest zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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, które w wykazie kont bilansowych usunęła pozycję "770 - Zyski nadzwyczajne" i pozycję "771 - Straty nadzwyczajne".

W związku z powyższym z zakładowego planu kont jednostki budżetowej - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie

1) wykreśla się następujące konta:

☐ 770 Zyski nadzwyczajne

☐ 771 Straty nadzwyczajne

wraz z opisem operacji na nich ewidencjonowanych;

2) Dodaje się nowy opis dla konta "760 – Pozostałe przychody operacyjne" i konta "761 – Pozostałe koszty operacyjne".

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
760	Pozostałe przychody operacyjne	Służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. Ponadto konto służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym profilem jej prowadzenia (wcześniej klasyfikowane jako „zyski nadzwyczajne”). Spośród pozostałych przychodów operacyjnych wymienionych w art. 3 ust. 1 pkt 32 „ustawy” w jednostkach budżetowych w szczególności występują przychody związane: – ze zbyciem środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie), wartości niematerialnych i prawnych, – ze sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych,

		– z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej, – z korektami odpisów aktualizujących wartość aktywów, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe, – z otrzymanymi odszkodowaniami i karami, – z otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, aktywów obrotowych, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż nabycie gotowych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych, – z odpisaniem niewyjaśnionych nadwyżek aktywów obrotowych, ujawnionych w trakcie inwentaryzacji (niepodlegających kompensacie z niedoborami oraz niekorygującymi kosztów na koncie 401), – z należnym jednostce wynagrodzeniem płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącanym w składanych deklaracjach), – z przepadkiem kaucji i wadium, – z wynajmem środków trwałych jednostki, gdy nie stanowi to przedmiotu jej statutowej działalności, – ze złomowaniem zapasów aktywów obrotowych, – ze zdarzeniami losowymi (przychody o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie.
--	--	--

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej odpowiedniej dla pozostałych przychodów operacyjnych. Umożliwia sporządzenie planów i sprawozdań finansowych oraz analizę wykonania tych planów.

W końcu roku sumę pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

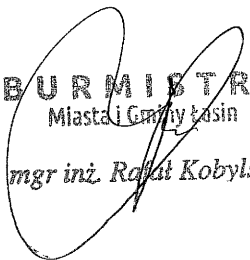
W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne, z wyjątkiem przychodów z tytułu sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. D.III. „Inne przychody operacyjne”, natomiast w poz. D. I wykazuje się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz wartości niematerialnych i prawnych	760	201, 221, 234, 240
Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, jeśli nie są one przychodami z ich działalności statutowej	101, 130, 201, 221, 234, 240	760
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 234, 240	760

Otrzymane lub należne odszkodowania* (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności	101, 130, 234, 240	760
Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne	101, 130, 310	760
Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny)	013	760
Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych)	290	760
Przepadek otrzymanego wadium	240	760
Przesądzone koszty postępowania spornego	240	760
Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach)	225, 229	760
Przyznanie odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami	240	760
Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności	130	760

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
761	Pozostałe koszty operacyjne	Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.
<u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u>		
W szczególności na stronie Wn konta ujmuje się: - wartość w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów, - pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, - ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi, np. powódź, pożar, huragan, gradobicie, oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym („koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie”). Straty ujmuje się w ewidencji w tym roku, w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku. Na koniec roku konto nie wykazuje salda. Ewidencję szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy. W rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne, z wyjątkiem kosztów bezpośrednio związanych ze sprzedażą niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. E.I. „Pozostałe koszty operacyjne”.		

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej)	761	310,401
Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych	761	310
Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	761	240
Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną	761	101, 130, 201, 225, 234, 240
Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	761	201, 231, 234, 240
Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	761	290
Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	761	101, 130, 201
Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia)	761	101, 240, 310, 080
Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące: – wynagrodzeń zatrudnionych osób, – zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej, – rozliczenia odchyleń debetowych od cen ewidencyjnych materiałów zużytych przy usuwaniu skutków szkód losowych, – usług obcych	761	231 310,201 340 201,240
Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130, 201, 225, 234, 240, 310	761
Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860	761


BURMISTRZ
 Miasta i Gminy Łosin
 mgr inż. Rafał Kobylski

VIII. Wzory podpisów osób uprawnionych do podpisu dowodów księgowych

Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania dowodów księgowych

pod względem merytorycznym

(legalności, celowości, gospodarności)

<i>Lp</i>	<i>Nazwa referatu lub samodzielnej stanowiska pracy</i>	<i>Osoby podpisujące</i>		<i>Wzór podpisu</i>
		<i>Nazwisko i imię</i>	<i>Stanowisko</i>	
1.		Kobyłski Rafał	Burmistrz Miasta i Gminy	
2.		Renata Janczak	Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy	
3.	Referat Organizacyjny	Renata Janczak	Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy	
		w zastępstwie Erdmańska Sylwia	Kierownik Kadr i Płac	
4.	Referat Finansów i Planowania	Zientarska Edyta	Skarbnik Miasta i Gminy Kierownik Referatu	
		w zastępstwie Lipecka Mirosława	Inspektor	

5.	Referat Organizacyjny - Kadry i Płace	Erdmańska Sylwia	Kierownik Kadr i Płac	
		<i>w zastępstwie</i> Piątek Barbara	Inspektor	
6.	Referat Organizacyjny - w zakresie ochrony przeciwpożarowej	Marchlewski Wojciech	Inspektor	
7.	Referat Inwestycji, Budownictwa, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami	Stecki Benedykt	Kierownik Referatu	
		<i>w zastępstwie</i> Joachim Grabowski	Podinspektor	
8.	Kierownik Oświaty, Kultury i Sportu	Ewertowska Maria	Kierownik	
		<i>w zastępstwie</i> Renata Janczak	Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy	
9.	Urząd Stanu Cywilnego	Wirginia Malinowska	Kierownik	
		<i>w zastępstwie</i> Marchlewski Wojciech	Zastępca Kierownika	
		<i>w zastępstwie</i> Marchlewski Wojciech	Zastępca Kierownika	
10.	Pełnomocnik ds. przeciwdziałania patologiom	Czepukojć Krzysztof	Pełnomocnik Burmistrza Miasta i Gminy	

	społecznym	w zastępstwie Renata Janczak	Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy	
--	------------	---------------------------------	---------------------------------------	--

**Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania dowodów księgowych
pod względem formalno-rachunkowym**

Lp.	<i>Osoby podpisujące</i>		<i>Wzór podpisu</i>
	<i>Nazwisko i imię</i>	<i>Stanowisko</i>	
1.	Zientarska Edyta	Skarbnik Miasta i Gminy Kierownik Referatu Finansów i Planowania	
2.	Lipecta Mirosława	Inspektor	
3.	Kowska Barbara	Podinspektor	
4.	Serocka Hanna	Referent	
5.	Kawska Edyta	Referent	
6.	Erdmańska Sylwia	Kierownik Kadr i Płac	
7.	Piątek Barbara	Inspektor	
8.	Opalińska Zofia	Podinspektor	

9.	Bromka Maria	Podinspektor	

**Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania dowodów księgowych
pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych**

Lp.	<i>Osoby podpisujące</i>		<i>Wzór podpisu</i>
	<i>Nazwisko i imię</i>	<i>Stanowisko</i>	
1.	Kulerska Anita	Inspektor	
2.	Kobylski Rafał	Burmistrz Miasta i Gminy	
3.	Renata Janczak	Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy	
4.	Zientarska Edyta	Skarbnik Miasta i Gminy	
5.	Marchlewski Wojciech	Inspektor	
6.	Stecki Benedykt	Kierownik Referatu	
7.	Ewertowska Maria	Kierownik	

8.	Czepukojć Krzysztof	Pełnomocnik ds. przeciwdziałania patologiom społecznym	

Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów księgowych

Lp.	<i>Osoby podpisujące</i>		<i>Wzór podpisu</i>
	<i>Nazwisko i imię</i>	<i>Stanowisko</i>	
1.	Kobylski Rafał	Burmistrz Miasta i Gminy	
2.	Renata Janczak	Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy	
3.	Zientarska Edyta	Skarbnik Miasta i Gminy	
4.	Lipecka Mirosława	Inspektor	

Wykaz osób upoważnionych do odbioru faktur VAT

Lp.	<i>Osoby podpisujące</i>		<i>Wzór podpisu</i>
	<i>Nazwisko i imię</i>	<i>Stanowisko</i>	
1.	Robaczewska Katarzyna	Podinspektor	

2.	Paweł Hinz	Naczelnik OSP	
----	------------	---------------	--

Wykaz osób upoważnionych do odbioru i wystawiania faktur VAT

Lp.	<i>Osoby podpisujące</i>		<i>Wzór podpisu</i>
	<i>Nazwisko i imię</i>	<i>Stanowisko</i>	
1.	Kulerska Anita	Inspektor	
2.	Kawska Edyta	Referent	

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski