

**ZARZĄDZENIE NR 218/2017**  
**WÓJTA GMINY STEGNA**

z dnia 12 grudnia 2017 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 157/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 3 września 2015r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Gminy Stegna, zmienionego zarządzeniem Nr 13/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 24 stycznia 2017r.**

Na podstawie art. 4, art. 8 ust. 1 oraz art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016, poz.1047 ze zm.), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 poz. 2077) oraz Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2017, poz. 201 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016 poz. 1015 ze zm.), Rozporządzenia 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. 2017 poz. 760 ze zm.), zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Zmianie ulega zapis § 4 Zarządzenia Nr 157/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 3 września 2015 r. Otrzymuje brzmienie:

„Traci moc Zarządzenie Nr 21/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 01 marca 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Gminy w Stegnie, którego tekst jednolity ogłoszono Zarządzeniem Nr 49/2014 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 kwietnia 2014r.”.

**§ 2.**

Zmianie ulega zapis w załączniku nr 1 pkt. III lit. B, który otrzymuje brzmienie:

„B. **Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy.** Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy według następujących metod:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według:

1) cen nabycia w przypadku zakupu;

2) wartości przeszacowanej w przypadku aktualizacji wyceny środków trwałych; pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów poniesionych i pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

4. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.

5. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ich wartości wynikających z ewidencji.

6. Inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek – w inny sposób określonej wartości godziwej.

7. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

8. Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.

9. Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty.

10. Zobowiązania finansowe, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.

11. Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

12. Kapitały (fundusze) własne z wyjątkiem udziałów własnych (akcji) w wartości nominalnej.

13. Pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.

14. Należności z tytułu dochodów budżetowych i z tytułu wydatków budżetowych podlegają wycenie z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. **Wartość godziwa** – kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. **Wartość godziwa instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku** – cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca. **Cena rynkowa aktywów finansowych** – posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć – zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna. **Cena rynkowa aktywów finansowych** – które jednostka zamierza nabyć oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych – zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży. **Trwała utrata wartości** – istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. **Cena (wartość) sprzedaży netto składnika aktywów** – możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży, bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, a powiększona o należne dotacje przedmiotowe. **Cena nabycia** – cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, powiększone o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłat notarialnych, skarbowych i innych odsetek, prowizji i różnic kursowych. W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy oraz podatek importowy od składników majątkowych sprowadzanych lub nadesłanych z zagranicy. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składników aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.”.

### § 3.

Zmianie ulega opis kont 901- dochody budżetu i 902 wydatki budżetowe w załączniku nr 1, który otrzymuje brzmienie:

**„Konto 901 – „Dochody budżetu”** Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;

- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133.
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133.
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133. Do konta 901 prowadzi się ewidencję analityczną o strukturze: 901 – xxxxx – xxxx według podziałek klasyfikacji budżetowej 901 – xxxxx – xxxx – xx dalszy podział według potrzeb. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

- **Konto 902 – „Wydatki budżetowe”** Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu, a także ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- 2) własne w korespondencji z kontem 223. Do konta 902 prowadzi się ewidencje analityczną o strukturze: 902 – xxxxx – xxxx według klasyfikacji budżetowej, 902 – xxxxx – xxxx – xx dalszy podział według potrzeb. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

#### § 4.

Zmianie ulega opis konta 011 w załączniku nr 1, który otrzymuje brzmienie:

- **Konto 011 „Środki trwałe”** Za środki trwałe uznaje się stanowiące własność lub współwłasność nieruchomości ( grunty, budynki, budowle, lokalne, inwestycje w obcych środkach trwałych), maszyny i urządzenia, środki transportu, kompletne i zdatne do użytku przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, które są umarżane według stawek amortyzacyjnych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów. Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę ich nabycia, w przypadkach darowizny lub nabycia w inny nieodpłatny sposób wartość rynkową z dnia nabycia. Środki trwałe wprowadza się lub wyksięguje z ewidencji pod datą sporządzenia dokumentu z prawidłowego przebiegu udokumentowania operacji gospodarczej bądź finansowej, tj. pod datą sporządzenia protokołu przekazania do użytku, daty protokołu likwidacji, daty zakupu lub sprzedaży na podstawie faktury. Inwestycje w obcych środkach trwałych księgowane są na koncie 011. Są to koszty poniesione w celu przystosowania obcego obiektu (np. wydzierżawionego) dla potrzeb użytkownika. Nakłady te polegają np. na przebudowie urządzeń w budynkach, wykonaniu nowej instalacji wodociągowej, montażu urządzeń magazynowych itp. Zakres prac wchodzących w pojęcie inwestycji w obcych środkach trwałych określają kryteria techniczne. Aby inwestycja w obcych środkach trwałych mogła być zakwalifikowana do środków trwałych inwestora musi spełniać dwa istotne warunki:

- 1) czas użytkowania zmodernizowanego (zaadaptowanego) obiektu winien być dłuższy niż jeden rok,
- 2) wykonane roboty winny być kompletne, a ich efekty podlegać długotrwałemu użytkowaniu. Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:
  - 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z zakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz otrzymanych w trwały zarząd lub w nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa albo samorządów terytorialnych, a także z tytułu darowizny lub spadku (Ma konto 080,800), dowód księgowy – OT;
  - 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych (Ma konto 800), dowód księgowy OT;
  - 3) nieodpłatnie otrzymane (Ma konto 800), dowód księgowy PT;

- 4) ujawniona nadwyżka inwentaryzacyjna (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisyjnego szacunku (wartość godziwa), dowód księgowy – OT;
- 5) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej środka trwałego (Ma konta 080), dowód księgowy – OT;
- 6) urzędowe zwiększenie wartości początkowej (Ma konto 800), aktualizacja, dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej;
- 7) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej (Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych). Na stronie Ma konta 011 księguje się w szczególności:
  - 1) wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071) - wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800), dowód księgowy – LT;
  - 2) Sprzedaż środka trwałego: - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) również (Ma konto 760) według wartości godziwej; dowód, faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości; Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest na nośnikach komputerowych w programie o nazwie PUMA – Środki trwałe, która umożliwia:
    - 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
    - 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
    - 3) należyte obliczenie umorzenia;
    - 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność gminy Stegna, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszonej. Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:
      - 1) indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
      - 2) rejestry umorzeniowe. Do konta 011 prowadzi się odrębną analitykę o strukturze: 011 – xx jako zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej 011 – xx według grup rodzajowych środków trwałych. Nr pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu.

## § 5.

W załączniku Nr 1 z planu kont dla jednostki Urząd Gminy Stegna wykreśla się konto 975 – Wydatki strukturalne.

## § 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

Wójt

**mgr Ewa Dąbska**