

ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.49.2019
WÓJTA GMINY WILKÓW

z dnia 8 lutego 2019 r.

o zmianie zarządzenia Nr ORG.0050.612.2018 Wójta Gminy Wilków z dnia 5 kwietnia 2018 r.
w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.¹⁾) Wójt Gminy Wilków zarządza, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr ORG.0050.612.2018 Wójta Gminy Wilków z dnia 5 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku Nr 3 do zarządzenia – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, wprowadza się następujące zmiany:

a) Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy I. Wykaz kont syntetycznych, ust 2. Konta pozabilansowe, otrzymuje brzmienie:

„2. Konta pozabilansowe

090	Obce środki trwałe
241	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

”

b) Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy II . Zasady ewidencji analitycznej dla Urzędu Gminy, ust 2. Konta pozabilansowe, otrzymuje brzmienie:

„2. Konta pozabilansowe

090	Obce środki trwałe	Ewidencja wg umów zawartych przez jednostkę, a w przypadku gruntów użytkowanych wieczysto - według ich właścicieli, wartości i powierzchni.
241	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	Ewidencja analityczna wg kontrahentów.
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja kwot wynikająca z wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja planu wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz jego korekt
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja planu niewygasających wydatków oraz równowartość zrealizowanych wydatków obciążających ten plan, a także części niezrealizowanej lub wygasłej.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego; Ewidencja prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat; Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej .

”

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r. poz. 398, 650, 1629, 2212 i 2244

c) Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy III Opis kont, ust 2. Konta pozabilansowe, wprowadza się opis do konta 090 – Obce środki trwałe w brzmieniu:

„**Konto 090**- służy do ewidencji pozabilansowej obcych środków trwałych, a mianowicie:

- a) wartości początkowej niepodlegających amortyzacji środków trwałych, które są w jednostce użytkowane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, o ile zaliczane są one do aktywów wynajmującego, wydierżawiającego i są przez nich amortyzowane,
- b) wartości gruntów otrzymanych od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wieczyste użytkowanie (do ewidencji bilansowej na konto 011 "Środki trwałe" jednostka wprowadza wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu). Po stronie Wn konta 09-0 ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych pod datą otrzymania ich do używania. Z kolei po stronie Ma ewidencjonuje się wartość początkową tych samych obcych środków trwałych pod datą wydania ich po zakończeniu okresu trwania umowy najmu, dzierżawy lub zrzeczenia się prawa wieczystego użytkowania czy przekazania gruntów innym użytkownikom. Do konta 090 prowadzi się szczegółową ewidencję analityczną, np. według umów zawartych przez jednostkę, a w przypadku gruntów użytkowanych w wieczyste - według ich właścicieli, wartości i powierzchni. Na koniec okresu konto to może wykazywać wyłącznie saldo debetowe, które wyraża stan obcych środków trwałych”;

2) w załączniku Nr 5 do zarządzenia – Instrukcja kasowa wprowadza się następujące zmiany:

a) załącznik Nr 2 otrzymuje brzmienie:

”

Załącznik Nr 2
do Instrukcji kasowej

**WYKAZ OSÓB UPOWAŻNIONYCH
DO DYSPONOWANIA PIENIĘŻNYMI SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYMI
W URZĘDZIE GMINY W WILKOWIE**

L.p.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
1.	Bogdan Zdyb	Wójt	
2.	Irena Wagner-Cichosz	Sekretarz	
3.	Teresa Żółtaszek	Skarbnik	
4.	Mirosława Sawicka	Inspektor ds. księgowości wydatków	
5.	Beata Nowakowska	Podinspektor ds. księgowości dochodów	
6.	Dorota Cholewińska	Podinspektor ds. księgowości materiałowej	
7.	Alina Palińska	Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat	
8.	Olga Kaleta	Inspektor ds. księgowości jednostek oświatowych	
9.	Renata Kapica	Podinspektor ds. plac	
10.	Aleksandra Jaroszevska	Młodszy referent ds. gospodarowania odpadami komunalnymi	
11.	Magdalena Honc	Kasjer	
12.	Karolina Trybulska	Młodszy referent ds. kasy	

”;

3) w załączniku Nr 6 do zarządzenia - Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych:

a) w § 8 skreśla się ust. 6;

b) § 35 otrzymuje brzmienie:

„§ 35. Obowiązek sporządzania przez jednostki sektora finansów publicznych sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem określono w art. 41 ustawy o finansach publicznych. Rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych, zgodnie z delegacją zawartą w art. 41 ust. 2 ustawy, określa Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) Rozporządzenie zgodnie z tytułem reguluje rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań budżetowych. Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do sporządzania kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, o stanie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, a także rocznych sprawozdań uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej. Ponadto, w świetle ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, których przepisy stosuje się do jednostek samorządu terytorialnego, ich związków oraz jednostek organizacyjnych - jednostki sporządzają sprawozdania finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. W jednostkach sektora finansów publicznych ma zastosowanie Rozporządzenie 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, które dotyczy m.in. sporządzania sprawozdań finansowych. Rozporządzenie to określa rodzaje, zasady sporządzania oraz jednostki zobowiązane do sporządzania i przekazywania poszczególnych rodzajów sprawozdań finansowych, zwanych „bilansem”. W Urzędzie Gminy sporządza się sprawozdanie finansowe Urzędu gminy i sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

- Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy składa się z:

a) bilansu,

b) rachunku zysków i strat ,

c) zestawienie zmian w funduszu,

d) informacji dodatkowej.

- W stosunku do jednostek samorządu terytorialnego obowiązek ten dotyczy sporządzania:

a) bilansu z wykonania budżetu,

b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych,

c) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat jednostek budżetowych,

d) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych,

e) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych,

f) skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego. Podstawa prawna rozporządzenia nie wskazuje na włączenie sprawozdań finansowych sporządzanych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych. Sprawozdawczość budżetowa obejmuje usystematyzowany zbiór sprawozdań finansowych, sporządzanych cyklicznie i według jednolitych zasad, dostarcza danych niezbędnych do zarządzania finansami publicznymi, w tym danych niezbędnych do analizy i kontroli budżetu w toku jego wykonywania i po zakończeniu roku budżetowego.

- Prawidłowo sporządzona sprawozdawczość budżetowa umożliwia jednostce samorządu terytorialnego:

- a) sprawowanie przez organ stanowiący i jego komisje kontroli działalności zarządu i samorządowych jednostek organizacyjnych,
- b) prawidłowe wykonywanie budżetu,
- c) wykonywanie przez kierownika jednostki zadań związanych z kontrolą finansową. Znaczenie sprawozdawczości budżetowej w systemie finansów publicznych wymaga wykazania w sprawozdaniach rzetelnych danych, tj. zgodnych ze stanem faktycznym i prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych. Obowiązek prowadzenia ewidencji w sposób prawidłowy, w celu zapewnienia rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, w tym zachowania zgodności danych ze stanem faktycznym, wynika z zasad rachunkowości. Wymóg zgodności danych sprawozdawczych ze stanem faktycznym stanowi podstawową przesłankę realizacji zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych. Wymóg zgodności danych sprawozdawczych ze stanem faktycznym wynika, także z przepisów ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

- Zapewnienie jawności i przejrzystości wykonania procesów finansów publicznych, określonych w ustawie o finansach publicznych dotyczy:

- a) jawności debat nad wykonaniem sprawozdań budżetowych,
- b) udostępniania corocznych sprawozdań,
- c) sporządzania zbiorczych rocznych sprawozdań z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego,
- d) podawanie do publicznej wiadomości informacji o wykonaniu budżetu samorządu terytorialnego,
- e) przedstawiania organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i Regionalnej Izbie Obrachunkowej: informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze i sprawozdania rocznego z wykonania budżetu.”,

c) § 37 ust 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe będące sumą sprawozdania finansowego jednostki i wszystkich jednostek organizacyjnych, należy dokonać wzajemnych wyłączeń oddzielnie dla należności i zobowiązań oraz zmian w funduszach jednostek w związku z nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych między jednostkami. Dane dotyczące wzajemnych wyłączeń, które należy ująć w sprawozdaniu finansowym, jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje od jednostek organizacyjnych Gminy Wilków tj. Urzędu Gminy w Wilkowie, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilkowie, Publicznej Szkoły Podstawowej w Wilkowie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Idzikowicach, Publicznej Szkoły Podstawowej w Bukowiu oraz Publicznego Przedszkola w Wilkowie. Wzajemne rozliczenia dotyczą wszystkich elementów sprawozdania finansowego, czyli bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w funduszu.”,

d) załącznik Nr 1 otrzymuje brzmienie:

»

Załącznik nr 1
do Instrukcji sporządzania,
biegu i kontroli
dowodów księgowych

**WYKAZ OSÓB UPOWAŻNIONYCH DO OPISYWANIA I SPRAWDZANIA DOKUMENTÓW
POD WZGLĘDEM MERYTORYCZNYM**

L.p.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
1.	Bogdan Zdyb	Wójt	
2.	Irena Wagner -Cichosz	Sekretarz	
3.	Teresa Żółtaszek	Skarbnik	
4.	Kazimierz Olchawa	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Komunikacji i Rolnictwa	
5.	Wiesław Kwiecień	Inspektor ds. Gospodarki Komunalnej i BHP	
6.	Anna Trojanowska	Inspektor ds. kultury i sportu	

».

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy Wilków

mgr Bogdan Zdyb