

Zarządzenie nr 62/2014
Wójta Gminy Nowy Korczyn
z dnia 25 listopada 2014 r.

w sprawie zmian w przyjętych zasadach rachunkowości

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz.594 z późn. zm.) oraz art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

ustalam co następuje:

§ 1

Punkt 2 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 26/2012 Wójta Gminy Nowy Korczyn z dnia 1 czerwca 2012 roku **„Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego”** otrzymuje nowe brzmienie:

1) Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), lub też ceny sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku (np. ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku) albo według wartości wynikającej z umowy darowizny, albo też według wartości określonej w decyzji (tu środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z założeniem, że nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, a obowiązującą metodą amortyzacji jest metoda liniowa.

Jednorazowo umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania takie składniki majątkowe, jak:

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
- odzież i umundurowanie
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których

odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania (tj. 3500,00 zł);

b) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (w tym: koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji) pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

c) udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

d) udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych – według zasad określonych w pkt. 3

e) inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej;

f) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;

g) należności i udzielone pożyczki (łącznie ze skapitalizowanymi i zarachowanymi odsetkami) – w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość, które dokonywane są na koniec roku obrotowego, z zachowaniem zasady ostrożności odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;

h) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;

i) rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości;

j) udziały (akcje) własne – według cen nabycia;

k) kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej;

l) mienie zlikwidowanych jednostek jako rzeczowe składniki majątku rzeczywiście przejęte przez jednostkę (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce (nie wchodzi tu mienie po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność) wycenia się według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i szczegółowych specyfikacji stanowiących załączniki do tego bilansu po uwzględnieniu rozchodowanych składników z tej grupy mienia (rozchody tych składników majątku ewidencjonuje się według wartości określonej w decyzji lub umowie o ich przekazaniu innym podmiotom, decyzji o ich

przyjęciu do środków trwałych jednostki, dokumencie potwierdzającym ich sprzedaż, dokumencie potwierdzającym ich likwidację).

2) Ustalanie wyniku finansowego w Urzędzie Gminy w Nowym Korczynie następuje zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat i odbywa się na koncie 860 „Wynik finansowy”.

a) ewidencja kosztów działalności Urzędu Gminy w Nowym Korczynie prowadzona jest w zespole 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzaju kosztów

b) w budżecie Gminy Nowy Korczyn tzn. w organie finansowym JST, wynik wykonania budżetu (niedobór lub nadwyżka budżetu) prezentowany w bilansie z wykonania budżetu JST ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych i wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego. Wynik wykonania budżetu prezentowany jest również w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS.

Operacje gospodarcze ujmowane w trakcie roku budżetowego na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” nie powodują zmiany wydatków budżetowych ani dochodów budżetowych danego roku (są to tzw. operacje niekasowe) i w roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący JST, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

§ 2

W załączniku nr 4 do zarządzenia nr 26/2012 Wójta Gminy Nowy Korczyn z dnia 1 czerwca 2012 roku w części I. WYKAZ KONT skreśla się konto 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

§ 3

W załączniku nr 4 do zarządzenia nr 26/2012 Wójta Gminy Nowy Korczyn z dnia 1 czerwca 2012 roku w części II. OPIS KONT dodaje się opis konta **030 „Długoterminowe aktywa finansowe”** o następującej treści:

„Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych (składników majątku trwałego), a w szczególności: akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, innych długoterminowych aktywów finansowych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) nabycie długoterminowych aktywów finansowych;
- 2) zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych, zwłaszcza dotyczące:

- a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy,
- b) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem, z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza:

- 1) wycofanie udziałów ze spółek,
- 2) sprzedaż udziałów, akcji obcych, obligacji itp. lub ich wykup przez emitenta,
- 3) uzyskanie składników pochodzących z masy likwidacji lub upadłości (środki pieniężne lub rzeczowe) w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje),
- 4) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.

Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

§ 4

W zarządzeniu nr 26/2012 Wójta Gminy Nowy Korczyn z dnia 1 czerwca 2012 roku anuluje się tabelę nr 1 - wykaz dzienników prowadzonych w Urzędzie Gminy Nowym Korczynie.

§ 5

Do zarządzenia nr 26/2012 Wójta Gminy Nowy Korczyn z dnia 1 czerwca 2012 roku dodaje się załącznik nr 5 – wykaz aktualnych dzienników prowadzonych w Urzędzie Gminy Nowy o następującej treści:

- 1. DBD Dziennik bilansowy dochody Urzędu Gminy
- 2. DFS Fundusz Solidarności UE
- 3. DK Dziennik bilansowy działalność komunalna
- 4. DZB Dziennik bilansowy do konta 130 (wydatki)
- 5. DZD Dziennik bilansowy do rachunku 133
- 6. DZK Dziennik bilansowy PK
- 7. DZP Dziennik planu finansowego
- 8. DZS Dziennik bilansowy do konta 135 FM
- 9. DZŚ Dziennik bilansowy ZFŚS
- 10. FZ Dziennik bilansowy Faktury zakupu
- 11. EŚW Dziennik bilansowy do r-ku e-świętokrzyskie JST
- 12. RNK Dziennik bilansowy Rewitalizacja Nowego Korczyna

13. SD Dziennik bilansowy do r-ku bankowego 139
14. UOZ Dziennik bilansowy Urząd Ochrony Zabytków w Kielcach
15. ZR Dziennik zbiorczy zamknięcia roku
16. SPR Sprawozdania
17. NG Nowoczesne Gimnazjum
18. EŚP e-świętokrzyskie (gospodarka przestrzenna)
19. KAN Budowa kanalizacji sanitarnej
20. PRZ 5 oddziałów przedszkolnych
21. SOL Solary

WÓJT
mgr inż. Paweł Zagaja