

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 193/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 30 listopada 2016r dotyczącego ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Budżetu i Urzędu Miasta i Gminy w Pilicy

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2017r. poz. 2342) art. 40 ust. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. i o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz.2077 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. z 2017r. poz.1911) zarządzam co następuje:

§ 1

1. Nadać nowe brzmienie w Rozdziale 1 pkt. 2.12. Załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 193/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 30 listopada 2016r. o treści: „, Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej do 3.500 zł będą objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej przekraczającej 3.500 zł do 10.000 zł ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową (m.in. meble, wyposażenie biura).”;

2. Nadać nowe brzmienie w Opisie kont: Zespół 0-„Majątek trwały” Załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 193/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 30 listopada 2016r. o treści: „, **Zespół 0 - "Majątek trwały"**

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

Majątek trwały to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku zdarzeń przeszłych, które w przyszłości spowodują wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych (art.3 ust.1 pkt.12 ustawy o rachunkowości). Majątek trwały to ta część aktywów jednostki, której przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż rok.

Majątkiem trwałym jednostki sektora finansów publicznych, określanym też jako mienie, są przede wszystkim środki trwałe. Aktywa jednostki są środkami trwałymi, jeśli są spełnione jednocześnie następujące warunki (art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości):

1. przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok;
2. są kompletne i zdatne do użytku;
3. zostały przeznaczone na potrzeby jednostki.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, 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.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. Na koncie 011 ewidencjonuje się wówczas, gdy ich wartość przekracza 10.000 zł. z wyłączeniem gruntów, które stanowią środek trwały niezależnie od wartości początkowej.”;

3. Nadać nowe brzmienie w Opisie konta 013- „Pozostałe środki trwałe” Załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 193/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 30 listopada 2016r. o treści:

„Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Wn

zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Ma

zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycie sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe:

- 1) bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią:
 - środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie (o normalnym okresie używania dłuższym niż rok),
 - meble i dywany,
 - inwentarz żywy,
- 2) o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w miesiącu oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej do 3.500 zł będą objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej przekraczającej 3.500 zł, do 10.000 zł ewidencją szczegółową ilościowo – wartościową. Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.

Do konta 013 należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym oraz ewidencję wartościową z podziałem na grupy statystyczne środków trwałych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.”;

5. Uzupelnic opis Zespołu 6 i konta 640 Załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 193/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 30 listopada 2016r. dopisując po opisie Zespołu 5 następującą treść: „Zespół 6- „Produkty””

Konta zespołu 6 służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę a ponadto do ujęcia kosztów rozliczanych w innym czasie niż je poniesiono, tj. do rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Konto 640-„Rozliczenia Międzyokresowe kosztów”

Rozliczenia międzyokresowe kosztów, ewidencjonowane na koncie 640, obejmują poniesione koszty przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz zaliczone do kosztów danego okresu rezerwy na koszty, prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, które będą poniesione w przyszłych okresach (rozliczenia międzyokresowe bierne).

Wn

- Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach;
- Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne).

Ma

- Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie w części przypadającej do rozliczenia w danym okresie;
- Prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.”

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Artur Janosik