

ZARZĄDZENIE NR^{1130/2014}
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCHA
z dnia ^{15 grudnia}.....2014 roku

zmieniające Zarządzenia nr 808/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 3 września 2014 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 8 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zmianami), zarządzam co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 Zasady Prowadzenia ksiąg rachunkowych i plan kont dla Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu:

1. W § 9 dodaje się ust.5:

„5. Środki pieniężne w walutach obcych na depozycie walutowym wycenia się po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień ich wpływu na rachunek. Przy przekazaniu waluty (w celu uniknięcia różnic kursowych) stosuje się kurs po jakim wyceniono wpływ tej waluty na rachunek depozytu walutowego tzw. kurs historyczny.”.

2. W § 20 skreśla się ust.2.

3. W § 22:

1) ust.1 otrzymuje brzmienie:

„1. Przyjęcie do ewidencji składników majątku:

1) środki trwałe:

a) zakup gotowych środków trwałych, nabycie gruntu, Wn 011 – Ma 080
zakończenie inwestycji,

b) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych Wn 011 – Ma 080
o koszty ulepszenia

c) otrzymanie od innej jednostki:

- wartość netto Wn 011 – Ma 800

- dotychczasowe umorzenie Wn 011 – Ma 071

2) uzbrojenie i sprzęt wojskowy Wn 017 – Ma 080

3) pozostałe środki trwałe - w wyniku zakupu Wn 013 – Ma 072

4) pozostałe środki trwałe – pierwsze wyposażenie zakupy inwestycyjne Wn 013 – Ma 080

5) wartości niematerialne i prawne - w wyniku zakupu Wn 013 – Ma 071/072

6) wartości niematerialne i prawne – w związku z Wn 020 – Ma 080.
zakończeniem inwestycji

b) ust.5 otrzymuje brzmienie:

„5. Hipoteki ustanowione na nieruchomościach gminy ewidencjonuje się na koncie pozabilansowym „095 Hipoteki.”.

4. § 41 otrzymuje brzmienie:

„§ 41. Przekazanie dotacji ewidencjonuje się następująco:

1) dotacje celowe: przelew Wn 224 i Ma 130 rozliczenie Wn 810 i Ma 224;

2) dotacje podmiotowe dla jednostek oświatowych: przelew Wn 224 i Ma 130 rozliczenie Wn 810 i Ma 224;

- 3) dotacje podmiotowe dla instytucji kultury: Wn 224 i Ma 130 rozliczenie Wn 810 i Ma 224;
- 4) refundacja dotacji za ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w innej gminie: Wn 810 i Ma 224 przelew Wn 224 i Ma 130;
- 5) dotacje wypłacone na podstawie przedłożonego wcześniej rozliczenia (np. na przyłącze kanalizacji): Wn 810 i Ma 130.”.

5. Skreśla się § 46.

6. § 49 otrzymuje brzmienie:

„§ 49. Zakupy z programów bądź projektów współfinansowanych ze środków budżetu środków europejskich lub innych środków zewnętrznych, dla których otwarte są subkonta księgowane są w szczególności:

a) naliczenie: Wn konto 080, 401,402,403,404,405,409 – Ma konto zespołu 2

b) zapłata: Wn konto zespołu 2 – Ma 130

c) przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych Wn 013 – Ma 072,

d) przyjęcie na stan pomocy dydaktycznych (zgodnie z zasadami określonymi w §18): Wn 013 – Ma 072,

e) przyjęcie na stan środków trwałych: Wn 011 – Ma 080,
obciążenie funduszu w inwestycjach: Wn 810 – Ma 800.

W momencie zamknięcia danego subkonta salda kont przenoszone są na rachunek „wydatków” pod datą 31 grudnia.”.

7. § 82 otrzymuje brzmienie:

„§ 82. W kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z w układzie przedmiotowym (wg poszczególnych tytułów) przyjęto następujące zasady prezentowania zobowiązań:

1) kredyty i pożyczki – w tej kategorii ujmowane są w szczególności zobowiązania wynikające z długoterminowych umów, w których określony jest harmonogram spłat, przy czym na wartość nominalną zobowiązań składa się: należność główna oraz stała kwota odsetek naliczonych i wskazanych w harmonogramie spłaty – ewidencja bilansowa na koncie 240 – zobowiązania długoterminowe,

2) wymagalne zobowiązania - w szczególności zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone (konto Ma 201).”.

8. W Rozdziale XI Wykaz Kont Część I:

1) opis konta 011 Środki trwałe otrzymuje brzmienie:

„011 Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń (strona Wn) i zmniejszeń (strona Ma) wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzeń środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

1) zakup gotowych środków trwałych (Ma konto 080),

2) przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji realizowanej we własnym zakresie (Ma konta 080) lub realizowanej wspólnie przez innego inwestora (Ma konto 240),

3) nieodpłatne otrzymanie lub darowizna (Ma konto 800 i 071),

4) ujawniona nadwyżka (Ma konto 240),

5) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty ulepszenia środka trwałego (Ma konto 080),

6) urzędowe zwiększenie wartości początkowej - aktualizacja (Ma konto 800),

7) ulepszenie w obcych środkach trwałych (Ma konta 800).

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

1) likwidację, do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),

2) nieodpłatne przekazanie środka trwałego - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),

3) sprzedaż środka trwałego - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),

4) urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn konto 800),

5) wyksięgowanie niedoborów, dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nie umorzona wg ceny ewidencyjnej (Wn konto 240).

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych według wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub ulepszenia środków trwałych.”.

2) opis konta 017 Uzbrojenie i sprzęt wojskowy otrzymuje brzmienie:

„017 Uzbrojenie i sprzęt wojskowy

Konto 017 służy do ewidencji środków trwałych zaliczanych, na podstawie odrębnych przepisów, do uzbrojenia i sprzętu wojskowego, bez względu na ich wartość początkową.

Konto działa według zasad analogicznych do konta 011.

Na stronie Wn konta 017 ujmuje się w szczególności:

1) przychód zakupionego oraz otrzymanego nieodpłatnie uzbrojenia i sprzętu wojskowego (Ma konto 080).

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

4) rozchody wycofanego z użycia uzbrojenia i sprzętu wojskowego do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 077), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),

5) rozchody z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 077), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),

Konto 017 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będącego na stanie uzbrojenia i sprzętu wojskowego.”.

3) opis konta 020 Wartości niematerialne i prawne (wnip) otrzymuje brzmienie:

„020 Wartości niematerialne i prawne (wnip)

Konto 020 służy do ewidencjonowania stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych:

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie przychody, tj. zwiększenia stanu i wartości początkowej w n i p, w szczególności:

1) przychody z zakupu w n i p wg ceny nabycia (Ma konto 080)

2) darowizny w n i p :

a) o wartości powyżej 3 500zł (Ma konto 800),

b) o wartości poniżej 3.500zł (Ma konto 760)

- wycena wg wartości wynikającej z aktu darowizny,

Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej w n i p, a w szczególności rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania:

a) wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo: do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),

b) wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo (Wn konto 072)

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.”.

4) opis konta 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje) otrzymuje brzmienie:

„080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu (Ma konto 201,240),

2) wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego (inwestycją) (Ma konto 231)

3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja,

adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się:

- 1) wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych (Wn konto 011,013,020),
- 2) nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (Wn konto 800),
- 3) rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora (Wn konto 240),
- 4) rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych (Wn konto 800),
- 5) odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub zaniechanej (Wn konto 800).

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.”.

5) opis konta 800 Fundusz jednostki otrzymuje brzmienie:

„800 Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 2) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 3) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 4) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 5) odpisy aktualizujące wartość środków trwałych (Ma konto 011)
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych/ połączonych jednostek,
- 7) dochody JST nieujęte w planach finansowych które wpłynęły na koniec danego roku, a stanowiące dochody przyszłego roku (np. subwencja oświatowa) (Ma konto 720).

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (Ma konto 011, 020, 080)
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych/połączonych jednostek.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.”.

6) opis konta 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje otrzymuje brzmienie:

„810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) oraz dotacji celowych w szczególności jednostkom budżetowym, instytucjom kultury
- 2) innych dotacji przekazywanych z budżetu,
- 3) równowartości dokonanych wydatków na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość dokonanych wydatków na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 800);
- 2) równowartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone (Ma konto 224).

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się w szczególności:

1) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 "Fundusz jednostki" stanu dotacji przekazanych oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.”.

9. W Rozdziale XI Wykaz Kont Część II usuwa się zapis:

„DZ - Długoterminowe zobowiązania - pozabilansowe

Konto służy do ewidencji pozabilansowej zobowiązań długoterminowych ujmowanych w sprawozdaniu Rb-Z.

Po stronie Wn konta DZ ewidencjonuje się równowartość zobowiązania wynikającego z umowy/porozumienia/aktu notarialnego natomiast po stronie Ma splate zobowiązania.

Analityka prowadzona jest na poszczególne umowy w podziale na:

– zobowiązania długoterminowe – zadania bieżące (konto DZ1)

– zobowiązania długoterminowe – zadania inwestycyjne (konto DZ2).”.

§2. W załączniku nr 2 Zasady Prowadzenia ksiąg rachunkowych dla budżetu Miasta Wałbrzycha wraz z planem kont:

1. W § 14 skreśla się ust.4.

2. W § 15 pkt i) otrzymuje brzmienie:

„i) konto syntetyczne 240 – Pozostałe rozrachunki”.

3. W § 16 pkt 1:

1) opis konta 133 otrzymuje brzmienie:

„Konto służy do ewidencji wszelkiego typu operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu j.s.t. oraz na wydzielonych rachunkach bankowych prowadzonych dla środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi.”

2) opis konta 240 otrzymuje brzmienie:

„Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.”.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Sporządził: S.Tomeczak

Sprawdził: K.Jarocka

Przewodniczący
Miasta Wałbrzycha
Roman Szelemej

ADCA PRAWNY
Maria Majewska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
ZAPIS
KONTA