

ZARZĄDZENIE NR 103/2019
BURMISTRZA LIPIAN
z dnia 5 września 2019 roku

w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości oraz zmiany Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Lipianach

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019r. poz. 351) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. z 2017r. poz. 1911, z 2018r. poz. 2471) zarządza się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, tj.:

- 1) w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 131/2016 Burmistrza Lipian z dnia 30 grudnia 2016 roku (zmienionego zarządzeniem Nr 129/2017 Burmistrza Lipian z dnia 29 grudnia 2017 roku i zarządzeniem Nr 21/2018 Burmistrza Lipian z dnia 16 marca 2018 roku) określającym metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w dziale I po pkt 20 dodaje się pkt 21 w brzmieniu: „Wartość środków trwałych powiększa się o koszty związane z ich nabyciem (np. koszty dostawy, koszty notarialne). W sytuacji gdy koszty są wspólne dla odrębnych środków trwałych koszt nabycia oblicza się proporcjonalnie do wartości poszczególnych aktywów”.
- 2) w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 131/2016 Burmistrza Lipian z dnia 30 grudnia 2016 roku (zmienionym zarządzeniem Nr 129/2018 Burmistrza Lipian z dnia 29 grudnia 2017 roku, zarządzeniem Nr 65/2018 Burmistrza Lipian z dnia 31 lipca 2018 roku i zarządzeniem Nr 28/2019 Burmistrza Lipian z dnia 21 marca 2019 roku) w rozdziale III określającym przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej opis konta 240 i opis konta 280 otrzymuje brzmienie:

„Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów z poszczególnymi podmiotami. Konta analityczne tworzy się stosownie do potrzeb poprzez dodanie do konta syntetycznego kolejnych liczb lub klasyfikacji budżetowej, a także ewentualnych oznaczeń słownych.

Konto 280 – „Rozrachunki z jst z tytułu Vat”

Konto 280 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem gminy z tytułu podatku Vat. Na stronie Wn konta 280 w korespondencji z kontem 225 ujmuje się wysokość podatku naliczonego z tytułu działalności opodatkowanej Urzędu Miejskiego oraz w korespondencji z kontem 130 przekazanie wpłaty podatku Vat na wyodrębniony rachunek bankowy. Na stronie Ma konta 280 w korespondencji z kontem 225 ujmuje się wysokość podatku Vat należnego. Dopuszcza się okresowe tj. na koniec roku przeksięgowanie salda konta 280 na fundusz jednostki.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 280 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów. Konta analityczne tworzy się przez dodanie do konta syntetycznego klasyfikacji budżetowej tj. co najmniej symbolu rozdziału”.

- 3) w załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr 131/2016 Burmistrza Lipian z dnia 30 grudnia 2016 roku (zmienionym zarządzeniem Nr 21/2018 Burmistrza Lipian z dnia 16 marca 2018 roku, zarządzeniem Nr 65/2018 Burmistrza Lipian z dnia 31 lipca 2018 roku i zarządzeniem Nr 10/2019 Burmistrza Lipian z dnia 1 lutego 2019 roku) określającym zasady szczególne i stosowane uproszczenia po § 17 dodaje się § 18 w brzmieniu:
„§ 18. Dopuszcza się księgowania na kontach zespołu 1 na podstawie dowodów księgowych zbiorczych (np. wyciągów bankowych) wygenerowanych automatycznie z programu finansowo-księgowego”.
- 4) załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 131/2016 Burmistrza Lipian z dnia 30 grudnia 2016 roku zawierający wykaz programów dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Miejskim w Lipianach otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Lipianach stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 132/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku (zmienionego na podstawie zarządzenia Nr 112/2018 Burmistrza Lipian z dnia 21 listopada 2018 roku, zarządzenia Nr 117/2018 Burmistrza Lipian z dnia 6 grudnia 2018 roku oraz zarządzenia Nr 14/2019 Burmistrza Lipian z dnia 4 lutego 2019 roku) w § 10 po ust. 8 dodaje się ust. 9 w brzmieniu: „Dopuszcza się stosowanie zbiorczych dowodów księgowych

(np. wyciągów bankowych) wygenerowanych automatycznie z programu finansowo-księgowego. Dopuszcza się zaniechanie zamieszczania na dowodzie zbiorczym wygenerowanym automatycznie danych, o których mowa w art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości, z tym że dowód zbiorczy powinien:

- zawierać nadaną w systemie komputerowym dekretację,
- być podpisany przez osobę odpowiedzialną za wskazanie dekretacji i sprawdzenie zgodności z dowodem źródłowym”.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
Bartłomiej Królikowski
Bartłomiej Królikowski

Wzrostek

