

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077) oraz uwzględniając ustalenia dotyczące zasad rachunkowości określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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) zarządzam, co następuje:

§ 1.

W „Zakładowym planie kont Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia” stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 117/2017 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w punkcie. I „Wykaz kont” ppkt 1. „Konta pozabilansowe” po koncie 995 Grunty Skarbu państwa – użytkowanie wieczyste dodaje się konto 996 w brzmieniu „996 Wkład własny w postaci wynagrodzeń pracowników oddelegowanych na szkolenia w czasie pracy”
- 2) W „Opisie kont” „Konta pozabilansowe” po opisie konta 995 Grunty Skarbu państwa – użytkowanie wieczyste dodaje się opis do konta 996 Wkład własny w postaci wynagrodzeń pracowników oddelegowanych na szkolenia w czasie pracy.
Konto 996 służy do pozabilansowej ewidencji wkładu własnego w postaci wynagrodzeń pracowników oddelegowanych na szkolenia w czasie prac.

§ 2.

W „Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej” stanowiącym załącznik nr 9 do zarządzenia Nr 117/2017 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w §15 pkt 2 „Dowody księgowe dotyczące majątku trwałego” po ppkt n/plan amortyzacji dodaje się ppkt o/przyjęcie z zewnątrz, ppkt p/wydanie na zewnątrz oraz dodaje się wzory dokumentów, po wzorze dokumentu MT-zmiana miejsca użytkowania środka trwałego dodaje się PZ-dowód przyjęcia do magazynu (przyjęcie z zewnątrz), WZ-dowód wydania z magazynu (wydanie na zewnątrz).

Dowód PZ - "Przyjęcie z zewnątrz" jest wewnętrznym dowodem dokumentującym obrót magazynowy. Na podstawie tego dokumentu ujmuje się w księgach rachunkowych przyjęcie materiałów i towarów do magazynu. Dowód ten umożliwia porównanie ilości materiałów i towarów przyjętych do magazynu z ilością wykazaną na dowodzie zakupu (np. na fakturze czy rachunku).

Dowód WZ - "Wydanie na zewnątrz" dokumentuje rozchód składników aktywów obrotowych z magazynu na zewnątrz jednostki. Dowód ten jednostka wystawia, gdy ma miejsce sprzedaż towarów.

Dokumenty PZ, WZ sporządza pracownik merytoryczny po każdym przyjęciu/sprzedży drewna w 3 egzemplarzach. Jeden egzemplarz przekazuje do Referatu Finansowego niezwłocznie po sporządzeniu dokumentu PZ i WZ.

Dowody magazynowe sporządzane są w szczególowości zapewniającej ewidencję drewna według asortymentu. Wartość drewna w dokumencie PZ określa się na podstawie cen wykazanych w zarządzeniu nr 9/2018 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 9 stycznia 2018 roku.

§ 3.

W „Obowiązujących metodach wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 117/2017 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadza się następujące zmiany:

- 1) po pkt 6. Zasady dotyczące ewidencji operacji związanych z rozliczeniem podatku VAT dodaje się pkt 7. Ewidencja zdarzeń dla gospodarki leśnej.

Ewidencja zdarzeń dla gospodarki leśnej powinna przebiegać według poniższego schematu:

- a) PK-przyjęcie pozyskanego drewna (po dokonanej wycenie) na podstawie dokumentu magazynowego PZ-Wn konta 310 Materiały i Ma konta 760 Pozostałe przychody operacyjne;
- b) FV-Faktura dotycząca sprzedaży uprzednio pozyskanego drewna – Wn konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych i Ma konta 760 Pozostałe przychody operacyjne;
- c) PK-wydanie materiałów (drewna) na podstawie dokumentu magazynowego WZ-Wn konta 761 Pozostałe koszty operacyjne i Ma konta 310 Materiały;
- d) WB-zapłata przez kontrahenta za zakupione drewno – Wn konta 130 Rachunek bieżący i Ma konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych.
- e) Jeżeli rozchód drewna dokonany został w wartości innej niż nastąpiło jego przyjęcie (dokonana wycena), należy ustalić odchylenia, które należy ewidencjonować w poniższy sposób:
 - odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów mają charakter debetowy jeżeli cena ewidencyjna jest niższa od ceny rzeczywistej. Kwota odchyleń zwiększa wtedy wartość materiałów ujętych na koncie 310 Materiały – Wn konto 310 Materiały i Ma konto 760- Pozostałe przychody operacyjne;
 - jeżeli cena ewidencyjna jest wyższa od ceny rzeczywistej to odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów mają charakter kredytowy, przez co zmniejszają wartość materiałów ujętych na koncie 310 Materiały – Wn konto 761 Pozostałe koszty operacyjne i Ma konto 310 Materiały.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA GMINY
Roman Wieczorek