

**ZARZĄDZENIE NR VII/187/2015
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 1 października 2015 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Burmistrza Miasta Orzesze Nr 165/10 z dnia 31 grudnia 2010r. dotyczącego wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości tj. „Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości” zmienianego Zarządzeniami Burmistrza Miasta Orzesze Nr 70/2011 z dnia 28 lipca 2011r., 147/2011 z dnia 30 grudnia 2011r., Nr 97/2012 z dnia 1 sierpnia 2012r., Nr 177/2012 z dnia 31 grudnia 2012r., Nr 65/2013 z dnia 31 maja 2013r. oraz Nr 186/2013 z dnia 31 maja 2013r.

Na podstawie art. 31 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2013r. poz.594 ze zm.) w związku z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 330 ze zm.) w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 289 ze zm.) oraz o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego(Dz.U. Nr 208, poz. 1375)

Zarządzam co następuje:

§ 1. Dokonać zmian w Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości stanowiącej załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Orzesze Nr 165/10 z dnia 31 grudnia 2010r. zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie do zapoznania się z niniejszym zarządzeniem i przestrzegania zawartych w nim postanowień.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Orzesze.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz Miasta

inż. Mirosław Blaski

Załącznik do Zarządzenia Nr VII/187/2015

Burmistrza Miasta Orzesze

z dnia 1 października 2015 r.

INSTRUKCJA W SPRAWIE ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI – ZMIANA

I. W załączniku nr 1 do instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r.

PLAN KONT DLA JEDNOSTKI – URZĄD MIEJSKI W ORZESZU II OPIS KONT

1. Konta bilansowe

1. opis **Konta 011- Środki trwałe** w zakresie **Definicje** otrzymuje brzmienie:

„Definicje

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do wprowadzenia środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność.

Środki trwałe oddane lub przyjęte do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art.3 ust.4 ustawy o rachunkowości.

Gospodarka środkami trwałymi prowadzona jest we wszystkich jednostkach organizacyjnych Miasta Orzesze tj. w: Urzędzie Miejskim, szkołach, gimnazjach, przedszkolach, Zespole Szkół, Miejskim Zespole Oświaty, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej, Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej oraz Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. Środki trwałe w tych jednostkach przeznaczone na ich potrzeby własne są przekazane tym jednostkom w trwałe zarząd na podstawie decyzji lub w użytkowanie na podstawie umowy użyczenia lub zarządzenia.

Na podstawie art.4 ust. 4 ustawy o rachunkowości stanowiącego o dopuszczalności wyboru rozwiązań uproszczonych do oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego oraz w ślad za definicją środka trwałego, wynikającą z art.3 ust.1 pkt.15 ustala się co następuje:

Środki trwałe, którymi gospodarują jednostki organizacyjne gminy są zaliczane do aktywów trwałych tych jednostek."

2. opis **Konta 011- Środki trwałe** w zakresie **podziału środków na grupy** otrzymuje brzmienie:

„Grupa 1

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest równa lub wyższa od kwoty ustalonej dla celów dokonywania odpisów amortyzacyjnych określonych w aktualnych przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 3 500zł.

W tej grupie jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- odzież i umundurowanie
- meble i dywany

Grupa 2

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania mieści się w przedziale od 20% kwoty do kwoty ustalonej dla celów podatkowych j.w. t.j. od 700zł włącznie do 3 500zł.

Grupa 3

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania mieści się w przedziale od 5% do 20% kwoty ustalonej dla celów podatkowych j.w. tj od 175zł włącznie do 700zł.

Grupa 4

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest niższa niż 5% kwoty j.w. tj. 175zł.

Środki trwałe zaliczone do **Grupy 1** umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencjonuje się je na koncie 011 zakładowego planu kont i dodatkowo prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową na której ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. W/w kartotekę prowadzi Referat Finansowy ds. budżetowych.

Środki trwałe zaliczone do **Grupy 2** ewidencjonuje się na koncie 013 zakładowego planu kont umarza się w 100% i dodatkowo prowadzi w kartotece ilościowo-wartościowej. W/w kartotekę prowadzi:

- Biuro organizacyjne – w zakresie pozostałych środków trwałych Urzędu Miejskiego
- Referat ds. promocji miasta, współpracy ze stowarzyszeniami, przeciwdziałania uzależnieniom oraz zarządzania kryzysowego – w zakresie pozostałych środków trwałych dotyczących Ochotniczych Straży Pożarnych oraz Obrony Cywilnej.

Środki trwałe zaliczone do **Grupy 3** księguje się na koncie 401 – tj. spisuje się w koszty w 100%. Dodatkowo prowadzi się ewidencję ilościową w wydziałach jak dla grupy 2

Środki trwałe zaliczone do **Grupy 4** księguje się na koncie 401 – tj. spisuje się w koszty w 100%. Nie prowadzi się dodatkowej ewidencji.

Zapisy w kartotekach muszą być dokonywane z jednoczesnym nadaniem numeru inwentarzowego każdemu środkowi trwałemu.

Numery inwentarzowe nanoszą na środki trwałe w sposób trwały i czytelny pracownicy prowadzący kartoteki."

2. Opis Konta 020 Wartości niematerialne i prawne w zakresie Amortyzacja otrzymuje brzmienie:

"Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku podatkowego – z tym, że suma odpisów amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalana jest w proporcji do okresu użytkowania w danym roku.

Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania wartości niematerialnej i prawnej.

Wartości niematerialne i prawne zaliczone do grupy 1 ewidencjonuje się na koncie 020-2 i w kartotece ilościowo-wartościowej prowadzonej w Referacie Finansowym ds. budżetowych. Umarza się je i amortyzuje w następujący sposób:

- od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące
- od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy

Wartości niematerialne i prawne zaliczone do grupy 2 ewidencjonuje się na koncie 020-1, zakładowego planu kont umarza się w 100 % i dodatkowo prowadzi w kartotece ilościowo-wartościowej prowadzonej w Biurze Organizacyjnym.

Wartości niematerialne i prawne zaliczone do grupy 3 i 4 księguje się na koncie 400 tj. spisuje się w koszty w 100 %. Nie prowadzi się dodatkowej ewidencji.

Okresowo dokonuje się uzgodnień pomiędzy wartością brutto a saldami i obrotami kont 020, wartością umorzenia a saldami i obrotami kont 071, 072 oraz pomiędzy umorzeniem rocznym a wartością amortyzacji w zespole „4” Koszty rodzajowe."

II. W załączniku nr 2 do instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r.

PLAN KONT DLA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – GMINA ORZESZE

1. w I.WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH 1.Konta pozabilansowe

dopisuje

się

konto:

„292 – Zobowiązania warunkowe – weksle własne”

2. w I.OPIS KONT 1.Konta pozabilansowe

dopisuje się opis konta 292:

„292 – Zobowiązania warunkowe – weksle własne

Konto 292 służy do ewidencji wystawionych weksli jako formę zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jako zabezpieczenie przy uruchamianiu kredytów i pożyczek.

Na stronie Ma konta 292 ewidencjonuje się własny weksel in blanco w wartości wynikającej z deklaracji wekslowej oraz zawartej umowy.

Na stronie Wn ewidencjonuje się bieżące wyśięgowanie zobowiązania warunkowego po dokonaniu spłaty kredytu lub pożyczki, zrealizowaniu i rozliczeniu umowy.

Konto 292 może wykazywać saldo Ma oznaczające wartość zobowiązań warunkowych.

Do konta 292 konta analityczne buduje się :

3 cyfry – nazwa konta

kolejne 2 cyfry - kontrahent

kolejne 2 cyfry - tytuł zobowiązania według zawartej umowy"

2. Z uwagi na prowadzenie ręcznej ewidencji pozabilansowej weksli własnych zapisy na koncie 292 zostaną wprowadzone pod datą 31.12.2015r. według stanu na dzień 31 grudnia 2015r. wynikającego z ręcznej ewidencji pozabilansowej weksli własnych.