

ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.8.2018
WÓJTA GMINY JUCHNOWIEC KOŚCIELNY

z dnia 28 grudnia 2018 r.

w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych w ramach wspólnej obsługi finansowej przez Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1911), zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr ORG.0050.207.2017 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych w ramach wspólnej obsługi finansowej przez Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny:

- a) w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Juchnowcu Kościelnym – zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia,
- b) w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Kleosinie – zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia,
- c) w Zespole Szkół im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Juchnowcu Górnym – zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia,
- d) w Zespole Szkół w Księżynie – zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia,
- e) w Przedszkolu w Kleosinie – zgodnie z załącznikiem nr 5 do zarządzenia,
- f) w Gminnej Bibliotece Publicznej w Juchnowcu Kościelnym – zgodnie z załącznikiem nr 6 do zarządzenia,
- g) w Ośrodku Kultury w Gminie Juchnowiec Kościelny – zgodnie z załącznikiem nr 7 do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu Referatu Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

Wójt Gminy

mgr Krzysztof Marcinowicz

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

Dziennik Urzędowy Gminy Juchnowiec Kościelny

Rada Gminy
czytelny podpis

J. Krupala

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia

Nr ORG.0050.8.2018

Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny

z dnia 28 grudnia 2018 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ W JUCHNOWCU KOŚCIELNYM

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Juchnowcu Kościelnym następująco:

1. Część I Pkt 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Juchnowcu Kościelnym sporządza poniższe rodzaje sprawozdań:

- a. sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50)
- b. sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN, Rb-UZ),
- c. sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa).”

2. Część III Pkt 9. Otrzymuje następujące brzmienie:

„Pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.”

3. W części IV Pkt 3 usuwa się konto pozabilansowe 975 „Wydatki strukturalne” oraz zmienia się opis niżej wymienionego konta następująco:

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe" - Konto służy do ewidencji zwrotów zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od komorników oraz wpłat należności z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych. Wpływy na rachunek bankowy następują po wyegzekwowaniu długu przez komornika. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

4. Pozostałe zapisy zasad (polityki) rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Juchnowcu Kościelnym pozostają bez zmian.

WÓJT
mgr Krzysztof Marcinowicz

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia

Nr ORG.0050.8.2018

Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny

z dnia 28 grudnia 2018 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI SZKOŁY PODSTAWOWEJ IM. JANA PAWŁA II W KLEOSINIE

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Kleosinie następująco:

1. Część I Pkt 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Kleosinie sporządza poniższe rodzaje sprawozdań:

- a. sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-50)
- b. sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ),
- c. sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa).”

2. Część III Pkt 10 otrzymuje następujące brzmienie:

„**Pozostałe środki trwałe** to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania”

3. W części IV Pkt 3 usuwa się konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” i konto pozabilansowe 975 „Wydatki strukturalne” oraz dodaje się następujące konto księgowo:

Konto 870 - "Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy" – służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową. Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225. Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem. W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.

4. Pozostałe zapisy zasad (polityki) rachunkowości Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Kleosinie pozostają bez zmian.

WÓJTA

mgr Krzysztof Marcinowicz

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia

Nr ORG.0050.8.2018

Wójt Gminy Juchnowiec Kościelny

z dnia 28 grudnia 2018 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ZESPOŁU SZKÓŁ IM. KS. JERZEGO POPIEŁUSZKI W JUCHNOWCU GÓRNYM

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Zespołu Szkół im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Juchnowcu Górnym następująco:

1. Część I Pkt 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Zespół Szkół im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Juchnowcu Górnym sporządza poniższe rodzaje sprawozdań:

- a. sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-50)
- b. sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ),
- c. sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa).”

2. Część III Pkt 10 otrzymuje następujące brzmienie:

„**Pozostałe środki trwałe** to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania”

3. W części IV Pkt 3 usuwa się konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” i konto pozabilansowe „Wydatki strukturalne” oraz dodaje się następujące konto księgowo:

Konto 870 - "Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy" – służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową. Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225. Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem. W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.

4. Pozostałe zapisy zasad (polityki) rachunkowości Zespołu Szkół im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Juchnowcu Górnym pozostają bez zmian.

WÓJT
mgr Krzysztof Marcinowicz

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia
Nr ORG.0050.8.2018
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny
z dnia 28 grudnia 2018 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ZESPOŁU SZKÓŁ W KSIĘŻYNIE

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Zespołu Szkół w Księżynie następująco:

1. Część I Pkt 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Zespół Szkół w Księżynie sporządza poniższe rodzaje sprawozdań:

- a. sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-50)
- b. sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ),
- c. sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa).”

2. Część III Pkt 10 otrzymuje następujące brzmienie:

„**Pozostałe środki trwale** to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania”

3. W części IV Pkt 3 usuwa się konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” i konto pozabilansowe 975 „Wydatki strukturalne” oraz dodaje się następujące konto księgowe:

Konto 870 - "Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy" – służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową. Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225. Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem. W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.

4. Pozostałe zapisy zasad (polityki) rachunkowości Zespołu Szkół w Księżynie pozostają bez zmian.

WÓJTA
mgr Krzysztof Marcinowicz

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia

Nr ORG.0050.8.2018

Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny

z dnia 28 grudnia 2018 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI PRZEDSZKOLA W KLEOSINIE

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Przedszkola w Kleosinie następująco:

1. Część I Pkt 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Przedszkole w Kleosinie sporządza poniższe rodzaje sprawozdań:

- a. sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-50)
- b. sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ),
- c. sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa).”

2. Część III Pkt 10 otrzymuje następujące brzmienie:

„**Pozostałe środki trwałe** to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania”

3. W części IV Pkt 3 usuwa się konto pozabilansowe 975 „Wydatki strukturalne”

4. Pozostałe zapisy zasad (polityki) rachunkowości Przedszkola w Kleosinie pozostają bez zmian.

W Ó J T
mgr Krzysztof Marciniowicz

Załącznik Nr 6 do Zarządzenia

Nr ORG.0050.8.2018

Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny

z dnia 28 grudnia 2018 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W JUCHNOWCU KOŚCIELNYM

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Gminnej Biblioteki Publicznej w Juchnowcu Kościelnym następująco:

1. Część I Pkt 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Gminna Biblioteka Publiczna w Juchnowcu Kościelnym sporządza poniższe rodzaje sprawozdań:

- a. sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z, Rb-UN, Rb-UZ),
- b. sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, Informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia).

2. W części IV Pkt 2 usuwa się konto 490 „Rozliczenie kosztów” oraz zmienia się opisy poniższych kont księgowych następująco:

Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych o wartości początkowej równej 10.000,00 zł lub wyższej, podlegających stopniowej amortyzacji, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby instytucji kultury oraz niepodlegających ujęciu na pozostałych kontach zespołu „0”. Ewidencję prowadzi się na kartach ewidencyjnych środków trwałych. Konto 011 „Środki trwałe” wykazuje saldo Wn oznaczające wartość brutto wykorzystywanych przez instytucję w działalności środków trwałych.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych o wartości początkowej w cenie nabycia do 10.000,00 zł, których wartość księguje się w koszty w miesiącu wydania do użytkowania. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową środków trwałych o wartości nie wyższej niż 10.000,00 zł, będących w użytkowaniu instytucji kultury. Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową w postaci ksiąg inwentarzowych na poszczególne komórki organizacyjne danej instytucji kultury. W księgach inwentarzowych ujmuje się oddzielnie każdy rodzaj środków trwałych o wartości powyżej 100 zł, zaś umorzenie księguje się jednorazowo na koncie 072.

3. Pozostałe zapisy zasad (polityki) rachunkowości Gminnej biblioteki Publicznej w Juchnowcu Kościelnym pozostają bez zmian.

WÓJTA
mgr Krzysztof Marcinowicz

Załącznik Nr 7 do Zarządzenia

Nr ORG.0050.8.2018

Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny

z dnia 28 grudnia 2018 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI OŚRODKA KULTURY W GMINIE JUCHNOWIEC KOŚCIELNY

Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości Ośrodka Kultury w Gminie Juchnowiec Kościelny następująco:

1. Część I Pkt 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Ośrodek Kultury w Gminie Juchnowiec Kościelny sporządza poniższe rodzaje sprawozdań:

- a. sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z, Rb-UN, Rb-UZ),
- b. sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, Informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia).

2. W części IV Pkt 2 usuwa się konto 490 „Rozliczenie kosztów” oraz zmienia się opisy poniższych kont księgowych następująco:

Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych o wartości początkowej równej 10.000,00 zł lub wyższej, podlegających stopniowej amortyzacji, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby instytucji kultury oraz niepodlegających ujęciu na pozostałych kontach zespołu „0”. Ewidencję prowadzi się na kartach ewidencyjnych środków trwałych. Konto 011 „Środki trwałe” wykazuje saldo Wn oznaczające wartość brutto wykorzystywanych przez instytucję w działalności środków trwałych.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych o wartości początkowej w cenie nabycia do 10.000,00 zł, których wartość księguje się w koszty w miesiącu wydania do użytkowania. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową środków trwałych o wartości nie wyższej niż 10.000,00 zł, będących w użytkowaniu instytucji kultury. Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową w postaci ksiąg inwentarzowych na poszczególne komórki organizacyjne danej instytucji kultury. W księgach inwentarzowych ujmuje się oddzielnie każdy rodzaj środków trwałych o wartości powyżej 100 zł, zaś umorzenie księguje się jednorazowo na koncie 072.

3. Pozostałe zapisy zasad (polityki) rachunkowości Ośrodka Kultury w Gminie Juchnowiec Kościelny pozostają bez zmian.

WÓJTA
mgr Krzysztof Marcinowicz