

**Zarządzenie Nr 47/2016**  
**Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski**  
**z dnia 27 kwietnia 2016 r.**

*w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.*

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2015 r. poz. 1844 z późn.zm.)- zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 15/2011 z dnia 19 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 59/2014 Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 28 czerwca 2012 r. zarządzeniem Nr 118/2012 Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 31 grudnia 2012 r. zarządzeniem Nr 13/2015 Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 12 stycznia 2015 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 1 „Zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego”

- Pkt. 2 „Szczególne zasady rachunkowości dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów” ppk. 12 otrzymuje brzmienie „Dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% których wartość jest wyższa niż 500,00 zł lub okres używalności dłuższy niż 1 rok, prowadzona jest ewidencja ilościowo- wartościowa,
- Pkt. 3 „Ustalenie wyniku finansowego, ppkt. 5 otrzymuje brzmienie: „Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księguje się:

Na stronie- Wn:

- a) sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na koncie 400,401,402,403,404,405 i 409
- b) pozostałe koszty operacyjne- Ma konto 761
- c) koszty finansowe- Ma konto 751

Na stronie – Ma:

- a) przychody z tytułu dochodów budżetowych- Wn konto 720
- b) przychody finansowe- Wn konto 750

c) pozostałe przychody operacyjne- Wn konto 760

2. W załączniku nr 2 „Plan Kont dla Urzędu Gminy” w wykazie kont syntetycznych Zespół 7- „Przychody i koszty ich uzyskania”, dodaje się:

konto 750- Przychody finansowe

konto 751- Koszty finansowe

konto 760- Pozostałe przychody operacyjne

3. W załączniku Nr 4 (Instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dowodów księgowych)

– pkt 3 części 6 /numerowanie dowodów/ otrzymuje brzmienie:

„3. W jednostce oznacza się następującymi symbolami: WB – Wyciąg bankowy, ZR – Zamknięcie roku, RK – Raport kasowy, PK – Polecenie księgowania, RKD – Raport kasowy dochody, RKU – Raport kasowy usuwanie odpadów, PKST – Polecenie Księgowania Środki Trwałe, WBD – Wyciąg bankowy dochody, WBP – Wyciąg bankowy Projekty, PKP- Polecenie Księgowania Projekty, RKP – Raport Kasowy Projekty, FV- Faktura VAT, PKD – Polecenie Księgowania dochody, PKV – Polecenie księgowania VAT, WBV – Polecenie Księgowania VAT.”

– w części 8. Rodzaje dowodów księgowych

a) w pkt.12 dodaje się ppkt. E w brzmieniu UT- protokół użyczenia środka trwałego „służy do udokumentowania nieodpłatnego użyczenia środka trwałego innej jednostce. Nieodpłatne użyczenie środka trwałego następuje na podstawie umowy. Umowa stanowi podstawę do wystawienia dowodu UT „Protokół użyczenia środka trwałego.”

Dowód ten zawiera co najmniej:

– Nazwę środka trwałego, jego numer inwentarzowy i symbol klasyfikacji środków trwałych

1) wartość początkową i wysokość dotychczasowego umorzenia

2) nazwę i adres jednostki użyczającej i przyjmującej w użyczenie środek trwały oraz podpisy osób reprezentujących jednostkę Kontroli merytorycznej wystawionego UT dokonuje kierownik jednostki a kontroli formalno-rachunkowej Gł. Księgowy.

Sporządzony jest w 4 egzemplarzach:

1) oryginał i czwarta kopia- dla jednostki przyjmującej w użyczenie środek trwały,

2) pierwsza kopia- dla jednostki użyczającej środek trwały,

3) druga kopia- dla stanowiska ds. księgowości budżetowej,

4) trzecia kopia- dla osoby materialnie odpowiedzialnej jednostki użyczającej.

b) Pkt.15 otrzymuje brzmienie:

„Księgi inwentarzowe prowadzone są w programie Środki Trwałe STW firmy RADIX.

4. W załączniku Nr 5 „Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów” pkt. 1 otrzymuje brzmienie: „Osobą odpowiedzialną za system komputerowy i jego ochronę ustala się administratora sieci.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



WOJT  
Piotr Kuroszczyk