

Wójta Gminy Charsznica

Z dnia 18 maja 2020r.

w sprawie :wprowadzania zmian w zasadach (polityki) rachunkowości w zakresie koniecznym do zapewnienia należytej staranności prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki .

Na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r (Dz.U.z 2020r. poz 106) , art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn .zm) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 późn.zm.) oraz § 9 – 27 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010r w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu (Dz.U. z 2010r poz 1375) , zarządzam , co następuje:

§ 1

W Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr W.0050.27.2019 Wójta Gminy Charsznica z dnia 15 stycznia 2019r w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami wprowadza się następujące zmiany:

1. W spisie treści w dziale III dodaje się po pkt.5 pkt.6 i pkt.7 o treści

„ 6. Ujęcie w księgach rachunkowych , ujawnianie i poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym - ujęcie i prezentacja,

7. Rezerwy na przyszłe zobowiązania”

2. W dziale III pkt. 3 Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” otrzymuje brzmienie:

„ „Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- ☐ 400 „Amortyzacja”
- ☐ 401 „Zużycie materiałów i energii”
- ☐ 402 „Usługi obce”
- ☐ 403 „Podatki i opłaty”
- ☐ 404 „Wynagrodzenia”
- ☐ 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
- ☐ 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”
- ☐ 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”
- ☐ 411 „Pozostałe obciążenia”
- ☐ 490 „Rozliczenie kosztów””

„Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Koszty według rodzajów i ich rozliczenie Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

400-Amortyzacja

Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

401-Zużycie materiałów i energii

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz numerów zadania budżetowego.

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. W rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie 401 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz B.II

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 10000,00 zł oraz zbiorów bibliotecznych, koszty z tytułu zużycia materiałów, wyposażenia, opakowań, paliwa, części zapasowych maszyn i urządzeń, odchylenia debetowe od cen ewidencjonowanych przypadające na zużyte materiały lub niedobory obciążające koszty oraz zużycie energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii, odchylenia kredytowe od cen ewidencjonowanych dotyczące zużytych materiałów. Na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860

402-Uslugi obce

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz numerów zadania budżetowego.

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. W rachunku zysków i strat wartość kosztów z tytułu usług obcych ewidencjonowanych na koncie 402 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz B.III

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

403-Podatki i opłaty

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz numerów zadania budżetowego. W rachunku zysków i strat podatki i opłaty ewidencjonowane na koncie 403 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz B.IV

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od towarów i usług ,podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat

o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

404-Wynagrodzenia

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz numerów zadania budżetowego. W rachunku zysków i strat koszty wynagrodzeń ewidencjonowane na koncie 404 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz B.V

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

405-Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz numerów zadania budżetowego. W rachunku zysków i strat koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń ewidencjonowane na koncie 405 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz B.VI. Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, ujmowane są koszty szkoleń, badań lekarskich , PEFRON, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych .Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

409-Pozostałe obciążenia

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz numerów zadania budżetowego. W rachunku zysków i strat pozostałe koszty ewidencjonowane na koncie 409 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz B.VII

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, koszty reprezentacji i reklamy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

410- Inne świadczenia finansowane z budżetu

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz numerów zadania budżetowego. W rachunku zysków i strat pozostałe koszty ewidencjonowane na koncie 410 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz B.IX. Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej. Na koncie tym ujmuje się w szczególności świadczenia społeczne i rodzinne, diety i koszty przejazdu radnych i posłów, stypendia dla uczniów i studentów, nagrody dla osób niebędących pracownikami jednostki, dopłaty do biletów dla uczniów, inne wydatki na rzecz osób fizycznych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

411- Pozostałe obciążenia

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz numerów zadania budżetowego. W rachunku zysków i strat pozostałe koszty ewidencjonowane na koncie 411 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz B.X. Konto 410 służy do ewidencji kosztów realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych. Na koncie tym ujmuje się w szczególności wpłaty Gminy na rzecz izb rolniczych, wpłaty na rzecz innych jst, wpłaty jst do budżetu państwa, zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych, kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860”.

3. W dziale III dodany w spisie treści pkt. 6 otrzymuje brzmienie:

„1. Ujawnienie błędów po sporządzeniu sprawozdania finansowego.

Błędy te mogą być :

- popełnione w bieżącym roku obrotowym, wykryte przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego,
- popełnione w bieżącym roku obrotowym, wykryte po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, ale przed jego zatwierdzeniem,
- popełnione w poprzednich latach obrotowych, zawarte w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych, wykryte w bieżącym roku obrotowym lub po jego zakończeniu, a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok.

Przed ujęciem korekty w księgach rachunkowych wymagana jest ocena, czy wpływ błędów na jakość zatwierdzonych sprawozdań finansowych był istotny, czy też nie. Przy ocenie istotności konieczne jest przy tym łączne rozpatrywanie skutków wszystkich wykrytych błędów, ponieważ – chociaż każdy z nich z osobna może być nieistotny – łącznie mogą spowodować istotne zniekształcenie rocznego sprawozdania finansowego.

2. Ustalenie progu istotności dla popełnionych błędów

Próg istotności ustala się na poziomie 0,03% sumy bilansowej wykazanej w sprawozdaniu Jednostki.

Za nieistotne z punktu widzenia oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki oraz jej wyniku finansowego uznaje się operacje gospodarcze o wartości nieprzekraczającej *progu istotności*.

Błędy popełnione w bieżącym roku obrotowym, wykryte po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, ale przed jego zatwierdzeniem, ujmuje się w przypadku błędów uznanych przez jednostkę za:

- istotne - w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego, a następnie sporządza się korektę rocznego sprawozdania finansowego,
- nieistotne - w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego, a ich skutki zostaną ujawnione dopiero w sprawozdaniu finansowym roku kolejnego.

Korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych, uznanych przez jednostkę za istotne, ujmuje się:

- w kapitale (funduszu) własnym i wykazuje jako zysk (stratę) lat ubiegłych
- w odpowiedniej pozycji zestawienie zmian kapitału (funduszu) własnego
- przekształca retrospektywnie dane porównawcze sprawozdania finansowego, wyjąwszy przypadki, gdy jest to praktycznie niewykonalne.

Korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych, uznanych przez jednostkę za nieistotne, wpływają odpowiednio na zysk lub stratę netto bieżącego roku obrotowego lub inną pozycję kapitałów (funduszy) własnych. Z uwagi jednak na fakt, że koszty te nie są związane z działalnością operacyjną danego roku, powinny być ujęte w pozostałych kosztach lub przychodach operacyjnych. Księgowanie na podstawie PK. Przy tej korekcie nie dokonuje się retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych w sprawozdaniu finansowym.

Istotność błędu ocenia się, biorąc pod uwagę:

- wpływ błędu na poszczególne pozycje bilansu (np. zawyżenie, zaniżenie aktywów/pasywów);
- wpływ na wynik finansowy (np. zmiana wyniku dodatniego na ujemny, obniżenie zysku, zwiększenie straty);
- rodzaj aktywa/pasywa, przychodu/kosztu, którego dotyczy błąd, i jego znaczenie w ocenie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i/lub jej wyniku finansowego;
- stopień wpływu błędu na określoną wielkość w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian funduszu, ogólną wielkość aktywów/pasywów lub ogólną wysokość wyniku finansowego,
- przyczynę powstania błędu (np. za istotne uznaje się błędy będące wynikiem oszustw)..

W dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawnia się następujące informacje dotyczące błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych:

- rodzaj błędu popełnionego w poprzednich latach,
- informację o przychodach i kosztach z tytułu błędu popełnionego w poprzednich latach, stanowiących podstawę wyliczenia kwot odniesionych na zyski (straty) z lat ubiegłych,
- kwotę korekty dotyczącej bieżącego roku obrotowego i każdej korekty dotyczącej lat poprzednich,
- kwotę korekty dotyczącej okresów wcześniejszych od okresów uwzględnionych w danych porównawczych.

W przypadku, gdy ustalenie kwot korekt jest praktycznie niewykonalne, to w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wskazuje się sam fakt popełnienia błędu w poprzednich latach obrotowych oraz podaje, na czym on polegał i powody braku możliwości dokonania wiarygodnego szacunku korekt.

W przypadku błędów powstałych na skutek oszustw - oprócz ich skorygowania i ustalenia w systemie kontroli zarządczej środków koniecznych do zapobiegania ich popełnianiu w przyszłości - należy złożyć zawiadomienia do organów ścigania.

Ujęcie w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym jednostki zdarzeń po dniu bilansowym, dostarczających dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy, zależy od:

- terminu otrzymania wiadomości o tych zdarzeniach po dniu bilansowym,
- ich istotności.

4. W dziale III dodany w spisie treści pkt. 7 otrzymuje brzmienie

„7. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzy się w sytuacji, gdy w przyszłości będą ponoszone wiarygodnie oszacowane koszty, a których prawdopodobieństwo wystąpienia wynosi co najmniej 80%. Rezerwy tworzy się na dzień bilansowy, z uwzględnieniem zasady *istotności* odnoszącej się do obowiązku wykazywania w sprawozdaniu finansowym informacji istotnych, wpływających na ocenę kondycji finansowej i sytuacji majątkowej Jednostki. Odsetki od utworzonej wartości rezerwy na przyszłe zobowiązania nalicza się na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału.

Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzy się na podstawie informacji sporządzonej przez dany referat, parafowanej przez radcę prawnego i zaakceptowanej przez kierownika danego referatu. Informacja zawiera w szczególności wskazanie stopnia prawdopodobieństwa wystąpienia przyszłego zobowiązania oraz wartość zobowiązania. Zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się łączą.

Powstanie zobowiązań, na które utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę. W przypadku zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego utworzenie rezerwy odpis rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020r.

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak