ZARZĄDZENIE NR 0152/55/07

PREZYDENTA MIASTA TYCHY

z dnia 26.07.2007 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0152/27/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 października 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z późn. zm.)

zarządzam:

§ 1

Dokonać zmian w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/27/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 października 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

§ 2

1. W Rozdziale I: **ZASADY EWIDENCJI I METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

§ 10 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

pkt 2 otrzymuje nowe brzmienie:

„Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich dokonania odpowiednio:

1) w przypadku przeprowadzenia w walucie EUR (lub w innej walucie obcej), na rachunku walutowym operacji:
   a) wpływu środków finansowych,
   b) naliczenia przez bank odsetek bankowych

   stosuje się kurs kupna walut banku, z którego usług korzysta jednostka, z dnia dokonania operacji,
2) w przypadku przeprowadzenia w walucie EUR (lub w innej walucie obcej), na rachunku walutowym operacji:

a) zapłaty zobowiązania,
b) podjęcia gotówki,
c) potrącenia przez bank prowizji bankowej

stosuje się tzw. „kurs historyczny", czyli kurs wpływu waluty (kupna) na rachunek walutowy. W sytuacji, gdy na rachunek walutowy dokonano kilku wpłat walut obcych, to ich rozchód walut wycenia się metodą FIFO („pierwsze przyszło – pierwsze wyszło"),

3) w przypadku przeprowadzenia w walucie PLN, na rachunku walutowym, operacji:
a) zapłaty zobowiązania,
b) podjęcia gotówki

przyjmuje się kurs kupna banku, z którego usług korzysta jednostka, z dnia dokonania operacji.

W oparciu o zapisy pkt 2a), różnice kursowe ustala się na kontach rozrachunkowych. Natomiast przyjęcie metody wyceny do operacji rozchodu walut obcych zgodnie z pkt 3) spowoduje powstanie różnic kursowych zarówno na kontach rozrachunkowych, jak i na koncie rachunku dewizowego.

W przypadku projektów dofinansowanych ze środków pomocowych, dla których w memorandum finansowym przewidziano kurs przeliczenia waluty obcej na PLN, ponoszone wydatki na realizację tych projektów ujmuje się w ewidencji księgowej po kursie zawartym w memorandum.

W przypadku refundacji poniesionych wydatków na realizację projektów dofinansowanych ze środków funduszy pomocowych, przelew tych środków z wyodrębnionego rachunku dewizowego na rachunek podstawowy (prowadzony w walucie polskiej) wycenia się według kursu, po jakim bank dokonał skupu ww. środków. W oparciu o ten sam kurs dokonuje się również korekty dochodu, który został ujęty w księgach rachunkowych po kursie z dnia wpływu środków na rachunek walut obcych."

2. W Rozdziale II: **RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

§ 2 - Środki trwałe

a) pkt 6 otrzymuje nowe brzmienie:

„Ewidencję szczegółową kosztów inwestycji w sposób zabezpieczający prawidłowe ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych według Klasyfikacji Środków Trwałych prowadzi wydział realizujący inwestycję, celem sprawdzenia dowodu OT po zakończeniu realizacji inwestycji. Na każdej fakturze Wydział umieszcza informację zawierającą określenie rodzaju kosztu:

1) koszt bezpośredni, związany z wytworzeniem lub nabyciem środka trwałego, w odniesieniu do poszczególnych obiektów środków trwałych,

2) koszt pośredni (wspólny dla wszystkich obiektów),
3) wyposażenie (pozostałe środki trwałe, których cena jednostkowa nie przekracza kwoty ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych (na dzień 16.07.2007r. kwoty 3500 zł),
4) urządzenie zieleni oraz inne koszty nie stanowiące wartości początkowej środka trwałego.”

b) dodaje się pkt-y 6a i 6b w brzmieniu:

6a) „Na podstawie powyższej informacji inspektor Referatu Księgowości Budżetowej prowadzi analitykę do konta 080 „Inwestycje - środki trwałe w budowie”,

c) w pkt 10 słowo:

„zwiększenie” zastępuje się słowem „zmniejszenie”.

3. W Rozdziale IIII: **ZAKŁADOWY PLAN KONT**

a) **§ 2 - Plan kont dla budżetu miasta na prawach powiatu**

pkt 2 Zasady funkcjonowania kont bilansowych

1) do **konta 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”**

dodaje się zdanie:

„Na stronie Ma konta 228 księguje się zwroty niewykorzystanych środków funduszy pomocowych, przekazanych jednostkom budżetowym na wydatki w roku bieżącym, w korespondencji z kontem 137, stosując jednocześnie zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania czystości obrotów.”

2) do **konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”**

dodaje się zdania:

„Na koncie 962 ujmuje się również różnice kursowe w korespondencji z kontem 967. Różnice te powstają, gdy podlegające refundacji wydatki poniesione w PLN, przelicza się na EUR wg kursu z dnia zapłaty, a z chwilą otrzymania ich refundacji (ze środków funduszy pomocowych), na rachunek bankowy prowadzony w EUR, przelicza się na PLN według kursu z dnia wpływu.”

b) **§ 3 - Plan kont dla jednostki budżetowej Urząd i funduszy celowych**

pkt 2 Zasady funkcjonowania kont bilansowych:

1) do **konta 011 – „Środki trwałe”**

w akapicie 7 po słowach „w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych” skreśla się zapis:

„…za wyjątkiem sprzętu komputerowego, który ujmuje się w ewidencji na koncie 011 bez względu na wartość i umarza stopniowo.”

2) do **konta 080 – „Inwestycje – środki trwałe w budowie”**
w zdaniu „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych zadań inwestycyjnych i źródeł finansowania” dodaje się zapis:

„oraz kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.”

3) do **konta „400 – Koszty według rodzajów”**

zmianie ulega zapis dotyczący ewidencji szczegółowej konta, który otrzymuje brzmienie:

„Ewidencję szczegółową prowadzi się wg pozycji klasyfikacji budżetowej, ustalonej dla wydatków oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb sprawozdawczości, w szczególności:
- zużycie materiałów i energii
- usługi obce (remontów, usług transportowych, telefonicznych, pocztowych, informatycznych, ogłoszeń),
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników.”

4. W Rozdziale IV: **INSTRUKACJA OBIEGU I KONTROLI DOKUMENTÓW FINANSOWYCH**

a) **§ 2 – Zasady ogólne**

do pkt 10 e) dotyczącego opisu faktury dodaje się pozycje:

- „klasyfikacja budżetowa”
- „klasyfikacja wydatków strukturalnych”
- „określenie rodzaju kosztów”

b) **§ 4 – Charakterystyka dowodów księgowych**

do punktu 1 c) dotyczącego rozliczenie wyjazdu służbowego – krajowego dopisuje się zdanie:

„- do rozliczenia kosztów podróży pracownik załącza dokumenty (rachunki) potwierdzające poszczególne wydatki (w tym również bilety za przejazd) z wyjątkiem diet oraz wydatków objętych ryczałtami.”

c) **§ 5 – Zasady sporządzania i podpisywania umów o wydatkowaniu środków finansowych pochodzących z budżetu miasta**

w pkt 3 pierwsze zdanie otrzymuje nowe brzmienie:

„Umowy skutkujące zaciągnięciem zobowiązań finansowych oraz umowy cywilno-prawne, które skutkują odprowadzeniem podatku VAT wymagają kontrasygnaty Skarbnika Miasta lub osoby przez niego upoważnionej.”

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z wyjątkiem § 2 pkt 1 i 3, które wchodzą od pierwszego dnia roku obrotowego, tj. od 1 stycznia 2007 roku.