

ZARZĄDZENIE Nr 77/2017
DYREKTORA ZARZĄDU DRÓG I UTRZYMANIA MIASTA

z dnia 07 grudnia 2017 roku

**w sprawie zmian w Polityce Rachunkowości w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta
w Tomaszowie Mazowieckim**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 2342), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju 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) zarządzam co następuje:

§ 1 W Polityce Rachunkowości w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/2016 Dyrektora Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 04 stycznia 2016r. wprowadza się następujące zmiany:

**1) W rozdziale II w pkt.2 w ppkt. 5 skreśla się literę f oraz w ppkt.6 skreśla się literę e i f.
W związku z tym w ppkt. 6 litery g, h, i stają się kolejno literami e, f, g.**

2) W Rozdziale II pkt.3 dodaje się ppkt. 21 następującej treści:

„Z uwagi na zasadę ciągłości działania jednostki stosuje się uproszczenie (zgodnie z art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości) dotyczące rozliczania kosztów na przełomie roku, które polega na tym, że faktury za media (energia, gaz,woda), telefony, prenumeraty, opłaty za ubezpieczenia, nie rozlicza się przez międzyokresowe rozliczenie kosztów. Obciążenie w koszty następuje z chwilą wydatku. Powyższe rozliczenia z roku na rok występują z tego samego tytułu i w podobnej wysokości, w związku z tym zastosowane uproszczenia nie naruszają zasady istotności i nie wywołują ujemnego wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i wyniku finansowego.

3) W Rozdziale II skreśla się pkt.4 a dotychczasowy pkt. 5 staje się pkt.4

4) W Rozdziale III pkt.1 ppkt.3 otrzymuje brzmienie:

„Środki trwałe - składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości o wartości przekraczającej sumę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. 3.500zł) wycenia się w dniu przyjęcia do użytkowania według:

1) ceny zakupu lub

2) kosztu wytworzenia lub

3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a w przypadku ich braku na podstawie szacunków dokonanych przez komisję powołaną przez kierownika jednostki, w oparciu o opinię rzeczoznawcy z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia a w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wg wartości rynkowej.”

5) W Rozdziale III pkt.1 ppkt.4 otrzymuje brzmienie:

„Na dzień bilansowy środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy.”

6) W Rozdziale III pkt.1 ppkt.5 otrzymuje brzmienie:

„Pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości nie przekraczającej kwoty podanej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W momencie oddania do użytkowania umarzone są jednorazowo w całości. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 300zł są ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej. Natomiast pozostałe środki trwałe o wartości do 300zł objęte są tylko ewidencją ilościową.”

7) W Rozdziale III pkt.1 ppkt.7 otrzymuje brzmienie:

„Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę). Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.”

8) W Rozdziale III pkt. 2 skreśla się ppkt.3 i pkt. 6 a dotychczasowe ppkt. 4 i 5 stają się ppkt.3 i 4 .

9) Rozdział IV Zakładowy Plan kont otrzymuje brzmienie:

1. Wykaz kont księgi głównej (kont syntetycznych):

1) Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta w Tomaszowie Maz. prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont.

Podstawą planu kont księgi głównej stosowanego w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta w Tomaszowie Maz. jest Rozporządzenie Ministra Rozwoju 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

2) „Księga główna zakładowego planu kont Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta z Tomaszowie Maz. obejmuje następujące konta:

Zespoły kont	Konta syntetyczne
ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY	011 – Środki trwałe 013 – Pozostałe środki trwałe 020 – Wartości niematerialne i prawne 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE	101 – Kasa 130 – Rachunek bieżący jednostki 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia 139- Inne rachunki bankowe 141 – Środki pieniężne w drodze
ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA	201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych 222 – Rozliczenia dochodów budżetowych 223 – Rozliczenia wydatków budżetowych 225 – Rozrachunki z budżetami 226 - Należności długoterminowe 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami 240 – Pozostałe rozrachunki 245 – Wpływy do wyjaśnienia
ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY	310 – Materiały
ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW	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
ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA	720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych 750 – Przychody finansowe 751 – Koszty finansowe 760 – Pozostałe przychody operacyjne 761 – Pozostałe koszty operacyjne 770 – Zyski nadzwyczajne 771- Straty nadzwyczajne
ZESPÓŁ 8 FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY	800 – Fundusz jednostki 810 – Dotacje budżetowe i środki z budżetu na inwestycje 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 853 – Fundusze celowe 860 – Wynik finansowy
ZESPÓŁ 9 – KONTA POZABILANSOWE	976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

9) W Rozdziale V w pkt. 1 dodaje się literę g następującej treści:
„ Środki Trwałe”.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta w Tomaszowie Mazowieckim

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01-01-2018r.

Z-CIA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Małgorzata Matecka
Małgorzata Matecka

DYREKTOR
Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta
w Tomaszowie Mazowieckim

Szymon Michałek
Szymon Michałek