

ZARZĄDZENIE NR 24/2014
WÓJTA GMINY WŁOSZAKOWICE
Z DNIA 22 KWIETNIA 2014 ROKU

w sprawie zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Włoszakowice Nr 45/2012 z dnia 30 lipca 2012r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Na podstawie art.10 ust.2, 13, 26, i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zmianami) oraz zgodnie z art.40 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (teks jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zmianami) i §15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 289) zarządzam co następuje:

§ 1

Ustala się, że załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 45/2012 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 30 lipca 2012r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zostaje zastąpiony załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 1 stycznia 2014 roku.

Wójt Gminy
mgr Stanisław Waligóra

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 24/2014

Wójta Gminy Włoszakowice

z dnia 22 kwietnia 2014r.

I. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego.

W zakresie kont zespołu „O” w urzędzie

1. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

2. Pozostałe środki trwałe określone w pkt.1 oraz meble i dywany (wykładziny), odzież i umundurowanie, sprzęt komputerowy umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość nie jest niższa niż 500,- złotych.

5. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500,- złotych ujmuje się w księgach inwentarzowych wg uznania biorąc pod uwagę trwałość i długość okresu użytkowania. Podobnie traktuje się:

- meble,
- maszyny do pisania, liczenia i kalkulatory,
- sprzęt elektroniczny (komputery, drukarki itp.),
- sprzęt radiowy, audiowizualny, fotograficzny,
- sprzęt AGD (lodówki, odkurzacze itp.).

6. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 100,-złotych nie ewidencjonuje się, o wartości od 100,- do 500,- zł podlegają ewidencji ilościowej.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku na dzień 31 grudnia.

8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania.

9. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

10. Na koncie 080 „Inwestycje” (środki trwałe w budowie) księguje się:

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- koszty ulepszenia środków trwałych,
- koszty zakupów środków trwałych wymagających montażu,
- koszty dotyczące zakupu gotowych środków trwałych.

W zakresie kont zespołu „1” w urzędzie

1. Urząd Gminy jako jednostka nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego. W związku z tym dokonuje się równorzędnych zapisów księgowych dotyczących realizowanych przez urząd dochodów i wydatków w księgach urzędu i budżetu na podstawie jednego wyciągu bankowego. Po upływie każdego miesiąca na podstawie sprawozdań Rb-27S oraz Rb-28S sporządzonych przez urząd, dokonuje się księgowania na odpowiednie konta analityczne 901 i 902 w organie. Natomiast na koniec roku obrotowego w księgach urzędu saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie zrealizowanych dochodów na stronę Wn konta 800.

2. Na koniec każdego miesiąca dokumentem PK na podstawie sprawozdania sporządzonego przez księgowość podatkową UG, rozksięguje się w księgach urzędu dochody wykazane w tym sprawozdaniu, otrzymane w danym miesiącu, na poszczególne konta analityczne wg klasyfikacji dochodów budżetowych.

3. Na koniec każdego miesiąca na podstawie dokumentu PK ujmuje się w księgach urzędu dochody budżetu, które nie zostały ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych (Wn 133, Ma 720). Na koniec roku obrotowego dokonuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetu Wn 800 Ma 133.

4. Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na koncie 141 tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

W zakresie kont zespołu „2” w urzędzie

1. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych raz w roku na dzień bilansowy tj. 31 grudnia. Księgowania dokonuje się na podstawie dokumentu PK sporządzonego zgodnie z wykazem należności wątpliwych.

2. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w wysokości odsetek należnych nie później niż na koniec każdego kwartału.

3. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

4. Należności nieprzypisane równoważy się przypisem w momencie wpłaty.

5. Na koniec każdego miesiąca dokumentem PK na podstawie sprawozdania sporządzonego przez księgowość podatkową UG dokonuje się księgowania dotyczących uaktualnienia przypisu dochodów wykazanych w tym sprawozdaniu.

6. W księgach urzędu ujmowane są zaległości (Wn 221 Ma 720) i nadpłaty (Wn 720 Ma 221) zgodnie ze sprawozdaniami urzędów skarbowych na koniec roku obrotowego.

W zakresie kont zespołu „3” w urzędzie

1. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

2. Zakupione materiały i towary są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i towarów, a następnie wprowadza się dokumentem PK na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W pierwszym kwartale roku następnego odnosi się odpowiednio w koszty roku, w którym zostały zużyte. Materiały i towary wycenia się w cenach zakupu, przyjmując ceny poszczególnych aktywów, które jednostka nabyła najpóźniej.

W zakresie kont zespołu „4” w urzędzie

1. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 tj. 400-409.

Opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym został poniesiony dany wydatek.

W zakresie kont zespołu „8” w urzędzie

1. Zapisu równoległego do wydatku inwestycyjnego Wn 810 Ma 800 dokonuje się jednorazowo na koniec roku w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych danego roku budżetowego.

W zakresie kont pozabilansowych w urzędzie

1. Na koniec każdego miesiąca na podstawie zestawienia wykonania wydatków i zobowiązań na koniec danego miesiąca oraz wielkości planowanych dokonuje się księgowania zaangażowania wydatków na koncie pozabilansowym Ma 998.

2. Zrealizowane wydatki w danym miesiącu księguje się na koncie 998 po stronie Wn na koniec każdego miesiąca na podstawie zapisów na stronie Wn konta 130.

3. Na koniec każdego miesiąca na podstawie zestawienia zmian planu wydatków w danym miesiącu dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 980 po stronie Wn.

4. Zrealizowane wydatki w danym miesiącu księguje się na koncie 980 po stronie Ma na koniec każdego miesiąca na podstawie zapisów na stronie Wn konta 130, a na koniec roku sporządza się zestawienie wartości planu niezrealizowanego i wygasłego i księguje się na stronie Ma konta 980.

5. Czynności, polegających na wyodrębnieniu wydatków strukturalnych z ogółu wydatków budżetowych Urzędu Gminy, dokonują pracownicy merytoryczni lub główny księgowy. Obowiązują przy tym następujące zasady:

- pracownik merytoryczny wskazuje wydatek na cele strukturalne i odpowiednio opisuje dokument stanowiący podstawę wypłaty wydatku (f-ra lub inny dokument księgowy) opatrując go odpowiednią pieczęcią ustaloną do stosowania na dokumentach księgowych,
- na koniec kwartału główny księgowy weryfikuje wszystkie dokumenty zrealizowanych wydatków w danym kwartale. W razie pominięcia przez pracownika merytorycznego wydatku, który mógłby być klasyfikowany jako strukturalny, robi to główny księgowy,
- na koniec kwartału na podstawie zestawienia wszystkich wydatków strukturalnych w danym kwartale główny księgowy sporządza dokument PK, na podstawie którego dokonuje księgowania wydatków strukturalnych na koniec Wn 975, a na koniec roku wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych zgodnie ze sprawozdaniem Ma 975,
- pieczęcią klasyfikującą wydatek do strukturalnych opatruje się tylko dokumenty dotyczące wydatków strukturalnych uzupełniając ją o kwotę wydatku cyfrowo i słownie, obszar tematyczny, kod, datę i podpis osoby dokonującej tej kwalifikacji.

6. Na koncie 976 są ujmowane rozliczenia z innymi samorządowymi jednostkami budżetowymi będącymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Włoszakowice, sporządzającej łączny bilans jednostek i zakładów budżetowych, łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek i zakładów budżetowych oraz łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 976-0001 dokumentem PK na podstawie sald kont rozrachunkowych z tymi jednostkami (kont zespołu 2), według stanu na koniec roku budżetowego, są ujmowane należności od tych jednostek i zakładów budżetowych, a na stronie Ma – zobowiązania wobec tych jednostek. Wzajemne należności i zobowiązania tych jednostek i zakładów budżetowych podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 976-0002 dokumentem PK na podstawie salda konta analitycznego 800 (nieodpłatne przekazanie środków trwałych), według stanu na koniec roku budżetowego, są ujmowane zmniejszenia funduszu urzędu gminy, spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek i zakładów budżetowych Gminy Włoszakowice, a na stronie Ma konta 976-0002 dokumentem PK na podstawie salda konta analitycznego 800 (nieodpłatnie otrzymane środki trwałe), według stanu na koniec roku budżetowego zwiększenia funduszu urzędu gminy, wynikające z otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i zakładów budżetowych Gminy Włoszakowice objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki. Dane te podlegają wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Zapisy na koncie 976-0001 w zakresie podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do

kont zespołu 2. W zakresie zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych Gminy Włoszakowice lub nieodpłatnym otrzymaniem wymienionych składników majątkowych od tych jednostek, łączna wartość nieodpłatnie przekazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym (saldą kont analitycznych – 800 – zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym objętym łącznym zestawieniem zmian w funduszu) powinna się równać łącznej wartości nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych (saldą kont analitycznych – 800 – zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu).

Zapisy na koncie 976 stanowią podstawę do wykazania danych podlegających wyłączeniu w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w informacjach uzupełniających istotnych do oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

- w jednostkowym bilansie – w zakresie należności od innych jednostek objętych łącznym bilansem i w zakresie zobowiązań wobec tych jednostek;
- w zestawieniu zmian w funduszu jednostek – w zakresie środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych nieodpłatnie do innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu oraz otrzymanych nieodpłatnie od tych jednostek.

Na koncie 976-0001 oraz 976-0002, prowadzonym przez urząd gminy, nie ustala się sald na koniec roku i nie zamieszcza się sald początkowych na początek roku. Z tego względu w celu zbilansowania obrotów strony Wn i Ma kont zamieszcza się po sporządzeniu sprawozdania finansowego pod datą 31 grudnia dodatkowy zapis w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów stron :

* na stronie Wn kont należy zaksięgować:

- różnicę pomiędzy wartością zobowiązań wobec innych jednostek organizacyjnych danej jst i należnościami od tych jednostek (jeśli $Z > N$),
- różnicę pomiędzy wartością aktywów trwałych przekazanych nieodpłatnie innym jednostkom organizacyjnym jst i wartością tych aktywów nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek i zakładów budżetowych danej jst.

* na stronie Ma kont należy zaksięgować:

- różnicę pomiędzy wartością należności od innych jednostek organizacyjnych danej jst i zobowiązaniami wobec tych jednostek (jeśli $N > Z$),
- różnicę pomiędzy wartością aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek organizacyjnych jst i wartością tych aktywów nieodpłatnie przekazanych innym jednostkom i

zakładom budżetowym danej jst.

Po tych zapisach konto 976 nie wykazuje salda.

Łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzane w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych przez jednostki i zakłady budżetowe. Wzajemne wyłączenia między jednostkami są dokonywane na podstawie informacji przekazywanych przez poszczególne jednostki organizacyjne Gminy Włoszakowice objęte sprawozdaniem jednostki samorządu terytorialnego, zawierające zestawienie na koniec roku należności od innych jednostek samorządowych i zobowiązań wobec tych jednostek oraz zestawienie aktywów trwałych otrzymanych od innych jednostek i przekazanych tym jednostkom. Informację jednostki sporządzają na podstawie operacji ujętych na swoich kontach pozabilansowych 976 i przedstawiają ją łącznie z rocznymi sprawozdaniami finansowymi swojej jednostki.

W zakresie kont organu

1. Przeniesienia sumy zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostki organizacyjne gminy dokonuje się na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S z konta 222 na konto 901.
2. Przeniesienie sumy dochodów z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Środowiskowy Dom Samopomocy ujmuje się na koniec każdego miesiąca na podstawie sporządzonego dokumentu PK w wysokości sum przekazanych przez jednostki bezpośrednio realizujące dochody w danym okresie sprawozdawczym z konta 224 na konto 901.
3. Przeniesienia sumy zrealizowanych wydatków budżetowych dokonuje się na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-28S jednostek budżetowych z konta 223 na konto 902.
4. Przeniesienia sumy zrealizowanych dochodów budżetowych przez urzędy skarbowe dokonuje się na podstawie kwartalnych, półrocznych i rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S z konta 224 na konto 901. W miesiącach nie kończących kwartału dochody realizowane przez urzędy skarbowe ujmuje się na koniec każdego miesiąca na podstawie sporządzonego dokumentu PK w wysokości otrzymanej wpłaty dotyczącej danego okresu.
4. Dochody dotyczące danego okresu sprawozdawczego, których wpływ na rachunek bankowy budżetu ma miejsce w miesiącu następnym, ujmuje się na koniec miesiąca na podstawie sporządzonego dokumentu PK w wysokości zrealizowanej wpłaty, np. udział w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywany przez Ministerstwo Finansów i urzędy skarbowe.

II. Wprowadza się następujące zasady księgowania związane z odliczaniem podatku od towarów i usług:

VAT należny wyższy od VAT naliczonego w danym miesiącu					
Lp.	Wyszczególnienie	Urząd		Organ	
		Konto Wn	Konto Ma	Konto Wn	Konto Ma
1.	Faktura VAT sprzedaży	221-D 221-V	7xx-D 225-2	-	-
2.	Wpłata do faktury VAT sprzedaży	130-D 130-V	221-D 221-V	133 133	222-UG 224-V
3.	Faktura VAT zakupu	4xx 080	201 201	-	-
4.	Zapłata do faktury VAT zakupu	201	130-W	223	133
5.	Korekta kosztów zgodnie z rejestrem zakupów – wyksięgowanie VAT naliczonego, na koniec okresu, za który sporządza się deklarację VAT	-400 225-3	-201 201		
6.	Korekta kosztów inwestycyjnych zgodnie z rejestrem zakupów – wyksięgowanie VAT naliczonego, na koniec okresu, za który sporządza się deklarację VAT	-080 225-3	-201 201		
7.	Przeksięgowanie na koniec okresu, za który sporządza się deklarację VAT - VAT należnego na rozrachunki z US z tyt.VAT	225-2	225-4		
8.	Przeksięgowanie na koniec okresu, za który sporządza się deklarację VAT - VAT naliczonego na rozrachunki z US z tyt.VAT	225-4	225-3		
9.	Korekta dochodów i wydatków o VAT należny wpłacony na koniec okresu, za który sporządza się deklarację VAT	-130-V	-130-W	-223	-224-V
10.	Przelew nadwyżki VAT należnego nad naliczonym do US	225-4	130-W	223	133

VAT naliczony wyższy od VAT należnego w danym miesiącu

Lp.	Wyszczególnienie	Urząd		Organ	
		Konto Wn	Konto Ma	Konto Wn	Konto Ma
1.	Faktura VAT sprzedaży	221-D 221-V	7xx-D 225-2	-	-
2.	Wpłata do faktury VAT sprzedaży	130-D 130-V	221-D 221-V	133 133	222-UG 224-V
3.	Faktura VAT zakupu	4xx 080	201 201	-	-
4.	Zapłata do faktury VAT zakupu	201	130-W	223-UG	133

5.	Korekta kosztów zgodnie z rejestrem zakupów – wyksięgowanie VAT naliczonego, na koniec okresu, za który sporządza się deklarację VAT	-400 225-3	-201 201		
6.	Korekta kosztów inwestycyjnych zgodnie z rejestrem zakupów – wyksięgowanie VAT naliczonego, na koniec okresu, za który sporządza się deklarację VAT	-080 225-3	-201 201		
7.	Przeksięgowanie na koniec okresu, za który sporządza się deklarację VAT - VAT należnego na rozrachunki z US z tyt.VAT	225-2	225-4		
8.	Przeksięgowanie na koniec okresu, za który sporządza się deklarację VAT - VAT naliczonego na rozrachunki z US z tyt.VAT	225-4	225-3		
9.	Korekta dochodów i wydatków o VAT należny wpłacony na koniec okresu, za który sporządza się deklarację VAT	-130-V	-130-W	-223-UG	-224-V
10.	Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym z US w danym roku budżetowym	130-V	225-4	133	222-UG
11.	Korekta dochodów i wydatków o VAT zwrócony przez US	-130-V	-130-W	-223-UG	-222-UG

Zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w następnym roku księgowany będzie jako dochód w następujący sposób:

Lp.	Wyszczególnienie	Urząd		Organ	
		Konto Wn	Konto Ma	Konto Wn	Konto Ma
1.	Przypis dochodu z tytułu zwrotu VAT	221-D	225-4	-	-
2.	Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym z US	130-D	221-D	133	222-UG