

**zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki)  
rachunkowości dla Urzędu Gminy w Kiwitach**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz.1047 z późn.zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. Nr z 2017r, poz. 760 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 52/10 Wójta Gminy Kiwity, w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Kiwity z dnia 28 grudnia 2010r., pkt 3 ppkt 4 otrzymuje brzmienie:

„Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej. Materiały biurowe, środki czystości, części do drukarek i kserokopiarek, paliwo (ze zbiornika paliwowego) zatankowane do samochodów, pomp strażackich, pił motorowych oraz innych baków są wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty.

Materiały tj: olej opałowy, węgiel, olej napędowy w zbiorniku paliwa objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i podlegają wycenieniu zgodnie ze spisem z natury nie później niż na dzień bilansowy. Zużycie jest rozliczane na koniec każdego miesiąca w przypadku paliwa, natomiast opał rozliczany jest w miesiącach grzewczych.

§ 2

1. W załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 52/10 Wójta Gminy Kiwity, w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Kiwity z dnia 28 grudnia 2010r., ze zmianami wprowadza się następujące zmiany:

1) Zmienia się zasady funkcjonowania następujących kont i konta te otrzymują nowe brzmienie:  
**a) Konto 011 – „Środki trwałe”.**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki, które są umarzane stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialno prawnych.

Na stanie Wn 011 ujmuje się:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu,
- gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartości ulepszeń zwiększających, wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonanych na skutek aktualizacji ich

wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- wycofanie środków trwałych na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia,
- sprzedaż środków trwałych,
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonanych na skutek aktualizacji.

Ewidencja analityczna konta 011 prowadzona jest techniką komputerową, która wyszczególnia karty kontowe środków trwałych, księgi środków trwałych oraz tabele amortyzacyjne (amortyzacja naliczana jest jednorazowo na koniec roku obrotowego za cały rok).

Ewidencja pozwala na :

- ustalenia wartości początkowych poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenia osób lub komórek organizacyjnych którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenia umorzenia od środków trwałych podlegających umorzeniu.

Za środki trwałe uznaje się:

- nieruchomości (grunty, budowlane, budynki, lokale będące odrębną własnością), maszyny, urządzenia i środki transportu,
- inne przedmioty o przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok, kompletne i zdadne do użytkowania w momencie przyjęcia, przeznaczone na potrzeby własne jednostki albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze. Wartość początkowa składników majątkowych zaliczanych do środków trwałych wynosi **3.500 zł**.

Zakupione środki trwałe (nowe i używane) wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, która obejmuje:

- cenę zakupu,
- inne opłaty związane z nabyciem (materialne, skarbowe i inne),
- koszty transportu, załadunku i rozładunku,
- koszty montażu,
- obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeń lub zwrotowi.

Ewidencja księgowa w/w środków trwałych prowadzona jest z pominięciem konta 080.

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia tj. wartości wszystkich poniesionych kosztów od momentu podjęcia inwestycji do momentu przyjęcia środka do użytkowania. W przypadku gdy koszty poniesione na inwestycję składają się z kilku płatności i płatność ma miejsce w różnych miesiącach, to miesiącem przyjęcia inwestycji na stan jest termin dokonania ostatniej płatności. Sporządza się dokument OT do końca miesiąca w którym nastąpiło całkowite rozliczenie inwestycji.

W przypadku nieodpłatnego otrzymania środka trwałego wartość określoną w decyzji o przekazaniu.

Środki trwałe ujawnione podczas inwentaryzacji bądź też otrzymane od innych podmiotów z tyt. darowizny, wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia, uwzględniając stopień dotychczasowego zużycia.

Podstawą do księgowania na koncie 011 są przede wszystkim:

1. faktura VAT lub rachunek,
2. protokół odbioru, likwidacji
3. protokół zdawczo-odbiorczy,
4. akt darowizny,
5. zestawienie różnic inwentaryzacyjnych,
6. dowody księgowe wygenerowane przez moduł "Środki trwałe" np. OT, PT, SC,

#### 7. wydruk kartoteki konta 080

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej. Inwentaryzację środków trwałych w ujęciu ilościowo - wartościowym przeprowadza się raz na 4 lata.

**Konto 011 podzielone jest na :**

**011-01** – środki trwałe – budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej, grupa 1-2

**011-02** – środki trwałe – urządzenia techniczne i maszyny, grupa 3-6

**011-03** – środki trwałe – środki transportu, grupa 7

**011-04** – środki trwałe – inne środki trwałe, grupa 8

**011-05** – grunty w bezpośrednim zarządzie i drogi.

**011-06** - grunty w wieczystym użytkowaniu,

**011-07** - grunty w dzierżawie.

#### **b) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”**

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków objętych planem finansowym, realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn Konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221, 240 lub innym właściwym kontem zespołu 7.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się :

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4 7 lub 8.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotu nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, w następujący sposób:

**Konto 130-2** służy do ewidencji dochodów własnych urzędu zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu, saldo podlega okresowemu (za m-c) przeksięgowaniu na podstawie sprawozdania Rb-27S na stronę Wn konta 800-1,

**Konto 130-1** służy do ewidencji wydatków urzędu poniesionych bezpośrednio z rachunku budżetu, saldo to ulega likwidacji przez księgowanie na koniec miesiąca sprawozdania Rb-28S na stronę Ma konta 800-1.

Konto 130 nie wykazuje salda.

Kasowe wykonanie dochodów i wydatków budżetowych znajduje odzwierciedlenie w ewidencji budżetu, zaś zapisy równoległe do operacji kasowych ujęte na koncie 130 mają charakter memoriałowy.

#### **c) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności

Należne urzędowi dochody z podatków przypisanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub deklaracji podatkowych ujmujemy Wn 221 Ma 720-01

Inne dochody urzędu ujmowane są na podstawie faktur, wykazów, polecenia księgowania lub dowodów bankowych. Przypisy i odpisy z tytułu podatków ujmujemy raz na kwartał w korespondencji z kontem 720-01, w związku z czym na dany dzień konto 221 nie wykazuje w

zakresie należności podatkowych właściwego salda .

W związku z późniejszym otrzymywaniem sprawozdań z Urzędów Skarbowych z wykonania dochodów budżetowych, nie wykazujemy w Rb-27S jednostki, tylko w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S (Gmina)

Zaległości i nadpłaty w jednostce budżetowej, są ewidencjonowane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie wykazów z ewidencji podatkowej i ujmowane są w sprawozdaniu Rb-27S.

Wpływy podatków i opłat są realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu:

- w ewidencji jednostki na koncie 221 w korespondencji z kontem dochodów 130-2, jednocześnie ujmujemy w budżecie. Na koncie 221 nie ujmujemy należności z tytułu subwencji i dotacji oraz należności z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatków pobieranych przez urzędy skarbowe. Dochody wykonane i dochody otrzymane są ujmowane wyłącznie na kontach budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów.

Struktura tworzenia kont analitycznych : **221-xx**, gdzie **xx** oznacza kolejnego dłużnika oraz tytuł źródła dochodu. W ewidencji jednostki ujmujemy nadpłaty według klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadanie 901999.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Ewidencja analityczna konta 221, z tytułu dochodów realizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

**221-01-1**-należności z tytułu funduszu alimentacyjnego dotyczy dochód własnego budżetu,

**221-03-1**- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego dochód Budżetu Państwa 60%,

**221-13-1**-odsetki od dłużników alimentacyjnych,

Ewidencja zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest na kontach od numeru **221-71-2 do 221-95-2**.

Przypis tych należności będzie ujmowany na stronie Wn konta 221( wg wyżej wymienionego podziału) w korespondencji z kontem 720-01, natomiast wpływ dochodów Wn 139-3 (oddzielny rachunek bankowy na zadania zlecone) Ma 221 (z podziałem jak wyżej).

#### **d) Konto 225 – Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków /dochodowy os. fiz., od towarów i usług/.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przekazanie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek,

- naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu od podatku należnego,

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umów o pracę, umów zleceń i o dzieło i innych świadczeń,

- należny podatek VAT w wysokości z wystawionych faktur i faktur korygujących,

Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się odrębnie dla każdego z tytułów rozrachunków aby możliwe było ustalenie stanu należności i zobowiązań.

**Konto 225-1** – Podatek VAT. Na stronie Ma księgujemy należny podatek VAT w wysokości z wystawionych faktur i faktur korygujących oraz innych dokumentów, np. WB

Dodano konto **225-1-1** na którym księgujemy VAT odliczony.

### Ewidencja księgowa w księgach Urzędu Gminy:

Wystawiona faktura VAT (sprzedaż brutto)

Wn konto 221 Ma 720-01

Wn konta 221 Ma 225-1

Wpłata należności

Wn 130-2(subkonto dochodów) Ma 221(brutto)

Faktura VAT dotycząca zakupu

Wn konto zespołu 4 lub 080 Ma 201

Wn 225-1-1 Ma 201

Saldo Ma konta 225-1 oznacza zobowiązane z tytułu VAT należnego do Urzędu Skarbowego,

Saldo Wn konta 225-1 oznacza nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym, która podlega zwrotowi

VAT przekazywany do urzędu skarbowego zmniejsza dochody jednostki i dochody budżetu w tych paragrafach klasyfikacji budżetowej, których występuje należność główna. Operacja ta w sprawozdaniu RB-27S w kol. "Dochody wykonane" zmniejsza dochód wykonania, w kol. "Należności" traktowana jest jako odpis należności.

Kwoty z zaokrążeń podatku od towarów i usług które pozostają po rozliczeniu VAT na koniec miesiąca na podstawie PK przeksięgowujemy odpowiednio Wn/Ma konto 225

w korespondencji z kontami: Ma konta 760 w przypadku przychodów, Wn konto 761 w przypadku kosztów.

**Konto 225-2** – Podatek dochodowy (umowa o pracę). Na stronie Wn księguje się przekazanie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek z tytułu umowy o pracę. Na stronie Ma naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umów o pracę i innych świadczeń.

**Konto 225-3** - Podatek dochodowy (umowa o dzieło i zlecenia). Na stronie Wn księguje się przekazanie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek z tytułu umowy o dzieło lub zlecenia. Na stronie Ma naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umów o dzieło i zlecenia.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu.

#### **e) Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Wn odpisy z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.

Ponadto ewidencja analityczna dostosowana jest do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości

**Konto 720-01** – Przepisy i odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki.

**Konto 720-03** – Przychód z tytułu funduszu alimentacyjnego - dochód własny budżetu, korespondencji z kontem dochodów 130-2

#### **f) Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 3) przeksięgowanie, pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) przeksięgowanie na koniec roku salda Wn konta 130 w zakresie dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunku bieżącym budżetu,
- 6) przychody urzędu jednostki z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planie finansowym innych samorządowych jednostek budżetowych (dotacje i subwencje) w korespondencji z kontem Ma 721 – księgowane na koniec roku,
- 7) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie na koniec roku salda Ma konta 130 w zakresie wydatków realizowanych bezpośrednio na rachunku bieżącym budżetu,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 6) wartość aktywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek,
- 7) wartość objętych akcji i udziałów (akcje i udziały bez środków pieniężnych)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

W jednostce występują konta analityczne:

**Konto 800-1** Fundusz jednostki, na którym księguje się zmniejszenia i zwiększenia funduszu jednostki,

**g) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.


Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
  - 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
- Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zaangażowanie w ciągu roku jest zmieniane, z chwilą zatrudnienia pracownika.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

  
**W O J T**  
 Wiesław Tkaczuk