

z dnia 14 października 2014r.

w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Lubiszyn i Urzędu Gminy Lubiszyn

Na podstawie art.4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.), Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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. z 2013 r. poz. 289) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 26/2012 Wójta Gminy Lubiszyn z dnia 22 czerwca 2012r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Lubiszyn i Urzędu Gminy w Lubiszynie wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 2

Opis Konta 133 – Rachunek budżetu, otrzymuje brzmienie:

Konto 133 - Rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy. Na rachunek ten wpływają dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe, wpływy z tytułu subwencji, dotacji, dochody realizowane przez jednostki budżetowe.

Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 „Pozostałe rozrachunki „, jako sumy do wyjaśnienia. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie W n konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu w korespondencji z kontami 222, 223, 224, 901, 909, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu w korespondencji z kontami 140, 223, 224 oraz wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu i wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Analitykę do konta 133 prowadzi się w przypadku tworzenia wyodrębnionych rachunków bankowych lokat terminowych odrębnie dla każdego z nich.

Saldo W n konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Typowe zapisy strony W n konta 133 - Rachunek budżetu:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków z lokaty terminowej	133
2.	Wpływ środków realizowanych przez jednostki budżetowe	222
3.	Wpływ dochodów realizowanych przez Urząd Gminy	901
4.	Wpływ dochodów z okresu przejściowego	140
5.	Wpływ środków z kredytu	134
6.	Wpływ środków z pożyczki	260
7.	Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe	223
8.	Wpływ dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe	224
9.	Wpływ dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym	901
10.	Wpływ dotacji, subwencji otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku	909
11.	Mylne wpłaty, pomyłki bankowe	240
12.	Okresowe wpływy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez Urząd.	901

Typowe zapisy strony Ma konta 133 - Rachunek budżetu:

l.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata kredytów bankowych	134
2.	Splata zaciągniętych pożyczek	260
3.	Zwrot nadpłat dochodów i niewykorzystanych dotacji	901
4.	Okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych	223
5.	Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat	240

Opis Konta 140 – Środki pieniężne w drodze, otrzymuje brzmienie:

Konto 140 - Środki pieniężne w drodze

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

1. środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
2. kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,

3. przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie W n konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Opis Konta 224 – Rachunki budżetu, otrzymuje brzmienie:

Konto 224 - Rozrachunki budżetu

Konto 224 służy o ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

1. Rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
2. Rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
3. Rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów.
4. Rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.

Rozliczenie dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe.

Przypisy dochodów należnych za poszczególne kwartały są dokonywane na podstawie sprawozdania Rb 27 z wykonania planów dochodów budżetowych urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządów terytorialnych w dochodach budżetu państwa.

Wpływy na rachunek budżetu z tytułu dochodów pobranych przez urzędy skarbowe ujmowane są pod datą wyciągu bankowego na koncie 133 w korespondencji z kontem 224.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazać dwa salda, które powinny wynikać z kont analitycznych należności i zobowiązań, prowadzonych według tytułów z poszczególnymi budżetami.

Saldo W n konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Opis Konta 260 – Zobowiązania finansowe, otrzymuje brzmienie:

Konto 260 - Zobowiązania finansowe

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie W n konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Prowadzi się ewidencję szczegółową do konta 260 umożliwiającą ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo W n oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Opis Konta 902 – Wydatki budżetu, otrzymuje brzmienie:

Konto 902 - Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie W n konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

1. jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo W n konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Plan finansowy dochodów i wydatków otrzymuje brzmienie:

II. Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu.

Konto 991 – Planowane dochody budżetu

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie W n konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie W n konta 991.

Konto 992 – Planowane wydatki budżetu

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie W n konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany do budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo W n konta określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

2. W załączniku Nr 3

Opis Konta 011 – Środki trwałe, otrzymuje brzmienie:

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017

Konto 011 może wykazywać saldo W n oznaczające stan środków trwałych w wartości początkowej.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych zalicza się:

- księgę obiektów inwentarzowych,
- karty środka trwałego lub inne urządzenia ewidencyjne o tym samym znaczeniu,

- tabele umorzeniowe.

Podstawą do rozchodu zużytych środków trwałych jest protokół postawienia w stan likwidacji, w którym poza datą i szczegółową specyfikacją środka trwałego podaje się przyczyny likwidacji i sposób zagospodarowania materiałów lub odpadów po likwidacji.

W przypadku częściowej likwidacji środka trwałego w protokole należy podać wartość początkową likwidowanej części na podstawie danych określających podział środka na elementy lub na podstawie komisyjnego szacunku. Protokół likwidacji środka trwałego wymaga podpisu przewodniczącego oraz głównego księgowego. Podstawą księgowania przychodu jest przede wszystkim faktura VAT, protokół odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycji, protokół zdawczo- odbiorczy, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych lub darowizny albo spadku.

Dowodami rozchodu środka trwałego są w szczególności protokół postawienia środka trwałego w stan likwidacji, protokół zdawczo- odbiorczy, protokół szkód, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, pokwitowanie odbiorców.

Dowodami przychodu i rozchodu takich środków trwałych jak: budynki, budowle, maszyny, środki transportowe są dokumenty: **OT** dokumentujący przyjęcie i wytworzenie środka trwałego oraz **PT** potwierdzający przyjęcie środka trwałego od innych jednostek oraz przekazanie środka trwałego do innej jednostki.

Na stronie W n konta 011 ujmuje się w szczególności- w korespondencji z kontami:

W n	Ma	Rodzaje operacji
011	130,080	Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych
011	800	Przychody środków trwałych nowych ujawnionych
011	800	Nieodpłatne przyjęcia środków trwałych
011	800	Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywanych na skutek aktualizacji ich wyceny
011	800	Przeniesienie własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz Gminy Lubiszyn z tytułu zapłaty za zaległości podatkowej w formie niepieniężnej (art.66§ 1 pkt.2 Ordynacji podatkowej)

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się wszystkie rozchody i zmniejszenia wartości początkowej, z wyjątkiem umorzenia, a w szczególności:

- wycofanie (rozchód) środków trwałych w związku z ich likwidacją (w wyniku zużycia, zniszczenia), sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem;
- ujawnione niedobory środków trwałych;
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny;
- zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych (na podstawie umowy gwarancji lub reklamacji).

Na stronie M a konta 011 ujmuje się w szczególności- w korespondencji z kontami:

W n	Ma	Rodzaje operacji
800	011	Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji , powodu zniszczenia lub zużycia , sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania
800	011	Ujawnienie niedoboru środków trwałych
800	011	Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny
071 800	011 011	Sprzedaż środka trwałego: a) dotychczasowe umorzenie b) nieumorzona część wartości początkowej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych ,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych , którym powierza się środki trwałe ,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Opis Konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje), otrzymuje brzmienie:

Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie W n konta 080 ujmuje się przede wszystkim:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych przez obcych wykonawców oraz we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów lub wytworzonych w ramach własnej działalności,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowanego środka trwałego,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,
- nieodpłatne przejęcie inwestycji (środków trwałych w budowie) itp.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych,

- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie),
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi,
- rozliczenie nakładów bez efektów itp.

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych środków trwałych w budowie poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych. Koszty środków trwałych w budowie obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:

- a) podlegające odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- b) naliczone na czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych,
- c) opłaty (np. notarialne, sądowe),
- d) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową,

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- a) dokumentacji projektowej inwestycji,
- b) badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- c) przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonaniem nowych inwestycji,
- d) nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzężaniem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- e) opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- f) odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- g) założenia stref ochronnych,
- h) założenia zieleni,
- i) poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków trwałych,
- j) ulepszenie własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- k) zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- l) transportu i załadunku i wyładunku oraz montażu,
- m) nadzoru autorskiego, inwestycyjnego i generalnego wykonawcy,
- n) ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- o) zagospodarowania pomelioracyjnego,
- p) przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do użytkowania (szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- q) nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,

- r) niepodlegającego odliczeniu lub zwrotowi podatku od towarów i usług (VAT) dotyczącego inwestycji,
- s) cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- t) inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się na poszczególne przedsięwzięcia inwestycyjne (zadania inwestycyjne) określone w budżetach gminy.

Inwestycje roczne (np. zakup środka trwałego) nie muszą być ewidencjonowane osobno.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Opis Konta 135– Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, otrzymuje brzmienie:

Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności:

- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, z tytułu opłat za prowadzoną działalność, a także oprocentowanie środków na rachunku.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty środków z rachunków bankowych.

Do konta 135 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków funduszu .

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

Opis Konta 400 – Amortyzacja, otrzymuje brzmienie:

Konto 400 – Amortyzacja

Konto służy do ewidencji kosztów umorzenia (amortyzacji) środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Do umorzenia stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku saldo W n, które oznacza wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. W końcu roku obrotowego saldo jest przeniesione na konto 860.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

~~Wójt Gminy~~
~~mgr inż. Tadeusz Karwas~~

~~Pod względem prawnym
bez zastrzeżeń
RADCA PRAWNY
Maria Draguła
R-ZG-G/183~~