

Z a r z ą d z e n i e Nr 239 / 20
Wójta Gminy Gilowice
z dnia 2 stycznia 2020r.

w sprawie: zmian w zarządzeniu Nr 27a/19 Wójta Gminy Gilowice z dnia 2 stycznia 2019r. w sprawie zasad polityki rachunkowości jednostek oświatowych objętych wspólną obsługą finansowo-księgową, dla których Urząd Gminy w Gilowicach jest jednostką obsługującą.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / Dz. U. z 2019r. poz. 351 ze zm./ oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych / Dz. U. z 2017r. poz. 1911 /

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W zarządzeniu Nr 27a/19 z dnia 2 stycznia 2019r. w sprawie zasad polityki rachunkowości jednostek oświatowych objętych wspólną obsługą finansowo-księgową, dla których Urząd Gminy w Gilowicach jest jednostką obsługującą wprowadzam zmiany:
 - 1) W załączniku nr 2 do zarządzenia w pkt II.1 ppkt 10 – Opis do konta 130 otrzymuje brzmienie:

„10) Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

 - 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223;
 - 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

 - 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki.
 - 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 (w zakresie dochodów i wydatków budżetowych) jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W jednostce prowadzi się wyodrębnione rachunki bankowe dla ewidencji księgowej dochodów i wydatków.

Konto 130 prowadzi się w podziale na:

- 130-01 Rachunek bieżący jednostki – dochody
- 130-02 Rachunek bieżący jednostki – wydatki
- 130-03 Rachunek bieżący jednostki – płatność podzielona (split payment)
- 130-04 Rachunek bieżący jednostki – wydatki – obrót dewizowy
- 130-06 Rachunek bieżący jednostki - dla ewidencji wewnętrznych rozliczeń podatku VAT – split payment w ewidencji wydatków

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Na saldo konta 130 składa się także stan środków pieniężnych z tytułu wpłaconego podatku VAT, który nie stanowi dochodów budżetowych.

Saldo konta 130 (w zakresie dochodów i wydatków budżetowych) ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.”

2) Załącznik Nr 3 do zarządzenia otrzymuje nowe brzmienie:

**„Wykaz kont analitycznych dla kont syntetycznych
jednostek budżetowych**

Lp.	Numer i nazwa konta	Sposób prowadzenia ewidencji
1	2	3
1.	011 - Środki trwałe	Do konta 011 dodaje się numerację wg numeru grupy ŚT np. dla grupy 1 dodaje się 01 itd. Ewidencja wg poszczególnych obiektów ŚT prowadzona jest w systemie Środki trwałe Dla konta 011-00 grunty rozbudowuje się ewidencję: 011-00-01 Grunty 011-00-02 Prawo wieczystego użytkowania gruntów
2.	013 - Pozostałe środki	Ewidencja wg poszczególnych składników pozostałych środków trwałych prowadzona jest w systemie Środki trwałe
3.	020 - Wartości niematerialne i prawne	W ewidencji wyróżnia się 020-1 Wnip umarzane stopniowo 020-2 Wnip umarzane jednorazowo Ewidencja wg poszczególnych wnip prowadzona jest w systemie Środki trwałe
4.	071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja prowadzona jak do konta 011
5.	072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	072-01 umorzenie pozostałych środków trwałych 072-02 umorzenie pozostałych środków trwałych – zbiory biblioteczne 072-WNIP – umorzenie pozostałych wnip
6.	080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Do konta 080 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych obiektów środków trwałych w budowie
7.	130 - Rachunek bieżący jednostki	W ewidencji 130 wyróżnia się 130-01 dla ewidencji dochodów budżet. 130-02 dla ewidencji wydatków budżet. 130-03 – płatność podzielona (split payment) 130-04 dla ewidencji wydatków obrót dewizowy 130-06 dla ewidencji wewnętrznych rozliczeń podatku VAT – split payment w ewidencji wydatków W ramach 130-01 wyodrębnia się 130-01-1 doch. z klasyfikacją

		<p>130-01-2 doch. bez klasyfikacji (dla podatku VAT od należności budżetowych)</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, w przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody ewidencjonuje się wg klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem konta 130-01-2 i 130-03</p>
8.	201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	<p>W ewidencji konta 201 wyróżnia się</p> <p>201-1 rozrachunki z dostawcami</p> <p>201-2 rozrachunki z odbiorcami</p> <p>201-3 rozrachunki z odbiorcami VAT (do ewidencji podatku VAT od należności budżetowych w ewidencji dochodów)</p> <p>201-4 rozrachunki z odbiorcami VAT sporne</p> <p>W ramach 201-1 i 201-2 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych kontrahentów</p>
9.	221 -Należności z tytułów dochodów budżetowych	<p>W ewidencji konta 221 wyróżnia się podział wg poszczególnych typów należności:</p> <p>221-03-01 żywienie</p> <p>221-03-02 wynajem pomieszczeń</p> <p>221-03-03 usługi dodatkowe przedszkoli</p> <p>221-03-04 Prowizja</p> <p>221-03-05 Pozostałe</p> <p>W razie potrzeb konto rozbudowuje się dodając kolejne numery.</p> <p>Konta wg poszczególnych typów należności rozbudowuje się dalej wg potrzeb np. 221-03-01-1, 221-03-01-2 itd.</p> <p>Nadpłaty należności wykazuje się na koniec miesiąca na kontach „221-xx-xx-1”, gdzie „xx-xx” odpowiada w/w rozbudowaniu konta</p>
10.	225 - Rozrachunki z budżetami	<p>Do konta 225 dodaje się kolejne numery</p> <p>225-01 – podatek od wynagrodzeń</p> <p>225-05 – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi</p> <p>W razie potrzeb rozbudowuje się konto dodając następne numery w przypadku wystąpienia innego rozrachunku wg poszczególnych tytułów rozrachunków</p>
11.	226 - Długoterminowe należności budżetowe	Do konta 226 dodaje się kolejne numery 01,02 itd. wg poszczególnych należności budżetowych
12.	229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	W ewidencji 229 wyróżnia się 229-51 składki ubezp. społecznego

		<p>229-52 składka zdrowotna</p> <p>229-53 fundusz pracy</p> <p>W przypadku innych rozrachunków publicznoprawnych do konta 229 dodaje się numery 01,02 itd. wg tytułów i podmiotów</p>
13.	231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	<p>W ewidencji 231 wyróżnia się</p> <p>231-01 wynagr. osobowe pracowników</p> <p>231-02 umowy cywilnoprawne, ryczałty itp.</p> <p>231-03 wynagr. prac. 13 pensja itd. w razie potrzeb</p>
14.	234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	<p>W ewidencji wyróżnia się rozrachunki wg tytułów i wg pracowników:</p> <p>Wyróżnia się dla jednostek:</p> <p>234-02 Zespół Szkół Gilowice</p> <p>234-03 Szkoła Podstawowa Rychwałd</p> <p>234-04 Przedszkole Gilowice</p> <p>234-05 Przedszkole Rychwałd</p> <p>dalej rozbudowuje się konto, dodając tytuły rozrachunków</p> <p>234-xx-01 zaliczka</p> <p>234-xx-02 delegacje</p> <p>234-xx-03 pożyczki FSS</p> <p>234-xx-04 zapomogi</p> <p>234-xx-05 ekwiwalent</p> <p>234-xx-06 świadczenia pieniężne</p> <p>Dla ZS Gilowice, SP Rychwałd i P-la Gilowice</p> <p>234-xx-07 dofinansowanie do wypoczynku</p> <p>234-xx-08 refundacja okularów (xx numer jednostki)</p> <p>W ramach tych kont dodaje się kolejne numery wg poszczególnych pracowników.</p> <p>Ponadto wyróżnia się:</p> <p>234-05-07 P-le Rychwałd żywienie obsługa</p> <p>234-05-08 P-le Gilowice żywienie obsługa</p> <p>234-05-09 SP Rychwałd żywienie obsługa</p> <p>234-05-10 ZS Gilowice żywienie obsługa</p> <p>W przypadku nowych tytułów rozrachunków konto podlega rozbudowaniu</p>
15.	240 - Pozostałe rozrachunki	<p>Do konta 240 dodaje się kolejne numery 01,02 itd. wg poszczególnych tytułów rozrachunków</p>
16.	245-Wpływy do wyjaśnienia	<p>Do konta 245 dodaje się kolejno numery 1,2 wg tytułów do wyjaśnienia i podmiotów</p>
17.	281-Wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT	<p>Konto 281 rozbudowuje się:</p> <p>281-01 VAT należny</p> <p>281-01-1 VAT należny bieżący okres rozliczeniowy</p>

		281-01-2 VAT należny następne okresy rozliczeniowe 281-02 VAT naliczony 281-02-1 VAT naliczony bieżący okres rozliczeniowy 281-02-2 VAT naliczony następne okresy rozliczeniowe 281-03 rozliczenie podatku VAT 281-03-1 rozliczenie podatku VAT
18.	290-Odpisy aktualizujące należności	Konto rozbudowuje się 290-1, 290-2 itd. wg tytułów należności i dalej wg potrzeb np.290-1-1, 290-1-2 itd. w podziale na należność główna, odsetki
19.	310-Materiały	Ilościowo-wartościowa wg poszczególnych rodzajów materiałów i miejsc znajdowania się
20.	Konta zespołu 4-Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie	Wg klasyfikacji budżetowej
21.	720-Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wg klasyfikacji budżetowej
22.	750-Przychody finansowe	Wg poszczególnych tytułów przychodów 750-01 z tyt. odsetek itd. wg tytułów przychodów oraz wg klasyfikacji budżetowej
23.	751-Koszty finansowe	Wg klasyfikacji budżetowej
24.	800 - Fundusz jednostki	W ewidencji 800 wyróżnia się 800-01 zwiększenia funduszu 800-02 zmniejszenia funduszu 800-03 bilans otwarcia 800-04 bilans zamknięcia 800-05 zysk/strata za rok ubiegły W ramach 800-01 i 800-02 dodaje się kolejne numery np.800-01-01 itd. wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu
25.	840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	W ewidencji 840 wyróżnia się 840-1 Rezerwy na zobowiązania Konto 840-1 rozbudowuje się dalej wg potrzeb 840-1-1, 840-1-2 itd. wg przyczyn powstania rezerw, ich zwiększeń i zmniejszeń 840-2 Rozliczenia międzyokresowe przychodów Konto 840-2 rozbudowuje się dalej wg potrzeb 840-2-1, 840-2-2 itd. wg poszczególnych tytułów oraz przyczyn zwiększeń i zmniejszeń

Ewidencja pozabilansowa

Lp.	Numer i nazwa konta	Sposób prowadzenia ewidencji
1	2	3
1	089-Obce nieruchomości w użytkowaniu wieczystym	Do konta 089 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg jednostek – właścicieli nieruchomości
2	090-Obce środki trwałe	Do konta 090 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg podmiotów – właścicieli środków trwałych
3	091-Wkład niepieniężny w projektach	Do konta 091 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg poszczególnych projektów
4	093-Środki trwałe przekazane do użytkowania	Konto 093 prowadzi się w podziale na 093-01 – Środki trwałe przekazane na własność innej jednostce 093-02 – Środki trwałe przekazane do użytkowania pozostające na własności jednostki Dalej konta rozbudowuje się dodając kolejno 01,02 itd. wg poszczególnych rodzajów środków i dalej wg jednostek
5	095-Należności warunkowe	Do konta 095 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg typów należności i dalej rozbudowuje się konto wg podmiotów
6	096-Zobowiązania warunkowe	Do konta 096 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg typów zobowiązań i dalej rozbudowuje się konto wg podmiotów
7	910-Dane do sprawozdania Rb-27S	Do konta 910 dodaje się numery kolumn sprawozdania Rb-27S w których dane są prezentowane 910-10 Zaległości
8	920 – Zobowiązania wymagalne	Do konta prowadzi się podział wg poszczególnych kont rozrachunkowych, które mogą wykazywać zobowiązania wymagalne np. 920-201 i dalszy podział wg kontrahentów 920-225 i dalszy podział wg analitycznego podziału konta 920-225-01, 920-225-02, 920-225-03 itd. wg potrzeb 920-229 – 920-229-51, 920-229-52, 920-229-53 920-231 – 920-231-01, 920-231-02, 920-231-03 itd 920-234 – 920-234-01-01, 920-234-02-02 itd. 920-240 – 920-240-01, 920-240-02 itd.

9	976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami	<p>Wg potrzeb dokonania wyłączeń w sprawozdaniu finansowym:</p> <p>976-01 – koszty i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek</p> <p>976-02 – przychody i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek</p> <p>976-03 – zmniejszenia funduszu i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek</p> <p>976-04 – zwiększenia funduszu i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek</p> <p>976-05 – zobowiązania i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek</p> <p>976-06 – należności i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek</p>
---	---	---

Księgowania dotyczące podatku VAT.

Ewidencja dochodów budżetowych:

Księgowanie podatku VAT należnego od należności z tytułu dochodów budżetowych.

Podatek VAT naliczany od należności z tytułu dochodów budżetowych (m.in. żywienie, czynsze):

Umowy

konto 201-3 Wn rozrachunki z odbiorcami VAT / konto 281-01-2 Ma wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT należny następne okresy rozliczeniowe.

Na koniec każdego miesiąca dokonuje się przeksięgowania kwoty podatku VAT należnego za dany miesiąc na podstawie wystawionych faktur VAT:

konto 281-01-2 Storno Ma wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT należny następne okresy rozliczeniowe /

konto 281-01-1 Ma wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT należny bieżący okres rozliczeniowy.

Jednorazowa faktura bez umowy, należności za żywienie

konto 201-3 Wn rozrachunki z odbiorcami VAT / konto 281-01-1 Ma wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT należny bieżący okres rozliczeniowy

Wpłata podatku VAT od należności z tytułu dochodów budżetowych:

Konto 130-01-2 Wn dochody bez klasyfikacji / konto 201-3 Ma rozrachunki z odbiorcami VAT.

Przelewu wpłaconego podatku od towarów i usług dokonuje się w ramach wewnętrznych rozrachunków z tytułu podatku VAT na rachunek Urzędu Gminy zgodnie z odrębnymi przepisami dotyczącymi centralizacji podatku VAT (z rachunku Urzędu Gminy następuje przelew scentralizowanego podatku VAT do urzędu skarbowego).

Księgowanie w dochodach: konto 281-01-1 Wn wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT należny bieżący okres rozliczeniowy / konto 130-01-2 Ma dochody bez klasyfikacji.

Ewidencja wydatków budżetowych:

W przypadku odliczania podatku VAT naliczonego, podatek VAT naliczony z faktur zakupu w jednostce ujmuje się na koncie wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT naliczony bieżący okres rozliczeniowy w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym wynikającym z faktury zakupu.

W przypadku wpływów na rachunek dochodów jednostki z tytułu podatku VAT w wysokości mniejszej niż konieczna do przekazania podatku VAT za dany m-c, brakującą kwotę podatku VAT pokrywa się z wydatków budżetowych jednostki.

Księgowania dotyczące płatności split payment:**Ewidencja dochodów:**

Wpływ środków na rachunek dochodów dokonany w formie split payment ujmuje się: Konto 130-01-2 Wn dochody bez klasyfikacji / konto 201-3 Ma rozrachunki z odbiorcami VAT i równolegle 130-03 Wn rachunek bieżący jednostki split payment / konto 130-01-2 Ma dochody bez klasyfikacji.

Saldo konta 130 na rachunku split payment ewidencjonowane jest w ewidencji dochodów.

W przypadku występowania salda środków na rachunku split payment, przy operacji dokonanej w ewidencji wydatków: przelew podatku do Urzędu Skarbowego, przelew składek ZUS lub przelew faktury w formie split payment, w ewidencji dochodów dokonuje się księgowania kwoty w wysokości, którą system bankowy zaksięguje na rachunku split payment: 281-01-3 rozliczenie podatku VAT / 130-03 Ma rachunek bieżący jednostki split payment. Operacja ta zmniejsza saldo środków na rachunku split payment.

Wpływ na rachunek dochodów jednostki z rachunku wydatków środków pochodzących z rachunku split payment księguje się 130-01-2 dochody bez klasyfikacji / 281-01-3 rozliczenie podatku VAT.

Ewidencja wydatków:

W przypadku, gdy występuje saldo środków na rachunku split payment (ujmowane w ewidencji dochodów) przy dokonaniu przelewu podatku do Urzędu Skarbowego, przelewu składek ZUS lub zapłaty faktury w formie split payment – kwota pobrana przez system bankowy z rachunku split payment i zwrócona na rachunek wydatków ujmowana jest w ewidencji wydatków 130-06 Wn wydatki bez klasyfikacji (do wewnętrznych rozliczeń podatku VAT – split payment) / 281-01-3 Ma rozliczenie podatku VAT.

Następnie dokonuje się przelewu kwoty pochodzącej z rachunku split payment na rachunek dochodów jednostki 281-01-3 Ma rozliczenie podatku VAT / 130-06 Wn wydatki bez klasyfikacji (do wewnętrznych rozliczeń podatku VAT – split payment).

Wg obowiązujących przepisów środki zgromadzone na rachunku split payment automatycznie pokrywają przelew podatku do Urzędu Skarbowego i przelew składek ZUS.

W przypadku, gdy na rachunku split payment występuje saldo środków i dokonywany jest z rachunku bieżącego jednostki przelew podatku do Urzędu Skarbowego lub przelew składek ZUS, system bankowy pobiera z rachunku split payment środki na pokrycie przelewu podatku i składek ZUS w części lub w całości – w zależności od wysokości salda środków na rachunku split payment.

W przypadku, gdy na rachunku split payment występuje saldo środków i z rachunku jednostki dokonuje się przelewu faktury za zakup towarów lub usług w formie split payment - system bankowy pobiera z rachunku split payment środki na pokrycie kwoty VAT z płaconej faktury w całości lub w części – w zależności od wysokości salda środków na rachunku split payment.

WOJT
Krzysztof Okrzesik