

Z a r z ą d z e n i e N r 2 1 / 1 5
Wójta Gminy Gilowice
z dnia 30 stycznia 2015r.

*w sprawie: zmian w zarządzeniu Nr 545/14 Wójta Gminy Gilowice z dnia 1 lipca 2014r.
w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach.*

Na podstawie art.10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm./ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r. poz. 289 /

zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 545/15 z dnia 1 lipca 2014r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach wprowadzam zmiany:

1. W załączniku Nr 1 do zarządzenia § 5 ust. 7 otrzymuje brzmienie:
„7. Dzienniki częściowe prowadzone dla określonych grup rodzajowych zdarzeń, dla każdego rejestru w danym oddziale.

Występujące w jednostce dzienniki częściowe wg rejestrów:

Ewidencja budżetu :

Lp.	Dziennik (rejestr)		Typ dokumentu	
	Symbol	Nazwa	Symbol	Nazwa
1	001	ORGAN	PK	Polecenie księgowania
			WB	Wyciąg bankowy
2	SPR	Nota ze sprawozdań	SPD	Nota z dochodów
			SPW	Nota z wydatków
3	PLA	Nota z planu	ZBK	Dokument planu
			ZWG	Dokument planu

Ewidencja jednostki:

Lp.	Dziennik (rejestr)	
	Symbol	Nazwa
1	001	Wyciągi bankowe
2	002	Faktury zakupu
3	003	Polecenia księgowania
4	004	Raporty kasowe
5	005	Delegacje
6	006	Płace
7	ALK	Alkohole
8	B1	Plan budżetowy
9	B2	Zaangażowanie z umów pr. DYSPO
10	CMZ	Opłata za korzystanie z cmentarza
11	DEC	Należności z decyzji administracyjnych
12	DYW	Wpływy z dywidendy
13	FOS	Wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska
14	HIM	Najem gruntu – imprezy w Gilowicach
15	HKA	Kanalizacje – raty
16	HNA	Najem lokali
17	HNU	Najem lokali w budynku Urzędu
18	HTZ	Trwały zarząd
19	HWG	Użytkowanie wieczyste Gminy bez VAT
20	HVG	Użytkowanie wieczyste Gminy z VAT
21	HWO	Wodociąg – raty
22	HZG	Dzierżawy gminy
23	INN	Inne opłaty
24	K1	Raport kasowy 1 (wyплаты w kasie)
25	KAJ	Kanalizacje – opłata jednorazowa
26	ŁOW	Czynsz dzierżawny za tereny łowieckie
27	MEM	Media pozostałe
28	MEU	Media Urząd
29	OPR	Wpływy opłaty produktowej
30	OPT	Wpływy z opłaty targowej
31	OPS	Opłata skarbową
32	PKM	Przebiegowania miesięczne
33	PKR	Przebiegowania roczne
34	PLA	Płace – naliczenie (nota)
35	POZ	Pozostałe
36	PRO	Prowizja podatku dochodowego
37	PRZ	Przystanki autobusowe
38	REF	Refaktury – rozliczenia lat ubiegłych
39	RJ1	Podatek od nieruchomości, rolny, leśny os. prawnych
40	RR1	Podatek od nieruchomości, rolny, leśny os. fizycznych
41	RT1	Podatek od środków transportowych os. fizycznych i prawnych
42	RO1	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi
43	ŚT	Środki trwałe
44	UDO	Wpływy opłaty za udostępnienie danych
45	WOJ	Wodociąg – opłata jednorazowa

46	WYS	Wynajem sali
47	ZW1	Zwrot kosztów sądowych (70005)
48	ZW2	Zwrot kosztów sądowych (75023)
49	ZV1	Zwrot podatku VAT (75023)
50	ZV2	Zwrot podatku VAT (71035)
51	ZV3	Zwrot podatku VAT (01010)

Typy dokumentów występujące w dziennikach:

Symbol	Nazwa
DEL	Delegacje
FA	Faktura zakupu
LT	Likwidacja środka trwałego
OT	Przyjęcie środka trwałego
OTG	Przyjęcie środka trwałego - gruntu
PK	Polecenie księgowania
PLA	Płace
PT	Przekazanie środka trwałego
RK	Raport kasowy
UMO	Umowy
WB	Wyciąg bankowy
ZMW	Dokument planu
ZW	Zwiększenie wartości środka trwałego
ZWG	Dokument planu

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.”

2. W załączniku Nr 3 do zarządzenia – Plan kont jednostek budżetowych – w pkt 42 w opisie konta 402 – „Usługi obce”:
 - skreśla się § 435 – Zakup usług dostępu do sieci Internet,
 - skreśla się § 437 – Opłaty z tytułu zakupu telekomunikacyjnych świadczeń w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
 - § 436 otrzymuje nowe brzmienie – „§ 436 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”.
3. Załącznik Nr 5 do zarządzenia otrzymuje 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. Ewidencja wg poszczególnych obiektów ŚT prowadzona jest w systemie Środki trwałe

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.	030 - Długoterminowe aktywa finansowe	Do konta 030 dodaje się kolejne numery wg tytułów
5.	071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja prowadzona jak do konta 011
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. W ramach 130-01 wyodrębnia się 130-01-1 doch. z klasyfikacją 130-01-2 doch. bez klasyfikacji (dla podatku VAT od należności budżetowych) 130-01-3 doch. 27ZZ dla doch. zw. z real. zadań z zakresu adm. rządowej 130-01-4 – mylne wpłaty Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem konta 130-01-2 i 130-01-4
8.	140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe	Do konta 140 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych składników
9.	201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	W ewidencji 201 wyróżnia się 201-1 rozrachunki z dostawcami 201-2 rozrachunki z odbiorcami 201-3 rozrachunki z odbiorcami VAT (do ewidencji podatku VAT od należności budżetowych w ewidencji dochodów) W ramach 201-1 i 201-2 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych kontrahentów

10.	221 -Należności z tytułów dochodów budżetowych	<p>W ewidencji 221 wyróżnia się podział wg poszczególnych typów należności:</p> <p>221-01 należności podatkowe, gdzie ujmuje się należności z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od śr. transport.</p> <p>Nadpłaty należności wykazuje się na koniec miesiąca na koncie 221-01-01-2</p> <p>221-02 należności niepodatkowe</p> <p>W ramach 221-02 wyróżnia się:</p> <p>221-02-01 – należności z rejestru ALK</p> <p>221-02-02 – należności z rejestrów HKA, KAJ</p> <p>221-02-03 – należności z rejestru HNA, HNU</p> <p>221-02-04 – należności z rejestru HZG</p> <p>221-02-05 – należności z rejestru WYS</p> <p>221-02-06 – należności z rejestru HTZ</p> <p>221-02-07 – należności z rejestrów HVG, HWG</p> <p>221-02-08 – należności z rejestru OPS</p> <p>221-02-09 – należności z rejestrów HWO, WOJ</p> <p>221-02-10 – należności z rejestru HIM</p> <p>221-02-11 – należności z rejestrów DYW, FOS, ŁOW, OPR, OPT, PRO, ZW1, ZW2, ZV1, ZV2, ZV3</p> <p>221-02-12 – salda wg sprawozdań Urzędów Skarbowych (do bilansu)</p> <p>221-02-13 – należności- dochody z tyt. real. zadań zleconych, rejestr UDO</p> <p>221-02-14 – należności z rejestru POZ</p> <p>221-02-15 – należności z rejestru PRZ</p> <p>221-02-16 – należności z rejestru CMZ</p> <p>221-02-17 – należności z rejestru MEU</p> <p>221-02-18 – należności z rejestru MEM</p> <p>221-02-19 – należności z rejestru DEC</p> <p>221-02-20 – należności z rejestru INN</p> <p>221-05-01 – należności z rejestru opłaty za gosp. odpadami komunalnymi, rejestr RO1</p> <p>221-06-01 – należności z rejestru REF</p> <p>221-07-01 – należności z tyt. niewykorzyst. dotacji przyp. do zwrotu w roku następnym</p> <p>221-07-02 należności z tyt. niewykorzyst. dotacji przyp. do zwrotu w roku następnym – zaległości</p> <p>221-07-03 należności z tyt. niewykorzyst. dotacji przyp. do zwrotu w roku następnym – odsetki</p> <p>Nadpłaty należności wykazuje się na koniec miesiąca na kontach „221-xx-xx-2”, gdzie „xx-xx” odpowiada w/w rozbudowaniu konta</p> <p>W każdym rejestrze ewidencja prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej oraz wg podatników i kontrahentów</p>
-----	--	--

11.	224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Do konta 224 dodaje się kolejne numery 01,02 itd. wg podmiotów, którym udzielono dotacji i w ramach podmiotu dalej rozbudowuje się konto dodając kolejne numery wg umów dotacyjnych
12.	225 - Rozrachunki z budżetami	Do konta 225 dodaje się kolejne numery 225-01 – podatek od wynagrodzeń 225-02 – podatek VAT z podziałem na 225-02-1 podatek VAT należny 225-02-2 podatek VAT naliczony 225-03 – podatek od nieruchomości itd. rozbudowuje się konto dodając kolejne numery 04,05 itd. w przypadku wystąpienia innego rozrachunku wg poszczególnych tytułów rozrachunków
13.	226 - Długoterminowe należności budżetowe	Do konta 226 dodaje się kolejne numery 01,02 itd. wg poszczególnych należności budżetowych
14.	229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	W ewidencji 229 wyróżnia się 229-51 składki ubezpieczeniowego 229-52 składka zdrowotna 229-53 fundusz pracy W przypadku innych rozrachunków publicznoprawnych do konta 229 dodaje się numery 01,02 itd. wg tytułów i podmiotów
15.	231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	W ewidencji 231 wyróżnia się 231-01 wynagr. osobowe pracowników 231-02 umowy cywilnoprawne, ryczałty itp. 231-03 wynagr. prac. 13 pensja itd. w razie potrzeb
16.	234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	W ewidencji wyróżnia się rozrachunki wg tytułów i wg pracowników: 234-01-01 rozrach. z tyt. zaliczek 234-01-02 rozrach. z tyt. podróży służbowych 234-01-03 rozrach. z tyt. pożyczek FSS W ramach tych kont dodaje się kolejne numery wg poszczególnych pracowników. W przypadku nowych tytułów rozrachunków dodaje się kolejno 234-01-04 itd.
17.	240 - Pozostałe rozrachunki	Do konta 240 dodaje się kolejne numery 01,02 itd. wg poszczególnych tytułów rozrachunków
18.	245-Wpływy do wyjaśnienia	Do konta 245 dodaje się kolejno numery 1,2 wg tytułów do wyjaśnienia i podmiotów

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 750-02 z tyt. dywidendy 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 W ramach 800-01 i 800-02 dodaje się kolejne numery np.800-01-01 itd. wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu

Ewidencja pozabilansowa

Lp.	Numer i nazwa konta	Sposób prowadzenia ewidencji
1	2	3
1.	090-Obce środki trwałe	Do konta 090 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg podmiotów – właścicieli środków trwałych
2	091-Wkład niepieniężny w projektach	Do konta 091 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg poszczególnych projektów
3	092-Środki trwałe przekazane w trwałe zarząd	Do konta 092 dodaje się kolejno numery 00,01 w grup środków trwałych 092-00 Grunty przekazane w trwałe zarząd 092-01 Budynki przekazane w trwałe zarząd i dalej rozbudowuje się konto wg jednostek
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	094-Nieruchomości gruntowe oddane w wieczyste użytkowanie	Do konta 094 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg podmiotów, którym oddano nieruchomości w wieczyste użytkowanie
6	095-Należności warunkowe	Do konta 095 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg typów należności i dalej rozbudowuje się konto wg podmiotów
7	096-Zobowiązania warunkowe	Do konta 096 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg typów zobowiązań i dalej rozbudowuje się konto wg podmiotów
8	910-Dane do sprawozdania Rb-27S	Do konta 910 dodaje się numery kolumn sprawozdania Rb-27S w których dane są prezentowane 910-06 Potrącenia 910-10 Zaległości 910-12 Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych 910-13 Skutki udzielonych ulg i zwolnień 910-14 Skutki decyzji-umorzenia zal. podatk. 910-15 Skutki decyzji-rozłożenia na raty

9	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.
10	976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Wg potrzeb dokonania wyłączeń w sprawozdaniu finansowym: 976-01 – koszty i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek 976-02 – przychody i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek 976-03 – zmniejszenia funduszu i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek 976-04 – zwiększenia funduszu i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek 976-05 – zobowiązania i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek 976-06 – należności i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek

Księgowanie podatku VAT należnego od należności z tytułu dochodów budżetowych

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

F-ra VAT sprzedaży:

konto 201-3 Wn rozrachunki z odbiorcami VAT / konto 225-02-1 Ma podatek VAT należny

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 na wydatki budżetowe (z wydatków budżetowych następuje przelew należnego podatku od towarów i usług do urzędu skarbowego). Księgowanie w dochodach: konto 225-02-1 Wn podatek VAT należny / konto 130-01-2 Ma dochody bez klasyfikacji .

Ewidencja analityczna wydatków strukturalnych

Klasyfikacja wydatków strukturalnych zaznaczana jest przy kontach bilansowych:

- zespołu 4 (koszty) – w momencie księgowania dokumentu w koszty jednostki,
- 201-1 – rozrachunki z dostawcami (zobowiązania) – w momencie księgowania dokumentu na stronie Ma konta (zobowiązanie) oraz w momencie zapłaty (spłata zobowiązania) na stronie Wn konta.
- 130-02 – rachunek bieżący jednostki - wydatki budżetowe – na stronie Ma konta w momencie dokonania wydatku budżetowego.

W sprawozdaniu Rb-Wsa o wydatkach strukturalnych wykazywane są zrealizowane wydatki strukturalne z ewidencji prowadzonej wg klasyfikacji wydatków strukturalnych do konta bilansowego 130-02 rachunek bieżący jednostki - wydatki budżetowe.”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W O J T
Leszek Prasunek