

Z a r z ą d z e n i e Nr 300 / 20
Wójta Gminy Gilowice
z dnia 29 maja 2020r.

w sprawie: zmian w zarządzeniu Nr 238/20 Wójta Gminy Gilowice z dnia 2 stycznia 2020r. 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 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 238/20 z dnia 2 stycznia 2020r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach wprowadzam zmiany:
 - 1) W załączniku Nr 1 do zarządzenia w § 5 pkt 7 w tabeli - Ewidencja jednostki - dodaje się punkty:
 - a) pkt 58 w kol. – Symbol – wprowadza się „HSZ”, w kol. – Dziennik (rejestr) - wprowadza się „Słoneczna Żywiecczyzna”;
 - b) pkt 59 w kol. – Symbol – wprowadza się „HSS”, w kol. – Dziennik (rejestr) - wprowadza się „Stop Smog”.
 - 2) Załącznik Nr 5 do zarządzenia – Wykaz kont analitycznych dla kont syntetycznych jednostek budżetowych – 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 Grunty przekazane w wieczyste

		użytkowanie innym podmiotom 011-00-03 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.	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.	072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	072-01 umorzenie pozostałych środków trwałych 072-WNIP umorzenie pozostałych wnip
7.	080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Do konta 080 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych obiektów środków trwałych w budowie
8.	130 - Rachunek bieżący jednostki	W ewidencji 130 wyróżnia się 130-01 dla ewidencji dochodów budżet. 130-02 dla ewidencji wydatków budżet. 130-03 podzielona płatność (split payment) 130-04 wydatki obrót dewizowy (bez klasyf.) 130-05 wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego) 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 w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, w przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody ewidencjonuje się wg klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem kont 130-01-2 i 130-01-4, 130-03, 130-05
9.	140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe	Do konta 140 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych składników

10.	141 – Środki pieniężne w drodze	W ewidencji konta 141 wyróżnia się: 141-01 – środki pieniężne w drodze – karta płatnicza W razie potrzeby dodaje się kolejno 02,03 itd.
11.	201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	W ewidencji konta 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) 201-4 rozrachunki z odbiorcami VAT sporne W ramach 201-1 i 201-2 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych kontrahentów
12.	221 -Należności z tytułów dochodów budżetowych	W ewidencji konta 221 wyróżnia się podział wg poszczególnych typów należności: 221-01 należności podatkowe, gdzie ujmuje się należności z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od śr. transport. Nadpłaty należności wykazuje się na koniec miesiąca na koncie 221-01-01-2 221-02 należności niepodatkowe W ramach 221-02 wyróżnia się: 221-02-01 – należności z rejestru ALK 221-02-02 – należności z rejestrów HKA, KAJ 221-02-03 – należności z rejestru HNA, HNU 221-02-04 – należności z rejestru HZG 221-02-05 – należności z rejestru WYS 221-02-06 – należności z rejestru HTZ 221-02-07 – należności z rejestrów HVG, HWG 221-02-08 – należności z rejestru OPS 221-02-09 – należności z rejestrów HWO, WOJ 221-02-10 – należności z rejestru HIM 221-02-11 – należności z rejestrów DYW, FOS, KO1, KO2, ŁOW, ODP, OPR, OPT, PRO, ZW1, ZW2, ZV1, ZV2, ZV3, POZ, PO1 221-02-12 – salda wg sprawozdań Urzędów Skarbowych (do bilansu) 221-02-13 – należności- dochody z tyt. real. zadań zleconych, rejestr UDO 221-02-14 – należności z rejestru HSZ, HSS 221-02-15 – należności z rejestru PRZ 221-02-16 – należności z rejestru CMZ 221-02-17 – należności z rejestru MEU 221-02-18 – należności z rejestru MEM 221-02-19 – należności z rejestru DEC 221-02-20 – należności z rejestrów INN, OPU 221-02-21 – należności z rejestru OPL 221-05-01 – należności z rejestru opłaty za gosp. odpadami komunalnymi, rejestr RO1

		<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>Należności objęte hipoteką wykazuje się na kontach „221-xx-xx-4”, gdzie „xx-xx” odpowiada w/w rozbudowaniu konta</p> <p>Należności sporne wykazuje się na koniec kwartału (w celu sporządzenia sprawozdawczości budżetowej) na kontach „221-xx-xx-5”, 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>
13.	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
14.	225 - Rozrachunki z budżetami	<p>Do konta 225 dodaje się kolejne numery</p> <p>225-01 – podatek od wynagrodzeń</p> <p>225-02 – podatek VAT z podziałem na</p> <p>225-02-4 podatek VAT scentralizowany</p> <p>225-02-4-1 podatek VAT scentralizowany należny</p> <p>225-02-4-2 podatek VAT scentralizowany naliczony</p> <p>225-03 – podatek od nieruchomości</p> <p>225-04 – pozostałe podatki na rzecz JST</p> <p>225-05 – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi</p> <p>itd. rozbudowuje się konto dodając kolejne numery 06,07 itd. w przypadku wystąpienia innego rozrachunku wg poszczególnych tytułów rozrachunków</p>
15.	226 - Długoterminowe należności budżetowe	Do konta 226 dodaje się kolejne numery 01,02 itd. wg poszczególnych należności budżetowych

16.	229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	W ewidencji 229 wyróżnia się 229-51 składki ubezpieczeniowe społeczne 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
17.	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
18.	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.
19.	240 - Pozostałe rozrachunki	Do konta 240 dodaje się kolejne numery 01,02 itd. wg poszczególnych tytułów rozrachunków
20.	245-Wpływy do wyjaśnienia	Do konta 245 dodaje się kolejno numery 1,2 wg tytułów do wyjaśnienia i podmiotów
21.	280-Rozliczenia podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi	Konto rozbudowuje się 280-01-i następnie dodaje się kolejno 01, 02 itd. wg jednostek organizacyjnych objętych centralizacją podatku VAT np. 280-01-01, 280-01-02 itd.
22.	281-Wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT	Konto 281 rozbudowuje się: 281-01 VAT należny 281-01-1 VAT należny bieżący okres rozliczeniowy 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
23.	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
24.	310-Materiały	Ilościowo-wartościowa wg poszczególnych rodzajów materiałów i miejsc znajdowania się

25.	Konta zespołu 4-Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie	Wg klasyfikacji budżetowej
26.	720-Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wg klasyfikacji budżetowej
27.	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
28.	751-Koszty finansowe	Wg klasyfikacji budżetowej
29.	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
30.	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	092-Środki trwałe przekazane w trwały zarząd	Do konta 092 dodaje się kolejno numery 00,01 w grup środków trwałych 092-00 Grunty przekazane w trwały zarząd 092-01 Budynki przekazane w trwały zarząd i dalej rozbudowuje się konto wg jednostek

5	093-Środki trwale przekazane do użytkowania	Konto 093 prowadzi się w podziale na 093-01 – Środki trwale przekazane na własność innej jednostce 093-02 – Środki trwale przekazane do użytkowania pozostające na własności jednostki Dalej konta rozbudowuje się dodając kolejno 01,02 itd. wg poszczególnych rodzajów środków i dalej wg jednostek
6	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
7	095-Należności warunkowe	Do konta 095 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg typów należności i dalej rozbudowuje się konto wg podmiotów
8	096-Zobowiązania warunkowe	Do konta 096 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg typów zobowiązań i dalej rozbudowuje się konto wg podmiotów
9	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
10	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.
11	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

	<p>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. czynsze):

Umowa najmu

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.

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 wydatki budżetowe zgodnie z odrębnymi przepisami dotyczącymi centralizacji podatku VAT (z wydatków budżetowych 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.

W przypadku otrzymania zapłaty podatku VAT w danym miesiącu w formie split payment – występuje saldo na rachunku split payment, przelew wewnętrznych rozrachunków z tytułu podatku VAT z ewidencji dochodów na wydatki budżetowe za dany miesiąc pomniejszany jest o kwotę salda środków na rachunku split payment.

Ewidencja wydatków budżetowych:

Podatek VAT naliczony z faktur zakupu w Urzędzie Gminy ujmuje się na koncie 281-02-1 Wn wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT naliczony bieżący okres rozliczeniowy w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym wynikającym z faktury zakupu.

Podatek VAT należny scentralizowany ujemuje się wg cząstkowych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji podatku VAT wg odrębnych przepisów (w tym Urzędu Gminy w Gilowicach) : konto 280 Wn Rozliczenia podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi / konto 225-02-4-1 Ma podatek VAT scentralizowany należny.

Podatek VAT naliczony scentralizowany ujemuje się wg cząstkowych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji podatku VAT wg odrębnych przepisów (w tym Urzędu Gminy w Gilowicach): konto 225-02-4-2 Wn podatek VAT scentralizowany naliczony / konto 280 Wn Rozliczenia podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi.

Przelew wewnętrznych rozrachunków z tytułu podatku VAT wpłaconego na rachunek dochodów Urzędu wpływającego na rachunek wydatków budżetowych zgodnie z odrębnymi przepisami dotyczącymi centralizacji podatku VAT ujemuje się:

Kwota w wysokości podatku naliczonego za dany m-c: konto 130-02 Wn / konto 281-02-1 Ma

Kwota w wysokości różnicy między podatkiem należnym a naliczonym za dany m-c: konto 130-05 Wn wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego) / konto 280-01-08 Ma

Wpływy wewnętrznych rozrachunków z tytułu podatku VAT od jednostek organizacyjnych objętych centralizacją podatku VAT ujemuje się:

konto 130-05 Wn wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego) / konto 280 Ma – dana jednostka organizacyjna.

Przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego ujemuje się:

konto 225-02-4-1 Wn / konto 130-05 Wn wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego).

W przypadku wpływów na rachunek dochodów budżetowych Urzędu Gminy 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 Urzędu Gminy.

Księgowania dotyczące płatności split payment:

Ewidencja dochodów:

Wpływ środków na rachunek dochodów dokonany w formie split payment ujemuje 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: 281-01-1 Wn wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT / 130-03 Ma rachunek bieżący jednostki split payment. Operacja ta zmniejsza saldo środków na rachunku split payment.

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 130-05 Wn wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego) / 280-01-08 Ma Rozliczenia podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi - Urząd Gminy.

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.”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i pracownikom Urzędu realizującym zadania objęte zakresem zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WOJT
Okrzesik
Krzysztof Okrzesik