

ZARZĄDZENIE NR 33/12
WÓJTA GMINY LIPKA
z dnia 14 sierpnia 2012 r.

w sprawie zmiany zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipka

Na podstawie art. 4 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), Rozporządzenia 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 128, poz. 861 ze zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) zarządzam co następuje:

§1. Wprowadza się zmiany w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 50/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipka określającym instrukcję Zasady Rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipka – zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do zapoznania z treścią instrukcji podległych pracowników referatu finansowego oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2012 r.

**W Ó J T**
Gminy Lipka
mgr Przemysław Kurdzieko

W zasadach rachunkowości dokonuje się następujących zmian:

§ 1. W rozdziale 3 w podrozdziale 3.1 Plan kont dla jednostek budżetowych dokonuje się zmian

1) w wykazie kont, tj.:

- po koncie 011 dodaje się konto 012 w brzmieniu „012 - Inwestycje w obcych środkach trwałych”
- nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie: „Środki trwale w budowę (inwestycje)”
- nazwa konta 140 otrzymuje brzmienie: „Krótkoterminowe aktywa finansowe”
- po koncie 240 – Pozostałe rozrachunki dodaje się konto 245 w brzmieniu: „245 – Wpływy do wyjaśnienia”
- po koncie 975 – Wydatki strukturalne dodaje się konto 976 w brzmieniu „976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

2) w opisie kont bilansowych:

- konto 012 otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 012 – Inwestycje w obcych środkach trwałych

Konto 012 służy do ewidencji księgowej nakładów poczynionych na ulepszenie obcego środka trwałego, które stanowią odrębny środek trwały ujmowany w ewidencji bilansowej jednostki, która dokonała ulepszenia. Jeśli dokument pierwotny zawiera wszystkie potrzebne dane w celu zaewidencjonowania operacji przychodu i rozchodu – niekonieczne jest wystawianie dodatkowego dokumentu, np. OT, PT, LT itp. Podstawą księgowania są w szczególności takie dokumenty jak: faktura VAT, rachunek, protokół odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym, protokół zdawczo – odbiorczy. Nakłady na obce środki trwale należy klasyfikować do grupy i rodzaju, do której należy środek trwały, na którego ulepszenie zostały poczynione.

Do konta 012 prowadzi się ewidencję szczegółową, umożliwiającą:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych inwestycji w środkach trwałych;
- poprawne obliczanie umorzenia i odpisów amortyzacyjnych według prawa podatkowego;
- grupowanie inwestycji w środkach trwałych według wymogów sprawozdania finansowego i sprawozdania statystycznego GUS (klasyfikacji rodzajowej).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe przy użyciu programu komputerowego do środków trwałych. Konto 012 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową nakładów poczynionych przez jednostkę na ulepszenie obcych środków trwałych.

- konto 030 otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia – stanu długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

- konto 071 otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 jest przeznaczone do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych, nakładów poczynionych na ulepszenie obcego środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych, które jest liczone metodą liniową.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia – umorzenia środków trwałych, nakładów poczynionych na ulepszenie obcego środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy umorzeniowe od tych składników majątkowych dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu ujmowane są w korespondencji z kontem 400. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej wartości 3.500 zł umarza się za okres całego roku jednorazowo, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad wyjaśnionych przy koncie 011 i 020. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych, nakładów poczynionych na ulepszenie obcego środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych. Prowadzi się analitykę do umorzenia środków trwałych, nakładów poczynionych na ulepszenie obcego środka trwałego i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 011, 012 i 020.

- konto 080 otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty inwestycyjne.

Ewidencja na koncie 080 –Środki trwałe w budowie (inwestycje)	
Wn	Ma
<p>Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ poniesione koszty dotyczące środków trwałych w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie; ➤ poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej; ➤ poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. 	<p>Na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • środków trwałych; • wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych oraz nakładów poczynionych na ulepszenie obcego środka trwałego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych zadań oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych środków trwałych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

- konto 130 otrzymuje opis w brzmieniu:

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 koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości zapisów obrotów co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzi się według obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Podstawą księgowania na koncie 130 są wyciągi bankowe. W przypadku braku dokumentów z banku dopuszcza się możliwość księgowania na podstawie komputerowego wydruku przelewów z systemu Home Banking. Dla potrzeb jednostki wyodrędnia się konta analityczne umożliwiające wyszczególnienie grupy dochodów i wydatków według zaleceń kierownika jednostki. Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu finansowego). Ślady konta 130 w zakresie wydatków podlega okresowego przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800. Konto 130 na koniec roku nie wykazuje salda.

- konto 139 otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 139 – Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję:

- czeków potwierdzonych;
- sum depozytowych;
- sum na zlecenie;
- środków obcych na inwestycje.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, zaś na stronie Ma wypłaty tych środków. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów. Saldo Wn konta 139 oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

- konto 140 otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w tym akcje, udziały i inne papiery wartościowe, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, a na stronie Ma – zmniejszenia. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

- do opisu konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych dopisuje się zdanie: "Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest również według budżetów".

- dodaje się konto 245, które otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, zaś na stronie Ma kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

- dodaje się Zespół 6, który otrzymuje opis w brzmieniu:

Zespół 6 – Produkty

W zakładowym planie kont Urzędu wyszczególnia się konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów, służące do rozliczeń czynnych międzyokresowych kosztów.

- konto 640 otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne). Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, gdy poniesione przez jednostkę koszty w danym okresie sprawozdawczym dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i dopiero w przyszłości będą pomniejszały wynik finansowy oraz zostaną ujęte w rachunku zysków i strat. Należą do nich w szczególności:

- * czynsze i dzierżawy płacone z góry,
- * koszty remontów,
- * ubezpieczenia majątkowe,
- * prenumeraty.

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone w okresie sprawozdawczym dotyczące przyszłych okresów, a na stronie Ma zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

- konto 720 otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody gminy należne na podstawie odrębnych ustaw.

Ewidencja na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
Wn	Ma
<p>Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych; ➤ przeniesienie z końcem roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy 	<p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody z tytułu dochodów budżetowych (w tym dochody budżetowe przypisane i nieprzypisane);

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pozycji planu finansowego i według potrzeb kierownika jednostki. W zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

- konto 750 otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 750 – Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Ewidencja na koncie 750 – Przychody finansowe	
Wn	Ma
<p>Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie na koniec roku zrealizowanych przychodów finansowych na konto 860.</p>	<p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ przychody ze sprzedaży papierów

Ewidencja na koncie 750 – Przychody finansowe	
	wartościowych; <ul style="list-style-type: none"> ▪ przychody z udziałów i akcji; ▪ dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek; ▪ dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych; ▪ odsetki za zwłokę w zapłacie należności; ▪ dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

- Konto 751 otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Ewidencja na koncie 751 – Koszty finansowe	
Wn	Ma
Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> ▪ wartość sprzedanych papierów wartościowych, akcji, udziałów; ▪ odsetki od obligacji; ▪ odsetki od otrzymanych pożyczek i kredytów; ▪ dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych; ▪ odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji; ▪ ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji 	Na stronie Ma ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> ▪ przeniesienie z końcem roku kosztów finansowych na wynik finansowy

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

- 3) w opisie kont pozabilansowych:

- dodaje się konto 976, które otrzymuje opis w brzmieniu:

Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na koncie 976 ujmuje się rozliczenia z innymi samorządowymi jednostkami budżetowymi będącymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Lipka sporządzającej łączny bilans jednostek, łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz łączne zestawienie z funduszu jednostek. W ramach prowadzonej ewidencji wyszczególnia się:

- 976-1 Wzajemne rozliczenia między jednostkami – rozrachunki, gdzie na stronie Wn ujmuje się należności od innych jednostek organizacyjnych gminy, zaś na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec innych jednostek organizacyjnych gminy;
- 976- 2 Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zmiany na funduszu jednostki, gdzie na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu jednostki spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych

i prawnych oraz innych składników majątku do innych jednostek organizacyjnych gminy, zaś na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu jednostki spowodowane nieodpłatnym otrzymaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku od innych jednostek organizacyjnych gminy;

- 976-3 Wzajemne rozliczenia między jednostkami – przychody i koszty, gdzie na stronie Wn ujmuje się koszty, które w wyniku realizacji zadań stanowią przychody innej jednostki organizacyjnej gminy, zaś na stronie Ma ujmuje się przychody, które w wyniku realizacji zadań stanowią koszty w innej jednostce organizacyjnej gminy.

§ 2. W rozdziale 3 w podrozdziale 3.2 Plan kont dla jednostek samorządu terytorialnego – organu finansowego dokonuje się zmian w opisie kont bilansowych:

- konto 901 otrzymuje opis:

Konto 901 – Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Ewidencja na koncie 901 – Dochody budżetu	
Wn	Ma
<p>Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ przeniesienie na koniec roku budżetowego osiągniętych dochodów budżetu – w korespondencji z kontem 961. 	<p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych – w korespondencji z kontem 222; • dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów – w korespondencji z kontem 224; • dochody z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy – w korespondencji z kontem 224.

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Saldo to zostaje przeniesione na koniec roku na konto 961.

- konto 902 otrzymuje opis:

Konto 902 – Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonywanych wydatków budżetu gminy.

Ewidencja na koncie 902 – Wydatki budżetu	
Wn	Ma
<p>Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych – w korespondencji z kontem 223.</p>	<p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przeniesienie na koniec roku sum dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.</p>

Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn tego konta oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

§ 3. W rozdziale 4 Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych (zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe) w punkcie 4 dopisuje się zdanie „Zestawienia obrotów i sald są generowane z systemu księgowego w formie elektronicznej na życzenie”.