

ZARZĄDZENIE NR 28/2017
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI
z dnia 26 maja 2017 roku

w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach polityki rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2016.1047 z późn. zm.), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2016.1870 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu 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 (t.j. Dz.U.2017.760), rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 2010 Nr 208, poz. 1375),
zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się następujące zmiany w zasadach polityki rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski, ustalonych zarządzeniem nr 5/2017 Wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 19 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości:

1. W załączniku nr 2 do w/w zarządzenia zmienia się definicję środka trwałego i otrzymuje ona następujące brzmienie:

„**Środki trwałe**, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Uwzględniając §2 pkt 5 *Rozporządzenia Ministra Finansów 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*, środkami trwałymi są też środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu trwałego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

W urzędzie gminy, zgodnie z zasadami określonymi w „rozporządzeniu”, ewidencją księgową są objęte tylko środki trwałe stanowiące własność gminy, które nie zostały przekazane w zarząd lub użytkowanie innym gminnym jednostkom organizacyjnym.”

2. W załączniku nr 3a do w/w zarządzenia zmienia się opisy konta 130 oraz konta 761 i otrzymują one następujące brzmienie:

1) „**Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”** służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym wydatków z tytułu wydatków objętych planem finansowym, a także do ewidencji dochodów budżetowych, w zakresie objętym sprawozdaniem Rb-27S sporządzanym przez gminę, realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek bieżący budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

- wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym,
- dochody własne urzędu jako jednostki budżetowej zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem,
- dochody z zadań zleconych realizowanych przez urząd, w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem,
- dochody budżetu stanowiące przychody urzędu gminy w zakresie objętym jednostkowym sprawozdaniem gminy Rb-27S, w korespondencji z kontem 720.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- zrealizowane na podstawie planów finansowych wydatki budżetowe jednostki (bieżące i inwestycyjne), przekazane dotacje i subwencje,
- przeksięgowanie, na podstawie sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych salda subkonta 130-1 na stronę Wn konta 800.

Zapisy na koncie 130 w zakresie wydatków są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych do rachunku bieżącego wydatków, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między urzędem, a bankiem.

Zapisy na koncie 130 w zakresie dochodów powinny być zgodne z zapisami na koncie 901 służącym do ewidencji dochodów wykonanych objętych jednostkowym sprawozdaniem gminy Rb-27S. W związku z tym, poza księgowaniami wpływów dochodów na rachunek budżetu, na koncie 130-1 ujmowane są zapisem wtórnym dochody księgowane w ewidencji budżetu zapisem Wn 224, Ma 901 (udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochody pobierane na rzecz gminy przez urzędy skarbowe), zapisem Wn 901, Ma 224 (dotacje celowe przypisane do zwrotu), zapisem Wn 909, Ma 901 (część oświatowa subwencji ogólnej za styczeń danego roku) i zapisem Wn 901, Ma 240 (refundacja odliczonego podatku VAT).”

2) „**Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”** służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.”

W końcu roku obrotowego saldo przenosi się na stronę Wn konta 860”. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.”

3. W załączniku nr 3b do w/w zarządzenia zmienia się opisy konta 224 oraz konta 240 i otrzymują one następujące brzmienie:

1) „**Konto 224 „Rozrachunki budżetu”** służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetów jst,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunku z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu VAT.

Ewidencja szczegółowa do konta umożliwi ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz poszczególnych budżetów. Ewidencja analityczna jest prowadzona z podziałem według urzędów skarbowych oraz innych budżetów.

W szczególności na koncie 224 ewidencjonuje się rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT podlegającego zapłacie bądź zwrotowi.

Na stronie Wn konta 224 (w analityce „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT”) ujmuje się:

- podatek VAT wykazany w deklaracjach VAT-7 gminy do zwrotu przez urząd skarbowy w korespondencji z kontem 240 (w analityce „Rozliczenia z tytułu podatku VAT - Gmina”),
- zapłatę podatku VAT do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 224 (w analityce „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT”) ujmuje się:

- podatek VAT wykazany w deklaracjach VAT-7 gminy do zapłaty do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 240 (w analityce „Rozliczenia z tytułu podatku VAT - Gmina”),
- zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy w korespondencji z kontem 133.”

2) „**Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”** służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na kontach 222,223,224,225,250,260.

Ewidencja szczegółowa do konta umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Na koncie 240 w szczególności ewidencjonuje się rozliczenia między gminą i jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 240 (w analityce „Rozliczenia z tytułu podatku VAT - Gmina”) ujmuje się:

- na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 podatek VAT podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego, w korespondencji z kontem 224 (w analityce „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT - do zapłaty”)
- refundację na konto wydatków urzędu gminy podatku VAT podlegającego odliczeniu w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta (w analityce „Rozliczenia z tytułu podatku VAT - Gmina”) ujmuje się, na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7:

- podatek VAT należny podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 901 - deklaracja urzędu oraz w korespondencji z kontem 240 (w analityce: „Rozliczenia z tytułu podatku VAT - poszczególna jednostka organizacyjna”) - deklaracje poszczególnych jednostek organizacyjnych,
- podatek VAT podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy w korespondencji z kontem 224 (w analityce „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT - do zwrotu”).”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do zasad polityki rachunkowości od dnia 01.01.2017r.

WÓJT

mgr Raisa Rajecka

