

ZARZĄDZENIE NR 2/2023
Burmistrza Drohiczyzna
z dnia 2 stycznia 2023 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 18/2017 Burmistrza Drohiczyzna z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz określenia zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Miejskiego w Drohiczyźnie

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 18/2017 Burmistrza Drohiczyzna z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz określenia zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Miejskiego w Drohiczyźnie:

- 1) w § 13. dodaje się pkt 6), który otrzymuje brzmienie: „6) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane wg zasad i stawek podatkowych.”,
- 2) w § 13. dodaje się pkt 7), który otrzymuje brzmienie: „7) Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.”.

§ 2. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 18/2017 Burmistrza Drohiczyzna z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz określenia zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Miejskiego w Drohiczyźnie:

- 1) § 1. otrzymuje brzmienie:

„§ 1. 1. Rokiem obrotowym dla organu i jednostki jest rok kalendarzowy.

2. Wykaz kont księgi głównej budżetu i Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej oraz zasady funkcjonowania kont określa załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się, prowadząc do każdego konta ewidencję szczegółową według zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. (Dz. U. z 2020 poz. 342).

3. Materiały zakupione do bieżącego użytku nie są objęte gospodarką magazynową, a księgowane są bezpośrednio w koszty w chwili zakupu (np. paliwo, opał, olej napędowy grzewczy). Materiały zaliczone w całości we właściwe rodzajowo koszty w momencie ich zakupu, lecz nie zużyte do końca roku, objęte są spisem z natury na dzień 31 grudnia każdego roku. Taka ewidencja dotyczy m.in. rozliczenia paliwa znajdującego się w zbiornikach pojazdów służbowych, paliwa znajdującego się w samochodach strażackich, które w momencie zatankowania jest traktowane jako materiał przekazany do zużycia na potrzeby jednostki. Na dzień 31 grudnia dokonuje się inwentaryzacji drogą spisu z natury. Na koncie

310 ujmuje się wartość zinwentaryzowanych materiałów (m.in. paliwo znajdujące się w zbiornikach pojazdów) wynikających z ostatniego lub ostatnich dowodów zakupu.

Drobny sprzęt bez względu na jego wartość jednostkową, np. mapy, rękawice robocze, drobny sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości, nie podlega ewidencji ani wartościowej, ani ilościowej. Wydawnictwa specjalistyczne, książki i czasopisma zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty z chwilą zakupu.”.

2) Usuwa się § 6.

3) Dodaje się § 5. który otrzymuje brzmienie:

„§ 5. Zasady funkcjonowania kont budżetu i jednostki budżetowej

1. Opis kont oraz zasady funkcjonowania określa Rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządowych terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 poz. 342).

Do przychodów Urzędu Miejskiego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dotyczy to między innymi subwencji, dotacji, w tym dotacji rozwojowych oraz środków pozyskanych w innej formie z funduszy pomocowych, dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe).

Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego. Zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych do rachunku budżetu. Dochody – Wn 133 „Rachunek budżetu” Ma 901 „Dochody budżetu”. Wydatki – zapisy Wn 902 „Wydatki budżetu” Ma 133 „Rachunek budżetu”. Ze względu na funkcjonowanie jednego rachunku bankowego przyjmuje się następujące zasady ewidencji na koncie 133 i 130:

1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”

a) Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Na koncie tym księguje się także środki ujmowane na wydzielonych rachunkach bankowych prowadzonych dla środków otrzymywanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi.

b) Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, zatem musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

c) Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów i pożyczek przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 i 260.

d) Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytów i pożyczek przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 i 260.

e) Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Lokaty wyodrębnia się na kontach analitycznych do konta 133 (Wn 133 Ma133).

f) Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

g) Konto 140 „Środki pieniężne w drodze” w korespondencji z kontem 133 służy do ewidencji przekazywanych środków z lub na rachunek budżetu na lub z innych rachunków budżetu. Konto 140 służy również do ewidencji środków pieniężnych w drodze, m.in. środków wynikających z terminala płatniczego (Wn 140 – Ma 901) i ich wpływ na rachunek budżetu (Wn 133 - Ma 140), przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma konta 140 – zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

h) Konto 133 służy w szczególności do ewidencji:

- dochodów własnych realizowanych przez Gminę oraz podległe jednostki budżetowe,
- dochodów otrzymanych z budżetu państwa (subwencji, dotacji),
- dochodów realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe,
- dochodów z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
- dochodów otrzymanych z innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień, umów,
- zaciągniętych i spłacanych kredytów i pożyczek,
- przekazywanych podległym jednostkom budżetowym środków (i ich zwrot) na realizację ich wydatków,
- różnic kursowych od środków zgromadzonych na rachunku walutowym,
- podatku VAT.

2) Konto 130 – „Rachunki bieżący jednostki”

Jednostka - Urząd Miejski

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym Urzędu z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, jak też rozliczeń podatku VAT z tytułu dochodów i wydatków.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje w szczególności:

- wpływy przypisanych należności podatkowych i pozostałych dochodów urzędu w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem,
- wpływy nieprzypisanych należności urzędu, w korespondencji z kontami zespołu 7,
- wpływy odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach oraz odsetki od lokat terminowych, w korespondencji z kontem 750
- zwroty środków z tytułu zwrotu wydatków, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 2 lub kontem zespołu 4,
- zwroty dotacji przekazanych w danym roku budżetowym w korespondencji 224,
- zwroty poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 401-411,
- wpłaty z tytułu zrealizowanych dochodów z sum pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 141.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- zrealizowane wydatki bieżące z tytułu zapłaty zobowiązań w korespondencji z kontami zespołu 2, 3, 4 i 7,
- zrealizowane wydatki majątkowe w korespondencji z kontem 080 lub 201,
- zapłatę rachunków nie ujętych na rozrachunkach, księgowanych w koszty w korespondencji z kontami 401-411,

- zapłata odsetek i pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontami zespołu 7,
- przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224,
- środki pobrane z banku do kasy na realizację wypłat gotówkowych, w korespondencji z kontem 101.

Do konta 130 prowadzona jest ewidencja analityczna: 130-1-1 Rachunek bieżący Urzędu – dochody i 130-1-2 Rachunek bieżący Urzędu – wydatki. Inne rachunki bankowe (m.in. rachunek opłaty śmieciowej, rachunek projektu) posiadają odpowiednio konta analityczne do konta 130.

Saldo konta po stronie Wn 130 dotyczy zrealizowanych dochodów jednostki, a saldo konta 130 po stronie Ma oznacza stan zrealizowanych wydatków jednostki.

Na koniec roku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800 Fundusz jednostki, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800 Fundusz jednostki.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

2. Konto 310 – „Materiały” służy do ewidencji ujęcia materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz niezutytych do końca roku obrotowego. Materiałami zakupionymi do bieżącego zużycia w całości obciąża się właściwe koszty w momencie ich zakupu. Pozostałość nie zużytych materiałów do końca roku obrotowego obejmuje się spisem z natury i wycenia według rzeczywistych cen zakupu. Zinventaryzowane zapasy ujmują się na koncie 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty: Wn 310 - Ma 401. Zapasy te ujmowane są w bilansie na koniec roku obrotowego. W następnym roku poleceniem księgowania, wartość tych zapasów przeksięgowywana jest w koszty (z konta 310 na konto 401). Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w cenach zakupu.

3. Konto 800 – „Fundusz jednostki” służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmują się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma — jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmują się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość sprzedanych i przekazanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmują się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych,
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę na sfinansowanie inwestycji oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800),
- różnice z aktualizacji środków trwałych,

- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

4. Konto 860 – „Wynik finansowy” służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

- sumy poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i 411,

- koszty operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,

- wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia oraz materiałów.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego:

- uzyskane przychody, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn — stratę netto, saldo Ma — zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

5. Zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) są następujące:

1) każde konto syntetyczne może mieć konta analityczne, które tworzy się w miarę potrzeb, poprzez rozszerzenie kont syntetycznych np.: 234–1, 234–2, 234–3 lub dla potrzeb wyodrębnienia określonej grupy kont analitycznych dalsze rozszerzenie może zaczynać się np. 221–11-1, 221–11-2, 221–11-3, itp.).

2) na początek roku budżetowego wprowadza się salda kont syntetycznych i analitycznych zgodnie z bilansem zamknięcia roku ubiegłego, z tym, że konta analityczne mogą otrzymać inną kolejną numerację wynikającą z wyeliminowania kont, na których nie wystąpiły salda końcowe.

3) w ciągu roku mogą być otwierane dodatkowe konta syntetyczne i analityczne według zasady określonej w pkt. 1.

6. Podatek VAT - zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej i budżecie gminy.

Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym dokonywane są za pomocą rachunku do obsługi budżetu gminy i ewidencjonowane odpowiednio w księgach rachunkowych budżetu gminy.

Przypis należności z tytułu faktur sprzedaży księgowany jest w sposób następujący:

Wn 221 - Ma 720 netto

Wn 221 - Ma 225 VAT

Księgowanie wpływów ze sprzedaży usług w kwocie brutto w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Wn 133 - Ma 901

Wn 130 - Ma 221

Księgowanie wydatków dotyczących odliczenia podatku VAT:

Wn 902 – Ma 133

Wn 225 – Ma 130

Księgowanie rozrachunków z tytułu VAT z Urzędem i jednostkami scentralizowanymi zgodnie z ich deklaracjami sporządzonymi na podstawie rejestrów sprzedaży i zakupów:

Wn 225 - Ma 240 VAT naliczony

Wn 240 - Ma 225 VAT należny

Księgowanie wpływu środków od jednostki na opłacenie podatku VAT wynikające z deklaracji:

Wn 130 - Ma 240

Księgowanie przelewu podatku VAT wynikającego z deklaracji jednostce:

Wn 240 – Ma 130

Księgowanie wpływu VAT z Urzędu Skarbowego:

Wn 133 - Ma 901

Wn 130 - Ma 225

Przebiegowanie zaokrągleń podatku VAT:

Wn 225 – Ma 720 lub Wn 761 – Ma 225.”.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnik Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Drohiczyzna

mgr inż. Wojciech Borzym