

I. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego.

W zakresie kont zespołu „0”

1. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

2. Pozostałe środki trwałe określone w pkt.1 oraz meble i dywany (wykładziny), odzież i umundurowanie, sprzęt komputerowy umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość nie jest niższa niż 500,- złotych.

5. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500,- złotych ujmują się w księgach inwentarzowych wg uznania biorąc pod uwagę trwałość i długość okresu użytkowania. Podobnie traktuje się:

- meble,
- maszyny do pisania, liczenia i kalkulatory,
- sprzęt elektroniczny (komputery, drukarki itp.),
- sprzęt radiowy, audiowizualny, fotograficzny,
- sprzęt AGD (lodówki, odkurzacze itp.).

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku na dzień 31 grudnia, przy czym ustala się że dla wartości niematerialnych i prawnych okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wynosi:

- 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe/systemy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące;
- 2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych – 24 miesiące;
- 3) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.

7. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania.

8. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

9. Na koncie 080 „Inwestycje” (środki trwałe w budowie) księguje się:

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- koszty ulepszenia środków trwałych,
- koszty zakupów środków trwałych wymagających montażu,
- koszty dotyczące zakupu gotowych środków trwałych.

W zakresie kont zespołu „1”

1. Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na koncie 141 tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

W zakresie kont zespołu „2”

1. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych raz w roku na dzień bilansowy tj. 31 grudnia. Księgowania dokonuje się na podstawie dokumentu PK sporządzonego zgodnie z wykazem należności wątpliwych.

2. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w wysokości odsetek należnych nie później niż na koniec każdego kwartału.

3. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

4. Należności nieprzypisane równoważy się przypisem w momencie wpłaty.

W zakresie kont zespołu „3”

1. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

2. Zakupione materiały i towary są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i towarów, a następnie wprowadza się dokumentem PK na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W pierwszym kwartale roku następnego odnosi się odpowiednio w koszty roku, w którym zostały zużyte. Materiały i towary wycenia się w cenach zakupu, przyjmując ceny poszczególnych aktywów, które jednostka nabyła najpóźniej.

W zakresie kont zespołu „4”

1. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 tj. 400-409.

Opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym został zaksięgowany dowód zakupu.

2. Faktury dotyczące poniesionych kosztów ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą wpływu do jednostki. Na przełomie miesiąca faktury, które wpłynęły do jednostki do 7 dnia następnego

miesiąca włącznie ujmuje się w księgach miesiąca poniesienia kosztu, pozostałe ujmowane są w miesiącu następnym.

3. Faktury obejmujące koszty okresów z przełomu lat księguje się w roku, w którym wpłynęła faktura.

W zakresie kont zespołu „8”

1. Zapisu równoległego do wydatku inwestycyjnego Wn 810 Ma 800 dokonuje się jednorazowo na koniec roku w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych danego roku budżetowego.

W zakresie kont pozabilansowych

1. Zaangażowanie wydatków księgowane jest na koncie pozabilansowym Ma 998. Ewidencja w zakresie zaangażowania wydatków budżetowych prowadzona jest z podzailem na odpowiednią klasyfikację budżetową na podstawie:

- faktur, rachunków i innych dowodów księgowych, które spowodują wykonanie wydatków ujętych w planie finansowym jednostki,

- planu na: wynagrodzenia, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, umowy zlecenia, podatek od nieruchomości i pozostałe podatki i opłaty lokalne, usługi telekomunikacyjne, zakup mediów (energia elektryczna, woda).

2. Zrealizowane wydatki w danym miesiącu księguje się na koncie 998 po stronie Wn na koniec każdego miesiąca na podstawie zapisów na stronie Wn konta 130.

3. Dokonuje się zmian planu wydatków na koncie pozabilansowym 980 po stronie Wn.

4. Zrealizowane wydatki w danym miesiącu księguje się na koncie 980 po stronie Ma na koniec każdego miesiąca na podstawie zapisów na stronie Wn konta 130, a na koniec roku sporządza się zestawienie wartości planu niezrealizowanego i wygasłego i księguje się na stronie Ma konta 980.

5. Na koncie 976 są ujmowane rozliczenia z innymi samorządowymi jednostkami budżetowymi będącymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Włoszakowice, sporządzającej łączny bilans jednostek i zakładów budżetowych, łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek i zakładów budżetowych oraz łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 976/01 dokumentem PK na podstawie sald kont rozrachunkowych z tymi jednostkami (kont zespołu 2), według stanu na koniec roku budżetowego, są ujmowane należności od tych jednostek i zakładów budżetowych, a na stronie Ma – zobowiązania wobec tych jednostek. Wzajemne należności i zobowiązania tych jednostek i zakładów budżetowych podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 976/02 dokumentem PK na podstawie salda konta analitycznego 800 (nieodpłatne przekazanie środków trwałych, inne zmniejszenia - VAT), według stanu na koniec roku budżetowego, są ujmowane zmniejszenia funduszu GOSIR, spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek i zakładów budżetowych Gminy Włoszakowice oraz podatek VAT naliczony odliczony przez jst, a na stronie Ma konta 976/02 dokumentem PK na podstawie salda konta

analitycznego 800 (nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, inne zwiększenia - VAT), według stanu na koniec roku budżetowego zwiększenia funduszu GOSIR, wynikające z otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i zakładów budżetowych Gminy Włoszakowice objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki oraz należny podatek VAT nie wpłacony przez kontrahenta w danym roku budżetowym. Dane te podlegają wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Zapisy na koncie 976/01 w zakresie podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2. W zakresie zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych Gminy Włoszakowice lub nieodpłatnym otrzymaniem wymienionych składników majątkowych od tych jednostek, łączna wartość nieodpłatnie przekazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym (saldy kont analitycznych – 800 – zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym objętym łącznym zestawieniem zmian w funduszu) powinna się równać łącznej wartości nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych (saldy kont analitycznych – 800 – zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu).

Zapisy na koncie 976 stanowią podstawę do wykazania danych podlegających wyłączeniu w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w informacjach uzupełniających istotnych do oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

- w jednostkowym bilansie – w zakresie należności od innych jednostek objętych łącznym bilansem i w zakresie zobowiązań wobec tych jednostek;
- w zestawieniu zmian w funduszu jednostek – w zakresie środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych nieodpłatnie do innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu oraz otrzymanych nieodpłatnie od tych jednostek.

Na koncie 976/01 oraz 976/02, prowadzonym przez GOSIR, nie ustala się sald na koniec roku i nie zamieszcza się sald początkowych na początek roku. Z tego względu w celu zbilansowania obrotów strony Wn i Ma kont zamieszcza się po sporządzeniu sprawozdania finansowego pod datą 31 grudnia dodatkowy zapis w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów stron :

* na stronie Wn kont należy zaksięgować:

- różnicę pomiędzy wartością zobowiązań wobec innych jednostek organizacyjnych danej jst i należnościami od tych jednostek (jeśli $Z > N$),
- różnicę pomiędzy wartością aktywów trwałych przekazanych nieodpłatnie innym jednostkom organizacyjnym jst i wartością tych aktywów nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek i

zakładów budżetowych danej jst.

* na stronie Ma kont należy zaksięgować:

- różnicę pomiędzy wartością należności od innych jednostek organizacyjnych danej jst i zobowiązaniami wobec tych jednostek (jeśli $N > Z$),
- różnicę pomiędzy wartością aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek organizacyjnych jst i wartością tych aktywów nieodpłatnie przekazanych innym jednostkom i zakładom budżetowym danej jst.

Po tych zapisach konto 976 nie wykazuje salda.

II. Wprowadza się następujące zasady księgowania związane z odliczaniem podatku od towarów i usług:

Lp.	Wyszczególnienie	Konto Wn	Konto Ma
1.	Faktura VAT sprzedaży	221-D 221-V	7xx-D 225-Vnależny
2.	Wpłata do faktury VAT sprzedaży	130-D 130-V	221-D 221-V
3.	Przelew dochodów na rachunek gminy (dochód netto)	222	130-D
4.	Przelew podatku VAT należnego wpłaconego przez kontrahentów na konto depozytowe gminy	225-Vnależny	130-V
5.	Faktura VAT zakupu	4xx (080)	201
6.	Zapłata do faktury VAT zakupu	201	130-W
7.	W przypadku braku wpłaty od kontrahenta pod datą 31.12. dokonuje się przeksięgowania VAT należnego nie przekazanego na konto depozytowe gminy na fundusz jednostki (kwota uwzględniana w wyłączeniach na 31.12.)	225-V należny	800-in.zwiększenia-VAT
8.	Wyksięgowanie VAT naliczonego z kosztów podlegającego odliczeniu zgodnie z rejestrem zakupów gminy	-400-xxx (-080) 225-V naliczony	-201 201
9.	Przeksięgowanie VAT naliczonego i odliczonego na fundusz jednostki (kwota uwzględniana w wyłączeniach na 31.12)	800-in.zmniejszenia-VAT	225-V naliczony
10.	Przeksięgowanie kosztów 31.12 na WF	860	4xx
11.	Sprawozdania Rb28s pod datą 31.12	223	800-W
12.	Sprawozdania Rb27s (netto) pod datą 31.12	800-D	222
13.	Przeksięgowanie przychodów na WF pod datą 31.12	7xx-D	860
14.	Otrzymane środki na wydatki	130	223