

**zmieniające Zarządzenie Nr 106/2018 Wójta Gminy Górno z dnia 10 grudnia 2018 roku  
w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 217), w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zarządzam co następuje:

**§ 1.** W załączniku Nr 1 Część I wprowadza się następujące zmiany:

1) Po punkcie 11 dodaje się punkt 11. a) o następującej treści:

W zakresie podzielonej płatności przyjmuje się następujące uregulowania:

W Urzędzie Gminy funkcjonują rachunki VAT, które tworzone są w miarę potrzeb jednostki. Wszystkie faktury zakupowe zawierające podatek VAT regulowane są metodą podzielonej płatności.

Wpływ środków na rachunek dochodów Gminy dotyczący zapłaty za faktury sprzedażowe metodą podzielonej płatności traktowany jest jako przekazanie podatku VAT należnego za dany miesiąc z Urzędu Gminy i księguje się go w korespondencji z kontem 225 (dotyczy operacji: regulacja VAT).

Operacje z rachunku VAT (dochodowego) księgowane są w dzienniku VAT i rachunek ten funkcjonuje również przy koncie rozliczeniowym w zakresie podatku VAT.

Wpływ regulacji VAT z zapłaty faktur sprzedażowych księgowany jest w dzienniku VAT jako wpływ podatku z Urzędu Gminy za dany miesiąc i księgowany jest w korespondencji z kontem 271.

Z wymienionego rachunku VAT dokonywane są automatycznie płatności do US podatku należnego w ramach posiadanych na tym rachunku środków.

Dopuszcza się przekazania wewnętrzne pomiędzy rachunkami VAT Gminy i księguje się je odpowiednio z kontem 271 jako zwrot podatku VAT do jednostki lub zakładu.

Regulacja VAT na zapłatę do US podatku należnego lub zwrot podatku do jednostki lub zakładu pomiędzy rachunkiem rozliczeniowym a rachunkiem VAT księgowana jest z wykorzystaniem konta 141.

2) Punkt 14 otrzymuje brzmienie:

„Należności z tytułu dochodów ujmowane są w księgach w dacie ich ustalenia tj, w dacie wystawienia dowodu księgowego na odpowiednim koncie zespołu „2”, niepodatkowe należności o charakterze publicznoprawnym (do których stosuje się Kodeks Postępowania Administracyjnego) ujmuje się pod datą uprawomocnienia się decyzji ustalającej ich wysokość, przy czym decyzje za zajęcia pasa i umieszczenie urządzeń w pasie drogowym księguje się pod datą doręczenia decyzji.”

3) Punkt 24 otrzymuje brzmienie:

„Przyjmuje się metodę prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników obrotowych: dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych dla środków od wartości 300 zł do 10.000,00 zł włącznie.”

**§ 2.** W załączniku Nr 2, w Rozdziale II. Plan kont dla Urzędu Gminy Górno, w wykazie kont dodaje się następujące konta wraz z ich opisem:

Zespół 4

410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu

411 – Pozostałe obciążenia

1. Konta pozabilansowe

920 – Wkład własny niepieniężny

Opis kont

### **Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej Urzędu.

Na koncie 410 ewidencjonuje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, m.in. świadczenia społeczne wypłacone w formie pieniężnej lub rzeczowej, diety i koszty przejazdu radnych, oraz inne koszty związane z funkcjonowaniem organów stanowiących w Gminie, nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami Urzędu. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się korekty poniesionych kosztów w danym roku. Może wykazywać w ciągu roku Saldo Wn, które wyraża wysokość pozostałych kosztów operacyjnych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 410 przenosi się na konto 860.

### **Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”**

służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności urzędu.

Na koncie 411 księguje się koszty, które nie dotyczą bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz odnoszą się w stosunku do innych instytucji i organizacji. Na koncie 411 nie księguje się świadczeń od osób fizycznych finansowanych z budżetu.

Koszty księgowane na stronie Wn konta 411 obejmują w szczególności.

- wpłaty gminy na rzecz izb rolniczych,

- wpłaty na rzecz innych jednostek,

- zwrot dotacji, subwencji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”, dokonywane przez Gminę.

Na stronie Ma konta 411 księguje się korekty uprzednio ujętych kosztów w danym roku. Może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów pozostałych obciążeń. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 411 przenosi się na konto 860.

### **Konto 920 „Wkład niepieniężny w projekcie”**

służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przez jednostkę przy realizacji projektu. Na stronie Wn konta ujmuje się: przypis wkładu niepieniężnego na podstawie dokumentu przedstawionego przez jednostkę (+zwiększenia/-zmniejszenia) w ciągu trwania projektu. Na stronie Ma ujmuje się: zamknięcie konta na podstawie całkowitego rozliczenia projektu. Saldo konta Wn to wartość wniesionego wkładu własnego ulega likwidacji po zakończeniu realizacji projektu.

§ 3. Pozostałe zapisy Zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 r.,

Wójt Gminy Górnio  
mgr Przemysław Łysak