ZARZĄDZENIE NR 45/2012
WÓJTA GMINY MOSZCZENICA
z dnia 16 maja 2013 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 90/2012 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 14 sierpnia 2012roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 1994 r. 29 września o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 z 2012 r. Dz. U. z 2012 r. poz. 121) zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 90/2012 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 14 sierpnia 2012 roku **ZAKŁADOWY PLAN KONT** dokonuj się zmiany opisu konta 011 „Środki trwałe" i otrzymuje ono brzmienie:

1. **Konto 011 „Środki trwałe"**

Konto **011** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej umarzanych stopniowo środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie **Wn konta 011** ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Ma** – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie **Wn konta 011** ujmuje się w szczególności:

1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z zakończonej środków trwałych w budowie (inwestycji), wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych oraz otrzymanych w trwały zarząd lub nieodpłatne używanie a także z tytułu darowizny lub spadku, zakończonej inwestycji zrealizowanej przez innego inwestora (w części sfinansowanej ze środków jednostki)
2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,

3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych

4) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie **Ma konta 011** ujmuje się w szczególności:

1) wycofanie środków trwałych z używania z tytułu:
   likwidacji na skutek zużycia, zniszczenia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania na podstawie decyzji właściwego organu

2) przekazanie środka trwałego w trwały zarząd

4) ujawnione niedobory środków trwałych

5) zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny

Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzi się w sposób umożliwiający:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych
- zaliczenie środków trwałych do grup prezentowanych w aktywach bilansu, tj. w podziale na: grunty, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe;
- należyte obliczenia umorzenia i amortyzacji

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych wartości początkowej.

Środkami trwałymi są:

- nieruchomości (grunty, budynki, lokale i inwestycje w obcych obiektach) stanowiące własność lub współwłasność jednostki lub otrzymane od skarbu państwa
- maszyny, urządzenia techniczne i narzędzia
- środki transportu
- narzędzia, przyrządu, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane,
- inwentarz żywy,

jeśli spełnione są łącznie następujące warunki:

- są kompletne, zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania,
- przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok,

- są przeznaczone na potrzeby własne jednostki lub oddania w używanie na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy cywilnoprawnej,
- stanowią własność lub współwłasność jednostki
- wartość początkowa jest wyższa niż 3.500,00 zł

Składniki majątkowe spełniające wszystkie warunki zaliczenia przyjmowane są na stan ewidencji księgowej po cenie nabycia powiększonej o nie podlegający odliczeniu podatek VAT.

Środki trwałe podlegają stopniowemu umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ewidencjonowane na koncie 011 tzw. „ podstawowe" środki trwałe finansuje się ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie „inwestycji", w pojęciu używanym w ustawie o finansach publicznych oraz klasyfikacji budżetowej.

Podstawą księgowania przychodu środka trwałego są dokumenty: faktura VAT lub rachunek, protokół odbioru obiektu i przekazania do użytku powstałego w procesie inwestycyjnym, protokół zdawczo-odbiorczy wraz z decyzją kompetentnego organu dotyczącą oddania w trwały zarząd lub nieodpłatnego przekazania, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie nadwyżek) oraz akt darowizny lub spadku.

Ewidencja przychodu i rozchodu środków trwałych dokonywana jest w oparciu o kompletne i prawidłowo wypełnione dowody, do których należą: m.in.

- **OT**-przyjęcie środka trwałego w użytkowanie
- **PT**- protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego
- **LT** – likwidacja środka trwałego

Typowe zapisy strony Wn konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku: zakupu gotowych lub używanych środków trwałych lub zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie, nabycia	**080, 130**
2.	Otrzymanie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu: a) dotychczasowe umorzenie b) wartość nieumorzona	 **071** **800**
3.	Przyjęcie zakończonej inwestycji zrealizowanej przez innego inwestora (w części sfinansowanej ze środków jednostki)	**080, 800**
4.	Przyjęcie zwiększenia wartości początkowej środka trwałego o koszt ulepszenia	**080**
5.	Przyjęcie wartości zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych	**080**
6.	Przyjęcie środków trwałych nowo ujawnionych	**240, 800**

7.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych z tytułu darowizny lub spadku	**800**
8.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	**800**

Typowe zapisy strony Ma konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych z używania z tytułu: likwidacji na skutek zużycia, zniszczenia, sprzedaży: a) dotychczasowe umorzenie b) wartość nieumorzona	 **071** **800**
2.	Nieodpłatne przekazania środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu: a) dotychczasowe umorzenie b) wartość nieumorzona	 **071** **800**
3.	Oddanie nieruchomości jednostce organizacyjnej w trwały zarząd: a) dotychczasowe umorzenie (dotyczy budynków i budowli) b) wartość nieumorzona	 **071** **800**
4.	Ujawnione w toku inwentaryzacji niedobory środków trwałych: a) dotychczasowe umorzenie b) wartość nieumorzona	 **071** **240**
5.	Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny	**800**

Ewidencja szczegółowa do konta ***011*** – *Środki trwałe* prowadzona jest przy pomocy:

- księgi inwentarzowej środków trwałych,
- tabel amortyzacyjnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w Księdze Środków Trwałych, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych, zapewniającą:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- charakterystykę każdego środka trwałego wraz z numerem inwentarzowym pod którym dany obiekt będzie figurował w ewidencji aż do momentu jego likwidacji lub zbycia
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Do Księgi Środków Trwałych wprowadza się odrębnie każdy środek trwały uzyskany w wyniku przychodu i zapis ten służy do jego ewidencji przez cały okres jego użytkowania. Zawiera informacje dotyczące danego środka trwałego, a więc: numer inwentarzowy, nazwę środka (dane techniczne charakteryzujące dany środek trwały, numer fabryczny itp.), datę i źródło nabycia (dostawców – wykonawców- żądanie inwestycyjne), datę, symbol i nr dowodu, wprowadzenie do ewidencji w tym: wartość początkową, datę, symbol i nr dowodu i

zmiany wartości początkowej w tym: datę, symbol i nr dowodu, kwotę (ze znakiem + lub _), skreślenie z ewidencji w tym: datę, symbol i nr dowodu, sposób likwidacji (nabywca, odbiorca), adnotacje. Zapisy środków trwałych w księdze dokonywane są z zachowaniem porządku chronologicznego. Księga Środków Trwałych prowadzona jest ręcznie lub za pomocą komputera przy wykorzystaniu elektronicznego przetwarzania danych w postaci odpowiednich wydruków. W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji. Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt powinien być na trwale oznakowany. Przy ewidencji rozchodu środka trwałego należy podać numer pozycji rozchodu.

Ewidencję analityczną do konta 011 prowadzona jest z podziałem na poszczególne grupy, podgrupy, rodzaje środków trwałych.

2.Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z obowiązującej klasyfikacji środków trwałych oraz wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych opublikowanych w załączniku nr 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych. Nie umarza się gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz dóbr kultury. Na stronie *Ma* konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie *Wn* konta 071– zmniejszenia umorzenia wycofanych z eksploatacji

Księgowane umorzenie na koncie ***071*** - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* nalicza się w stosunku do wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie ***011*** – *Środki trwałe* (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo podlegających ewidencji na koncie ***020 –1*** *Wartości niematerialne i prawne – do 3.500,00 zł* Umorzenie od podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych naliczane jest jednorazowo za okres całego roku w tabelach amortyzacyjnych, prowadzonych ręcznie lub za pomocą komputera przy wykorzystaniu elektronicznego przetwarzania danych w postaci odpowiednich wydruków.

Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym

następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową, lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Od ujawnionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, nie objętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji. Umorzenie od podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji ustala się do końca miesiąca, w którym taki fakt zaistniał.

Ewidencję szczegółową do konta *071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według zasad podanych do kont 011 i 020 oraz w postaci tabel amortyzacyjnych.

Ewidencja analityczna powinna być dostosowana do ewidencji analitycznej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych tak, aby było możliwe wyznaczenie wartości netto poszczególnych grup rodzajowych.

Konto *071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* wykazuje saldo:

Ma – oznaczające stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.

Typowe zapisy po stronie Wn konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych wycofanych w wyniku sprzedaży, likwidacji na skutek zużycia, zniszczenia	**011**
2.	Wyksięgowanie nieodpłatnego przekazania środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu: a) dotychczasowe umorzenie b) wartość nieumorzona	 **011** **800**
3.	Wyksięgowanie oddania nieruchomości jednostce organizacyjnej w trwały zarząd: a) dotychczasowe umorzenie (dotyczy budynków i budowli) b) wartość nieumorzona	 **011** **800**
4.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku sprzedaży, likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub stwierdzenia niedoboru	**020**
5.	Zmniejszenie wartości umorzenia w związku z urzędową aktualizacją wartości środków trwałych	**800**

Typowe zapisy po stronie Ma konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	**400**
2.	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	**011, 020**
3.	Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych	**800**

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem dzisiejszym z mocą obowiązującą od dnia 30 kwietnia 2013r.

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcin Piekarek

Bez zastrzeżeń
Michał Król