

ZARZĄDZENIE NR 105/2015
WÓJTA GMINY DASZYNA
z dnia 30.11.2015 roku

w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie dystrybucji gazu.

Na podstawie:

1/ Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330)

2/ Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie 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 (Dz. U. 2013 poz. 289)

3/ Ustawa z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo Energetyczne (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1059) z późn. zm.

Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1. W związku z uzyskaniem przez Gminę Daszyna w dniu 03.09.2015 r. KONCESJI NA DYSTRYBUCJĘ PALIW GAZOWYCH Nr DPG/161/23507/W/OŁO/2015/KK na okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2030 r. wprowadza się PLAN KONT oraz zasady rachunkowości poprzez wyodrębnienie kont analitycznych w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi - stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zasady rachunkowości zawarte w niniejszym zarządzeniu stanowią uzupełnienie polityki rachunkowości obowiązującej dotychczas w jednostce.

§ 3. Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr Zbigniew Wojtera

PLAN KONT I ZASADY RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE DYSTRYBUCJI GAZU ZIEMNEGO PRZEZ GMINĘ DASZYNA

I. Wprowadza się ewidencję księgową dla celów dystrybucji gazu poprzez wyodrębnienie kont analitycznych w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi. Konta otrzymują wyróżnik „66”.

II. Ewidencja w ramach Organu Finansowego Gminy

1. Dochody i wydatki z tytułu dystrybucji gazu ziemnego wpływają na podstawowy rachunek bankowy Gminy Daszyňa o numerze 50 8539 0001 0000 0004 2006 0010.

2. Wpływ dochodów netto księguje się po stronie Wn konta 133-66 – **Rachunek budżetu** w korespondencji z kontem 901-66– **Dochody budżetu** po stronie Ma. Podatek VAT od wyżej wymienionych dochodów księgowany jest po stronie Wn konta 133-66 w korespondencji z kontem 224-66 – **Rozrachunki budżetu**.

3. Wydatki w zakresie dystrybucji gazu księguje się po stronie Wn konta 902-66 – **Wydatki budżetu** w korespondencji z kontem 133-66– **Rachunek budżetu** po stronie Ma.

III. Ewidencja w ramach jednostki budżetowej

1. Wpływ dochodów netto sklasyfikowany jest w rozdziale 40004 paragrafie 0830 z dodatkowym wyróżnikiem (660-669). Ujmuje się go na koncie 130-66 po stronie Wn oraz na koncie 221-66 po stronie Ma. Jednocześnie dokonuje się przypisu powyższych dochodów na koncie 221-66 po stronie Wn w korespondencji z kontem 720-66 po stronie Ma. Podatek VAT od dochodów z tytułu dystrybucji gazu ujmuje się na stronie Wn konta 130-66 w korespondencji z kontem 221-3-66.

Ewidencja księgową dochodów umożliwiającą przyporządkowanie wpływów do poszczególnych taryf i grup taryfowych, a także w odniesieniu do poszczególnych grup odbiorców w określonej grupie taryfowej prowadzona jest na poziomie jednostki budżetowej. Stosuje się w tym celu dodatkowy podział konta 221-66.

2. Koszty netto dotyczące dystrybucji gazu księguje się po stronie Wn na kontach zespołu „4” z wyróżnikiem 66 w korespondencji z kontem 201-66 po stronie Ma. Podatek VAT księgowany jest po stronie Wn konta 225-3-66 w korespondencji z kontem 201-3-66.

Analogicznie jak w przypadku dochodów ewidencja księgową kosztów umożliwiającą przyporządkowanie ich do poszczególnych grup taryfowych, a także w odniesieniu do poszczególnych grup odbiorców prowadzona jest tylko w jednostce budżetowej poprzez dodatkowy podział kont zespołu „4”, który obejmuje również podział na koszty stałe i zmienne. Przyporządkowanie odpowiednich wielkości kosztów do poszczególnych grup taryfowych i w odniesieniu do poszczególnych grup odbiorców odbywa się według ilości przesyłanego gazu w danej grupie taryfowej dla danej grupy odbiorców.

Wydatki z zakresu dystrybucji gazu księgowane są po stronie Wn konta 201-66 (wydatki netto) lub 201-3-66 (podatek VAT) i po stronie Ma konta 130-66. Stosuje się

dodatkowy podział konta 201-66 umożliwiający odczytanie salda rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Zarówno w przypadku kosztów jak i wydatków stosuje się klasyfikację budżetową -dział 400, rozdział 40004 oraz odpowiedni paragraf z dodatkowym wyróżnikiem(660-669).

IV. Uzupelnienie wykazu kont w ramach Organu Finansowego Gminy:

- **Konto 133-66 – Rachunek budżetu** – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na podstawowym rachunku budżetu dotyczących wyłącznie dystrybucji gazu. Na stronie Wn księguje się wpływ środków z tytułu dystrybucji gazu w korespondencji z kontem 901-66 (dochody netto) lub z kontem 224-66 (podatek VAT). Na stronie Ma księguje się wydatki związane z powyższą działalnością w korespondencji z kontem 902-66.
- 224-66 Rozrachunki budżetu** – służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT .
- 901-66 Dochody budżetu** – konto organu służące do ewidencji dochodów z tytułu dystrybucji gazu w korespondencji z kontem 133-66.
- **902-66 Wydatki budżetu** – konto organu służące do ewidencji wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach dystrybucji gazu w korespondencji z kontem 133-66.

V. Uzupelnienie wykazu kont w ramach jednostki budżetowej:

- **Konto 011-4 Środki trwałe** służy do ewidencji rzeczowego majątku trwałego umarzanego stopniowo według stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do środków trwałych ujmowanych na tym koncie zalicza się majątek powstały w wyniku realizacji inwestycji pn. „Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego”.
- **071-66 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych w wyniku odpisów amortyzacyjnych. Księgowania na stronie Ma konta 071 - 66 dokonuje się w korespondencji z kontem 400-66 (strona Wn).
- **Konto 101-66 Kasa** służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie w ramach realizacji zadań z zakresu dystrybucji gazu ziemnego. Księgowania dokonuje się na podstawie raportów kasowych ze źródłowymi dowodami kasowymi oraz dowodem KP wystawionym przez osobę materialnie odpowiedzialną (kasjera). Po stronie Wn księguje się wpływ, a po stronie Ma rozchód gotówki. Konto 101-66 może jedynie wykazywać saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.
- **Konto 201-66 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót (wartości netto faktury). Ewidencja na koncie zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Na stronie Wn księguje się zapłaty zobowiązań w korespondencji z kontem 130-66. Na stronie Ma – zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami

w korespondencji z kontami zespołu „4” z dodatkowym wyróżnikiem 66. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

- **Konto 201-3-66 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót w zakresie podatku VAT. Ewidencja na koncie zapewnia ustalenie należności i zobowiązań w tym zakresie według poszczególnych kontrahentów. Na stronie Wn księguje się zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 130-66. Na stronie Ma – zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 225-3-66. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

- **Konto 221-66 Należności z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji należności z tytułu dystrybucji gazu w korespondencji z kontem 720-66.

- **Konto 225-3-66 Rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług w ramach dystrybucji gazu. Na stronie Wn ujmuje się wydatki do odliczenia (podatek naliczony z faktur zakupów) w korespondencji z kontem 201-3-66. Na stronie Ma ujmuje się zwroty podatku VAT z Urzędu Skarbowego oraz odliczenia miesięczne według deklaracji VAT 7.

- **Konto 225-66 Rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych (wynagrodzenia pracowników związane z dystrybucją gazu). Na stronie Wn konta ujmuje się zapłatę podatku w korespondencji z kontem 130-66. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetu w korespondencji z kontem 231-66. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn stan należności.

- **Konto 229-66 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne** służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z innych tytułów niż wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa (np. z ZUS, PFRON). Końcowy wyróżnik „1” oznacza rozliczenia z tytułu składek ZUS, a wyróżnik „2” tytułu ubezpieczenia zdrowotnego. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publiczno- prawnych.

- **Konto 231-66 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** służy do ewidencji wynagrodzeń w ramach dystrybucji gazu. Po stronie Ma księguje się naliczenie brutto wynagrodzeń w korespondencji z kontami zespołu „4”, a po stronie Wn – potrącenia z listy płac oraz przelewy wypłaty wynagrodzeń w wartości netto.

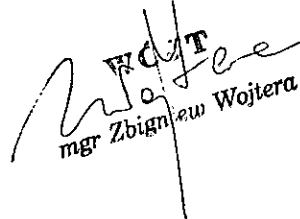
- **Konto 400 – 66 Amortyzacja** służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych (jednorazowo za okres całego roku) ujętych na koncie 011-4.

- **Konta zespołu „4” - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie** służą do ewidencji kosztów według rodzaju w ramach dystrybucji gazu. Stosuje się dodatkowy wyróżnik - 66.

- **Konto 720-66 Przychody z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji przychodów z tytułu dystrybucji gazu w korespondencji z kontem 221-66. Konto wykazuje tylko saldo Ma.

- **Konto 800-66 Fundusz jednostki** służy do ewidencji równowartości majątku i jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – zwiększenia funduszu.

- **860-66 Wynik finansowy** służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.


mgr Zbigniew Wojtera