

Zarządzenie Nr Or.0050.127.2016

WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO

z dnia 30 grudnia 2016 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)

Wójt Gminy Dąbrówno zarządza co następuje:

§ 1

1. Zatwierdzam zmiany „Zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy” zatwierdzone Zarządzeniem Nr Or. 0153-255/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 grudnia 2010 roku i zarządzeniami zmieniającymi „Zasady (politykę) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy: Nr Or.0050.106.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2011 roku, Nr Or.0050.29.2012 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 maja 2012 r., Nr Or.0050.45.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 1 lipca 2014 r., Nr Or.0050.111.2015 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 31 grudnia 2015 r., stanowiące **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W załączniku nr 1 do zarządzenia nr Or. 0153-255/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 grudnia 2010 roku

w sprawie Zasady (Polityka) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy,

zmienione zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrówno Nr Or.0050.106.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrówno Nr Or.0050.29.22012 z dnia 28 maja 2012 r., zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrówno Nr Or. 0050.45.2014 z dnia 1 lipca 2014 r., zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrówno Nr Or.0050.111.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.

wprowadza się następujące zmiany:

§ 1

W załączniku nr 1 wprowadza się następujące zmiany:

I. W części I POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 5 Postanowienia w zakresie podatku VAT otrzymuje brzmienie:

„§ 5. Od 1 lipca 2014 roku w związku z przejęciem samorządowego zakładu budżetowego, co skutkuje opodatkowanymi należnościami i wydatkami z tytułu poboru wody, ścieków, sprzedaży mienia i pozostałych opłat komunalnych, obowiązuje prowadzenie rejestrów zakupów VAT i sprzedaży. Rejestry prowadzone są za pomocą komputera w systemie PUMA FAKTURY. W związku z tym przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego. Od dnia 1 stycznia 2017 r. jednostki organizacyjne Gminy podlegają centralizacji podatku VAT. Zasady rozliczeń podatku od towarów i usług VAT oraz sporządzania deklaracji VAT-7 w Gminie i jej jednostkach budżetowych zostały omówione w zarządzeniu Nr Or.0050.103.2016 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 10 października 2016 r. w powyższej sprawie. Samorządowym jednostkom objętym skonsolidowaniem rozliczeń z tytułu podatku VAT nadano skrócone nazwy, którymi winny się posługiwać przy wystawianiu faktur:

- 1) Urząd Gminy w Dąbrównie – UG,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie – GOPS,
- 3) Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie – PSP1
- 4) Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie – PSP2,
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie – PSP3,
- 6) Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie – PG.”

W dniu 15 każdego miesiąca na podstawie złożonych przez jednostki deklaracji cząstkowych wykسیęgowuje się z konta 130 – VAT z klasyfikacją na konto 130 bez klasyfikacji.

Natomiast na podstawie zbiorczej deklaracji VAT do dnia 25 każdego miesiąca w przypadku nadpłaty podatku VAT przekسیęgowuje się VAT z konta bez klasyfikacji na konto 130 dochody

z klasyfikacją. W przypadku podatku VAT do zapłaty dokonuje się przeksięgowania z konta 130 – VAT na konto dochodów 130, a przelew podatku VAT do urzędu skarbowego ewidencjonuje się na koncie wydatków.

§ 2

W załączniku nr 1b ZAKŁADOWY PLAN KONT URZĘDU GMINY

1. W punkcie II.2. **Typowe zapisy (korespondencja) kont**, opisy kont otrzymują brzmienie:

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
221	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych</p> <p>Konto to służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy (świadczone usługi w zakresie czynszów mieszkaniowych, użytkowych, dzierżawy mienia, podatków i opłat, odsetek, wieczystego użytkowania gruntów, należności z tytułu poboru wody i ścieków itp.). Na koncie tym ewidencjonuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez urzędy skarbowe, zapisów dokonuje się na podstawie sporządzonego PK przyjmując wartości wykazane w informacji Ministerstwa Finansów na koniec roku (zaległości, nadpłaty). Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie klasyfikacji budżetowej oraz w rozbiciu na rodzaj należności i według dłużników.</p> <p>Na stronie Wn ewidencjonuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych (za wyjątkiem należności za pobór wody i za ścieki) na podstawie PK, które sporządza się na podstawie wykazanych przypisów w księgowości podatkowej (Ma konto zespołu „7”), aktualizacji przypisów dokonuje się na koniec każdego kwartału na podstawie wartości wykazanych przez księgowość podatkową, - ustalone należności z tytułu poboru wody i za ścieki przyjmuje się na podstawie zbiorczego zestawienia przypisu wystawionych faktur za należności komunalne, aktualizacji dokonuje się na koniec każdego miesiąca, - odsetki od należności przypisanych a nie wpłaconych, aktualizowanych na koniec każdego kwartału poprzez ponowne naliczenie i dokonanie różnicy zapisem na „+” lub „-”, w korespondencji z kontem 720, - pozostałe dochody budżetowe, które nie są przypisane na podstawie decyzji (np. darowizny, wynagrodzenia za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych, odszkodowania itp.) ewidencjonowane są w momencie wpływu na rachunek bankowy w korespondencji z drugostronnym zapisem na koncie 221 (Ma 221) - przeniesienie należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy (Ma 226). <p>Na stronie Ma ewidencjonuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn konto 130), - odpisy należności uprzednio przypisanych (konta zespołu „7”) - zwroty nadpłat (zapis ze znakiem „-”, i zapis techniczny do konto 130), <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenia stanu zaległości i nadpłat poszczególnych dłużników (podatników) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Obroty wynikające z rejestrów przypisów i odpisów księguje się na koniec każdego kwartału</p> <p>Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.</p>
225	Rozrachunki z budżetami

	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami gmin: (dotacje, podatki, nadwyżka środków obrotowych)</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelew z tytułu zobowiązań wobec budżetu (podatek VAT, zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych - Ma konto 130, 135), - przelewy opłat z tytułu wywozu nieczystości stałych (Ma konto 130), - przelewy podatków i opłat lokalnych na rzecz Gminy (Ma konto 130), - podatek VAT od zakupów w części dotyczącej rozliczenia VAT. <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - deklarację cząstkową podatku VAT jednostek organizacyjnych gminy - zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat (Wn konto 080, konta zespołu „4” i konto 851), - naliczona i potrącona zaliczka na podatek dochodowy (Wn 231). - naliczony VAT od sprzedaży towarów i usług. <p>Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w układzie klasyfikacji budżetowej, rodzaju podatku i w podziale na jednostki organizacyjne gminy.</p> <p>Ewidencja powinna zapewnić ustalenie stanu należności z tytułu podatku VAT od poszczególnych jednostek organizacyjnych, z uwzględnieniem urzędu gminy i gminy.</p>
240	Pozostałe rozrachunki
	<p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach (201-234).</p> <p>Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ deklaracji cząstkowej poszczególnych samorządowych jednostek budżetowych (Ma 225-01-n), - wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231), - zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych (Ma konto 139), - ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 310, 011), - kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240), - wyksięgowanie nadwyżek pozornych (Ma konto 011, 013, 310), - roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240), - roszczenia sporne (Ma konto 201, 234), <p>Na stronie Ma ewidencjonuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ należnych środków z tytułu VAT od jednostek organizacyjnych Gminy (Wn 130-3) - otrzymane sumy na zlecenie i sum depozytowych (Wn konto 139), - ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, - rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> - kompensaty z nadwyżkami Wn konto 240) - uznania za obciążające straty lub koszty (Wn konto 860,851, konta zespołu „4”), - niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe (Wn konto 130, 135). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie stanu należności z tytułu podatku VAT od poszczególnych jednostek organizacyjnych, - ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta, - rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń, - stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych, - stanu niedoboru i szkód od oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych, - stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw.

2. II.3. **Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi w jednostce budżetowej**, opisy zasad prowadzenia ewidencji otrzymują brzmienie:

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)
1	2	3	4
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla każdego tytułu rozrachunku z budżetem: - podatku dochodowego od osób fizycznych – wg klasyfikacji budżetowej, - dochody budżetu państwa (opłaty za udostępnienie danych osobowych) - podatek VAT należny lub naliczony	225 - klasyfikacja budżetowa lub 225 - 00 – nazwa konta 225-n- subkonta wg tytułów - podatek dochodowy od wynagrodzeń i od umów zleceń i umów o dzieło - opłaty za udostępnienie danych osobowych - rozliczenie podatku VAT konto podzielone na bloki i konta analityczne na poszczególne jednostki, konto UG podzielono na rodzaje sprzedaży opodatkowanej
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg tytułów poszczególnych kontrahentów i osób	240-000 – nazwa konta 240-n- subkonta wg tytułów rozrachunków np.: - VAT - inne rozliczenia - sumy do wyjaśnienia – dochody - PKZP - odsetki i inne według potrzeb

§ 3

W punkcie 4. ŚRODKI PRZETWARZANIA DANYCH skreśla się punkt 4.6.