

Zarządzenie Nr UG - 4 /2017
Wójta Gminy Olszanka
z dnia 01.07.2017 r.

w sprawie zmiany Zakładowego Planu Kont.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. 3a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 roku poz. 289 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

W Zakładowym Planie Kont dla jednostki budżetowej (Urząd Gminy), stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr UG-13/2013 Wójta Gminy Olszanka z dnia 18 lipca 2013 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont, zmienionego Zarządzeniem Nr UG-30/2015 Wójta Gminy Olszanka z dnia 30.09.2015 r. oraz Zarządzeniem Nr UG-3/2016 Wójta Gminy Olszanka z dnia 04.01.2016 r., wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W części II „Przyjęte zasady księgowania, zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej) oraz sposób wyceny aktywów i pasywów - Konta bilansowe” dodaje się pozycję „271 – Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT”.
- 2) W części II „Przyjęte zasady księgowania, zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej) oraz sposób wyceny aktywów i pasywów – Zasady klasyfikacji na poszczególnych kontach - Konta bilansowe”:
 - a) opis do konta 221 otrzymuje brzmienie:

„221 – ” Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności ujmowanych na koncie 226. Należności, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT na koncie 221 ujmuje się w kwotach netto.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej oraz z ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zaległości i nadpłaty).

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

- przypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta zespołu 7),
- zwroty wpłaconych należności lub nadpłat (Ma konta 101, 130),
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (Ma konto 226).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn konto 130, 101),
- odpisy należności uprzednio przypisanych (Wn konta zespołu 7),

- przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe (Wn konto 226).

Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach."

b) opis do konta 225 otrzymuje brzmienie:

„225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, rozrachunków z tytułu podatku VAT oraz innych rozrachunków z budżetami oraz nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu z tytułu potrąceń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Ma konto 130),

- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem (Ma konto 231),

- podatek VAT naliczony przy zakupie, w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym (Ma konto 201),

- podatek VAT naliczony dot. scentralizowanych rozliczeń podatku VAT na podstawie częściowej deklaracji złożonej przez jednostkę organizacyjną (Ma konto 271),

- wyksięgowanie zaokrągleń podatku VAT należnego i naliczonego (Ma konto 760).

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (Wn konto 231),

- wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem – zwrot nadpłat (Wn konto 130),

- podatek VAT należny, wynikający z wystawionych faktur (Wn konto 240),

- podatek VAT należny dot. scentralizowanych rozliczeń podatku VAT na podstawie częściowej deklaracji złożonej przez jednostkę organizacyjną (Wn konto 271),

- wyksięgowanie zaokrągleń podatku VAT należnego i naliczonego (Wn konto 761).

Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej).

Ewidencję analityczną dla tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów”.

c) opis do konta 226 otrzymuje brzmienie:

„226 – ”Długoterminowe należności budżetowe”

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

- przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach w szczególności należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, dla których ustanowiono hipotekę (Ma konto 840),
 - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (Ma konto 221).
- Na stronie Ma księguje się w szczególności :
- przeniesienie z dniem 1 stycznia danego roku należności płatnych w tym roku (Wn konto 221).

Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej).

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek, osób u których te należności występują.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.”

- d) opis do konta 240 otrzymuje brzmienie:

„240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

- wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231),
- zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie lub depozytowych (Ma konta 101, 139),
- ujawnione niedobory i szkody (Ma konta 310, 011, 013),
- kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240),
- wyksięgowanie nadwyżek pozornych (Ma konta 011, 013, 310),
- roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240),
- roszczenia sporne (Ma konto 201, 231, 234),
- podatek VAT należny, wynikający z wystawionych faktur (Ma konto 225).

Na stronie Ma księguje w szczególności :

- otrzymane sumy na zlecenie i sumy depozytowe (Wn konta 101, 139),
- ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101),
- ujawnione nadwyżki materiałów, ŚT, pozostałych ŚT, (Wn konta 310, 011, 013),
- rozliczenie niedoborów i szkód (Wn konta 240, 800, 851, 761, konta zespołu 4),
- niesłuszne uznania rachunków bankowych (Wn konta 130, 135),
- zapłata podatku VAT należnego, wynikającego z wystawionych faktur (101, 130).

Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej)

Ewidencję analityczną do konta prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów – działalności, z którymi są związane.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.”

- e) opis do konta 271 otrzymuje brzmienie:

„271 – „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT”

Konto służy do rozliczenia podatku VAT (należny i naliczony) z jednostkami budżetowymi oraz samorządowym zakładem budżetowym objętymi centralizacją rozliczeń podatku VAT.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego na podstawie częściowej deklaracji złożonej przez jednostkę (Ma konto 225),
- zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikająca z rozliczenia podatku VAT przedstawionego przez samorządowy zakład budżetowy (Ma konto 130),
- przeksięgowanie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikająca z rozliczenia podatku VAT przedstawionego przez jednostkę budżetową (Ma konto 800).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu VAT naliczonego na podstawie częściowej deklaracji złożonej przez jednostkę (Wn konto 225),
- wpłaty nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc (Wn konto 130).

Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej).

Ewidencję analityczną należy prowadzić odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej (jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy)”.)

f) opis do konta 760 otrzymuje brzmienie:

„760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 750. W szczególności zalicza się do nich: przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe oraz przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konto 860).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (Wn konta 101, 130, 221,240),
- otrzymane lub należne kary, grzywny, odszkodowania (Wn konta 130, 201, 240, 234),
- otrzymane lub należne odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami (Wn 130, 240),
- wyksięgowanie zaokrągleń podatku VAT należnego i naliczonego (Wn 225).

Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej).

Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość wyodrębnienia przychodów z różnych źródeł.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.”

g) opis do konta 761 otrzymuje brzmienie:

„761- „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe oraz koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wartość sprzedanych materiałów w cenie ewidencyjnej (Ma konto 310, konto zespołu 4),
- niezawinione niedobory aktywów obrotowych (Ma konto 240),
- zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania (Ma konta 101, 130, 240),
- wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych (Ma konto 310),
- odpisane, przedawnione i umorzone należności z innych tytułów niż finansowe (Ma konto 240),
- odpisy aktualizujące należności wątpliwe (Ma konto 290),
- niedobory i szkody powstałe w składnikach majątkowych w wyniku zdarzeń losowych (Ma konto 011, 101, 310),
- koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych (Ma konta 101, 130, konta zespołu 2),
- wyksięgowanie zaokrągleń podatku VAT należnego i naliczonego (Ma 225).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 860).

Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej).

Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość wyodrębnienia kosztów różnych źródeł.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017 roku.

WOJIT
Aneta Rabczewska

