

Zarządzenie Nr 75/2015
Wójta Gminy Osieck
z dnia 31 grudnia 2015r.

w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityce) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r., poz. 289 z późn. zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Do zasad (polityki) rachunkowości, stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 7/10 Wójta Gminy Osieck z dnia 31.12.2010r., wprowadza się zmiany wg załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016r.

WÓJT
Zowczak
inż. Karolina Zowczak

Do zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy w Osiecku wprowadza się następujące zmiany:

§ 1

W rozdziale I „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” pkt 4, ppkt 11 otrzymuje następujące brzmienie:

„11) Ewidencja księgowa podatku VAT

Gmina Osieck jest czynnym podatnikiem VAT - wykonuje czynności objęte podatkiem od towarów i usług, czyli czynności wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych.

Na potrzeby ewidencji rozrachunków z tytułu VAT wyodrębnia się konto 225 „Rozrachunki z budżetami” z następującą analityką:

- 225-1-1 VAT należny
- 225-1-2 VAT naliczony
- 225-1-3 Rozliczenie z urzędem skarbowym z tyt. VAT.

W urzędzie gminy stosuje się następujące zasady ewidencji rozliczenia podatku VAT:

Faktura sprzedaży:

- kwota netto (dochód gminy) – konto 221 (Wn) / konto zespołu 7 (Ma) – z klasyfikacją
- VAT - konto 221 (Wn) / konto 225-1-1(Ma) – bez klasyfikacji

Wpłata należności za fakturę sprzedaży:

- kwota brutto - konto 130-1-1 (Wn) / konto 221 (Ma) – z klasyfikacją

Faktura zakupu:

- kwota netto (koszt) – konto zespołu 4 (Wn) / konto 201 (Ma) – z klasyfikacją
- VAT - konto 225-1-2 (Wn) / konto 201 (Ma) – bez klasyfikacji

Zaplata za fakturę zakupu:

- kwota brutto (wydatek) - konto 201 (Wn) / konto 130-2-1 (Ma) – z klasyfikacją

Przebiegowanie podatku należnego i naliczonego (pod datą rozliczenia VAT z US):

- konto 225-1-1 (Wn) / konto 225-1-3 (Ma) – VAT należny
- konto 225-1-3 (Wn) / konto 225-1-2 (Ma) – VAT naliczony

Naliczenie podatku VAT z deklaracji VAT-7 (pod datą rozliczenia VAT z US):

- konto 225-1-3 (Wn) / konto 221-5-3 (Ma) – podatek VAT do zwrotu z US
- konto 221-5-3 (Wn) / konto zespołu 7 (Ma) – przypis należności z Urzędu Skarbowego

Odprowadzenie podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego:

- konto 225-1-3 (Wn) / konto 130-1-1 (Ma) – zwrot podatku VAT (zwrot dochodów z klasyfikacją budżetową)

Zwrot podatku VAT naliczonego z Urzędu Skarbowego:

- konto 130-1-1 (Wn) / konto 225-1-3 (Ma) – zwrot podatku VAT zaliczony na dochody (z klasyfikacją budżetową)
- konto 130-2-1 (Wn) / 225-1-3 (Ma) – zwrot podatku VAT z US zaliczony na zwrot wydatków (z klasyfikacją budżetową)

Zwrot z Urzędu Skarbowego podatku VAT dotyczącego wydatków bieżących poniesionych w tym samym roku budżetowym księguje się na zwrot wydatków. Jeśli zwrot nastąpi w kolejnym roku, wówczas środki te księgowane są na dochody.

Zwrot podatku VAT dotyczącego wydatków majątkowych, księguje się na dochody bez względu na to, kiedy następuje zwrot.

Różnice wynikające z zaokrążeń:

Odchylenia pomiędzy kontem 225, a należnością od Urzędu Skarbowego lub zobowiązaniem wobec Urzędu Skarbowego wynikające z tytułu zaokrążeń w deklaracji VAT-7 księgowane są w pozostałe przychody operacyjne (jeśli zobowiązanie z deklaracji jest niższe niż wynika z konta 225) lub w koszty (jeśli zobowiązanie z deklaracji jest wyższe niż wynika z konta 225) pod datą sporządzenia deklaracji VAT-7 z klasyfikacją budżetową)

§ 2

W rozdziale IV „Plan kont dla Urzędu Gminy Osieck” dokonuje się następujących zmian:

➤ Zmienia się opis następujących kont jednostki budżetowej:

1. Opis konta „**130 – Rachunek bieżący jednostki**” otrzymuje brzmienie:

„Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Urząd Gminy Osieck jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego, w związku z czym wszystkie dochody i wydatki budżetowe realizowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzi się na kontach:

130-1-1 – dochody budżetowe;

130-2-1 – wydatki budżetowe;

Na stronie Wn konta 130-1-1 (dochody budżetowe) ujmuje się przede wszystkim:

- wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych;
- równowartość dochodów budżetowych, które wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu (dotacje, subwencje, udziały) – jako zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania (jednorazowo na koniec roku).

Na stronie Ma konta 130-1-1 (dochody budżetowe) ujmuje się przede wszystkim:

- zwroty nadpłat w dochodach budżetowych;
- przeksięgowanie na koniec roku salda konta stanowiącego równowartość zrealizowanych dochodów urzędu na fundusz jednostki – PK.

Na stronie Wn konta 130-2-1 (wydatki budżetowe) ujmuje się przede wszystkim:

- zwroty wydatków budżetowych;
- przeksięgowanie na koniec roku salda konta stanowiącego równowartość zrealizowanych wydatków urzędu na fundusz jednostki – PK.

Na stronie Ma konta 130-2-1 (wydatki budżetowe) ujmuje się przede wszystkim:

- zrealizowane przez jednostkę wydatki budżetowe;
- przekazanie dotacji budżetowych.”

2. Opis konta „**201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**” otrzymuje brzmienie:

„Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.”

§ 3

W rozdziale V „Charakterystyka systemu przetwarzania danych” dokonuje się następujących zmian:

➤ Dodaje się pkt 13, 14 i 15 w następującym brzmieniu:

„13. **„GOMIG ODPADY”** ARISCO Sp. z o.o. w Łodzi – program służący do wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Data rozpoczęcia eksploatacji: 2013 rok

14. **„UNIWERSALNY PROGRAM KSIĘGUJĄCY (UPK) INFO-SYSTEM** Tadeusz i Roman Groszek z siedzibą w Legionowie - program służący do księgowania płatności masowych, wykorzystywany przy ewidencji podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Data rozpoczęcia eksploatacji: 2013 rok

15. **„WODA32”** USŁUGI KOMPUTEROWE Bełchatów – program służący do ewidencji opłat za wodę i ścieki.

Data rozpoczęcia eksploatacji: 2013 rok

WÓJT
Zowczak
inż. Karolina Zowczak