

Zarządzenie nr 110/2016

Wójta Gminy Widawa

z dnia 30 grudnia 2016 r.

w sprawie: zmian Zarządzenia nr 135/2015 Wójta Gminy Widawa z dnia 30.12.2015 r. w sprawie: ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, 2255) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 1984) i § 14, 15, 16 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 2015 r. poz.1954), rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), oraz w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości zarządzam, co następuje:

W związku z centralizacją rozliczeń VAT w jednostkach samorządu terytorialnego i koniecznością dostosowania planów kont do obowiązujących od 1 stycznia 2017 r. nowych uregulowań prawnych w zakresie ewidencji dokumentów związanych z VAT, zaktualizowane zostają załączniki nr 3 i 4 do Zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa w następujący sposób

§ 1

1. W Załączniku nr 3 do Zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa - Wykaz kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – ORGAN w tabelarycznym zestawieniu wprowadzone zostają dodatkowo nowe numery kont wraz z nazwą i opisem zasad ewidencji analitycznej zgodnie z poniższym wykazem:

Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
1	2	3	4
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Na koncie zabezpiecza się środki finansowe celem realizacji operacji pieniężnych związanych z wydatkowaniem środków na wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego i rozliczeniem zwrotów niewykorzystanych środków w roku następnym.	

903	Niewykonane wydatki	Konto służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Wartość niewykonanych wydatków wykazuje się w korespondencji z kontem 904. Na koniec roku saldo WN przenosi się na konto 961	Podstawą do zaewidencjonowania wydatków jest stosowna uchwała podjęta przez organ stanowiący
-----	---------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------

2. W części opisowej do Zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa dotyczącej wprowadzonych powyżej kont dla budżetu Gminy Widawa ORGANU Punkt 3 otrzymuje brzmienie :

„**Konto 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki** służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na wydatki niewygasające. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie **Wn** konta 135 ujmuje się:

- wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 133 lub 140

Na stronie **Ma** konta 135 ujmuje się:

- wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225
- przelew niewykorzystanej kwoty w korespondencji z kontem 133 lub 140

Niezrealizowanie planu wydatków niewygasających w określonym terminie przez organ stanowiący lub zrealizowanie w kwocie mniejszej niż ujęte w wykazie wydatków skutkuje zwrotem środków finansowych przeznaczonych na te wydatki na rachunek dochodów budżetowych JST.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

3. Tekst z punktu 3 przenosi się do punktu 4 i odpowiednio zmieniona zostaje numeracja kolejnych punktów.
4. Punkt 14, a po wprowadzeniu zmian o których mowa wyżej, punkt 15 otrzymuje brzmienie jak niżej:

„**Konto 903 Niewykonane wydatki** służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie **Wn** Konta 903 ujmuje się:

- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Na stronie **Ma** konta 903 ujmuje się:

- przeniesienie salda konta 903 na konto 961 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.

5. Kolejne punkty odpowiednio zmieniają swoją numerację.



§ 2

1. W Załączniku nr 4 do Zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa - Wykaz kont dla jednostki Urzędu Gminy Widawa w tabelarycznym zestawieniu wprowadzone zostają dodatkowo nowe numery kont wraz z nazwą i opisem zasad ewidencji analitycznej zgodnie z poniższym wykazem:

Zespół kont	Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie (ewidencja analityczna)	Uwagi
1	2	3	4	5
2	220	„Rozliczenie podatku VAT”	<p>Analityka do konta jest dwu stopniowa. Pierwszy człon umożliwia identyfikację VAT należnego, naliczonego w podziale na tryb rozliczenia (bieżący lub następny okres sprawozdawczy). Drugi poziom analityki to nazwa jednostki rozliczającej podatek, która zobowiązana jest do sporządzania deklaracji cząstkowych i przekazania danych do Urzędu Gminy. Obroty na kontach w zakresie VAT należnego i naliczonego winny wynikać z rejestrów sprzedaży oraz rejestrów zakupu jednostki.</p> <p>KONTA 220/0 220/1 220/2 na koniec m-ca nie powinny wykazywać sald. Na koncie 220/3 pozostaje saldo do rozliczenia w następnym okresie. Saldo WN w bilansie wykazuje się w poz. RMK.</p>	
3	300	„Rozliczenie zakupu”	<p>Konto 300 służy do ewidencji rozliczania zakupu materiałów, towarów, robót i usług na koniec okresu sprawozdawczego celem ustalenia dostaw i usług niefakturowanych oraz ustalenia dostaw w drodze.</p> <p>Konto może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan dostaw w drodze (materiały, towary w drodze), a saldo MA stan dostaw lub usług niefakturowanych</p>	

2. W grupie kont zespołu 2 Rozrachunki i rozliczenia uzupełnia się opis w kolumnie Wyszczególnienie (ewidencja analityczna) przy koncie 225 poprzez dodanie treści jn.

„Dodatkowo na potrzeby rozliczenia podatku VAT wynikającego z deklaracji cząstkowych składanych przez jednostki budżetowe w ramach gminy, wprowadza się analitykę - oznaczenie literowe „WW” na które przeksięgowane będą z końcem miesiąca na podstawie deklaracji cząstkowych zobowiązania i należności z tyt. VAT.

Urząd Gminy sporządzi miesięczną łączną deklarację, w oparciu o którą rozliczony zostanie VAT z Urzędem Skarbowym za dany okres sprawozdawczy”.

3. W części opisowej do Zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa wprowadzonego powyżej konta dla jednostki Urzędu Gminy Widawa punkt 13 otrzymuje brzmienie:

„**Konto 220 Rozliczenie podatku VAT**” służy do rozliczenia podatku wynikającego z deklaracji częściowych VAT sporządzanych przez jednostki budżetowe.

Na stronie **Wn konta 220** ujmuje się:

- należności z tytułu odliczenia VAT naliczonego zawartego w fakturach zakupu, podlegającego odliczeniu od podatku należnego.
- przeksięgowania VAT należnego na konto 225 WW jako wewnętrznego zobowiązania jednostki z tyt. VAT do rozliczenia w deklaracji scentralizowanej VAT 7 sporządzanej zbiorczo przez Urząd Gminy.

Na stronie **Ma konta 220** ujmuje się:

- zobowiązanie z tytułu VAT należnego od sprzedaży opodatkowanej wykazanej przez jednostkę w rejestrze sprzedaży, do rozliczenia z US za pośrednictwem gminy.
- przeksięgowania VAT naliczonego na konto 225 WW jako należności z tyt. VAT wykazanego w rejestrze zakupu, do rozliczenia w deklaracji scentralizowanej VAT 7 sporządzanej zbiorczo przez Urząd Gminy.

4. Tekst z punktu 13 przenosi się do punktu 14 i odpowiednio zmieniona zostaje numeracja kolejnych punktów.

5. Punkt 24 po zmianie numeracji, o której mowa wyżej, otrzymuje brzmienie:

„**Konto 300 Rozliczenie zakupu**”

Konto 300 służy do ujmowania wyłącznie stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

Na stronie **Wn konta 300** ujmuje się:

- faktury dostawców łącznie z naliczonym podatkiem VAT oraz rachunki

Na stronie **Ma konta 300** ujmuje się:

- wartość przyjętych dostaw i usług
- naliczony podatek VAT do rozliczenia po spełnieniu określonych warunków
- naliczony podatek VAT nie podlegający zwrotowi

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan dostaw w drodze (materiały, towary w drodze), a saldo MA stan dostaw lub usług niefakturowanych.

6. Opis do konta 310 „Materiały” otrzymuje numer 25 i odpowiednio zmieniona zostaje numeracja dalszych punktów w zakresie Kont bilansowych.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r. i podlega ogłoszeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Skarbnik Gminy
Elzbieta Pluta

Sprawdzono pod względem
formalno - prawnym

Karolina Werpachowska-Grzywińska

Widawa, dnia 30.12.2016

ADWOKAT

W O J T

mgr Michał Włodarczyk