

ZARZĄDZENIE Nr 30/2017/K
WÓJTA GMINY KOCZAŁA
z dnia 27 grudnia 2017 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości, ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 730, 935 i 2232), art. 10 ust. 1 i 2, art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 2017 r. poz. 760)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. W zarządzeniu Nr 6/2011 Wójta Gminy Koczała z dnia 7 marca 2011 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości, ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała, wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku Nr 2 oraz w załączniku Nr 3 w § 1:

a) dodaje się nowe konta bilansowe :

410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

411 – „Pozostałe obciążenia”

b) usuwa się następujące konta bilansowe:

770 - „Zyski nadzwyczajne”,

771 - „Straty nadzwyczajne”.

2) w załączniku Nr 4:

a) dodaje się nowe opisy do kont bilansowych:

225 – „Rozrachunki z budżetami”

Na stronie Wn księguje się VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach VAT i fakturach korygujących, na stronie Ma księguje się przekazanie z rachunku bieżącego jednostki budżetowej VAT należnego na rachunek centralnego rozliczenia VAT w jst, w wysokości nadwyżki nad podatkiem naliczonym do potrącenia lub

całego podatku należnego, gdy w jednostce nie wystąpi podatek Vat naliczony.

410 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”.

Konto to służy do ewidencji kosztów świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki – świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej, diety i koszty przejazdu radnych oraz inne koszty związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jst, nagrody i stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.

411 - „Pozostałe obciążenia”.

Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu wpłat gmin na rzecz izb rolniczych, wpłaty gmin na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, przelewy redystrybucyjne, zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych.

b) zmienia się opis do kont:

840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,

860 - „Wynik finansowy”,

760 - „pozostałe przychody operacyjne”

761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

- poprzez wprowadzenie dodatkowych zapisów umożliwiających ewidencję operacji dotyczących odpowiednio: przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpią incydentalnie.

3) w załączniku Nr 8 w § 2:

a) dodaje się nowe konta bilansowe:

271 - „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”,

272 - „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”,

b) dodaje się opis do kont bilansowych:

271 - służy do ewidencji rozliczeń VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowym zakładem budżetowym. Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki. Na stronie Wn ujmuje się należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego występującego w tej jednostce organizacyjnej. Na stronie Ma konta księguje się wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne oraz kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki.

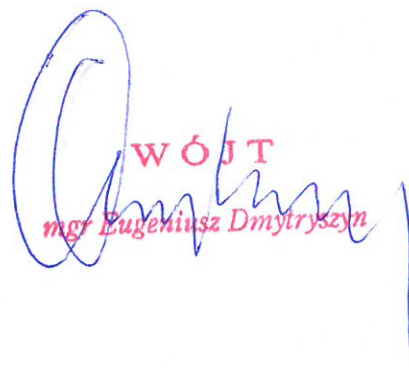
272 - służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowym zakładem budżetowym. Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki. Na stronie Wn ujmuje się przekazanie do jednostki organizacyjnej

zwrotu VAT naliczonego, kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowanym na podstawie deklaracji jednostki, przeniesienie na międzyokresowe rozliczenia kwoty zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego podatku na koniec roku.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się zobowiązania wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego na podstawie informacji jednostki organizacyjnej (deklaracji VAT 7 jednostki).

§ 2.

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


WÓJT
mgr Eugeniusz Dmytryszyn