

Zarządzenie nr 155/2017

Wójta Gminy Łąck

z dnia 29 grudnia 2017 roku

w sprawie zmiany przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy

Na podstawie art. 4 ust. 3 pkt. 3 i ust. 5, art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 roku poz. 2077), 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 (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 760), zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W załączniku nr 2 - **Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Łąck**

W pkt. I Wykaz kont - Konta pozabilansowe: Wykreślić konto 975 – Wydatki strukturalne

W pkt. II. Opis kont – Konta pozabilansowe: Wykreślić pkt. 1) Konto 975 - „Wydatki strukturalne”

2. W załączniku nr 4 – **Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu**

Gminy w Łącku, w części 2 Szczegółowej:

w § 3 wykreślić pkt. 23

3. W załączniku nr 3 – **Zasady prowadzenia rachunkowości**

- w § 5 ust. 12 pkt. 1 otrzymuje brzmienie:

„środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – zakupione, kompletne i zdane do użytku - według cen nabycia brutto (pomniejszone o VAT podlegający odliczeniu lub zwrotowi), wytworzone we własnym zakresie według kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a w przypadku gdy nie zachodzą przesłanki w następujący sposób:”

- w § 5 dopisać następujące punkty w brzmieniu:

16 b. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

16 c. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres

rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.

16 d. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia.

- W § 5 punkt 16 a otrzymuje nowe brzmienie:

Rozliczenia w zakresie podatku VAT:

1. Dochody ujmuje się w wartościach netto – bez podatku od towarów i usług
2. Pomniejszana jest kwota dochodów, w których sklasyfikowana została należność niezależnie od tego czy należność ta została zapłacona, czy też nie, nawet gdyby wystąpiła wartość ujemna.
3. Wydatki w ramach właściwych paragrafów pomniejsza się o kwoty odliczonego podatku VAT na podstawie dokumentu PK. Zapisów tych dokonuje się najpóźniej w dacie przekazania informacji częściowej VAT lub w dacie otrzymania zwrotu podatku VAT
4. Rozliczenie podatku VAT należnego i naliczonego odbywa się poprzez wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu – Rozliczenia z tytułu vat. Urząd jako jednostka oraz jednostki budżetowe przekazują przelewem do tzw. jednostki centralizującej na ww. rachunek kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT „do zapłaty”, dopłata podatku wynikająca z korekt, odsetki od zaległości podatkowych)
5. Podatek VAT należny pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności zawsze z rachunku - Rozliczenie z tytułu Vat
6. Z rachunku do centralizacji przekazuje się przelewem do Urzędu oraz jednostek budżetowych kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT „do zwrotu”, zwrot podatku VAT wynikający z korekt, zwrot nadpłaconych odsetek)
7. W przypadku gdy Urząd lub jednostka budżetowa otrzyma zwrot podatku VAT:
 - w trakcie roku budżetowego – środki te wykorzystuje się na realizację kolejnych wydatków (pomniejsza wydatki)
 - w roku następnym za rok poprzedni – środki te odprowadza na rachunek budżetu jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym
8. W trakcie roku budżetowego dokonuje się korekty wydatków o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu na koniec miesiąca, w którym dokonano odliczenia tego podatku, dokonując zmniejszenia wydatków w korespondencji z kontem 130
9. Roczna korekta podatku vat naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.
10. Wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT wynikającego z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód jednostki.
11. Wydatki z tytułu zapłaty podatku VAT wynikające z korekt za lata ubiegłe dokonywane są z § 4530.

12. W związku z korektą przewskaznika dokonaną w roku następnym, ewentualne skutki tej korekty będą stanowiły dochody budżetowe (§ 0940) lub wydatki budżetowe (§ 4530), które w przypadku braku możliwości skorygowania przychodów i kosztów należy ująć na koncie 225 w korespondencji z kontami 760 lub 761

13. Ewidencji księgowej z tytułu rozliczeń VAT z jednostkami objętymi centralizacją i budżetem dokonuje się na kontach 225, 240 i 130.

14. Zaokrąglenia z tytułu vat należy ujmować odpowiednio na kontach 760 (In plus) lub 761 (In minus).

15. Konto 130 w ewidencji urzędu nie może wykazywać salda.

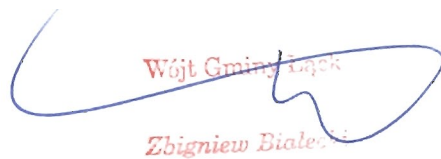
16. Nie można powielać zobowiązania z tytułu VAT w ewidencji budżetu i ewidencji urzędu jako jednostki.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzyć Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje od 1 stycznia 2017 roku.


Wójt Gminy Łąck
Zbigniew Bialecki