

F.0050.179.2016

Zarządzenie nr 179 /2016
Wójta Gminy Leszno
z dnia 30 grudnia 2016 roku

w sprawie: wprowadzenia zmian w zasadach (polityki) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 224/2015 Wójta Gminy Leszno z dnia 31 grudnia 2015 r.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) oraz § 15 ust 1 pkt 2 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W części III, 3.1 Plan kont dla budżetu Gminy (organu) wprowadza się w wykazie kont bilansowych konta:

271 VAT „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”,

272 VAT „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”

w związku z wprowadzeniem od dnia 1 stycznia 2017 r. scentralizowanego rozliczenia podatku od towarów i usług VAT w Gminie i jej jednostkach budżetowych.

Konta 271 VAT i 272 VAT służą do rozliczenia podatku VAT odpowiednio należnego i naliczonego z jednostkami budżetowymi.

Na stronie Wn konta 271 VAT podlega zaksięgowaniu deklaracja VAT -7 jednostki budżetowej w zakresie informacji o podatku należnym w korespondencji ze stroną Ma konta 224 VAT.

Na stronie Ma konta 272 VAT podlega zaksięgowaniu deklaracja VAT -7 w zakresie informacji o podatku naliczonym w korespondencji ze stroną Wn konta 224 VAT.

Ewidencja szczegółowa do konta 271 VAT według jednostek organizacyjnych;

271-1 Zespół Szkół Publicznych w Lesznie,

271-2 Zespół Szkół Publicznych w Zaborowie,

271-3 Publiczne Przedszkole w Lesznie,

271-4 Publiczne Przedszkole w Zaborowie,

271- 5 Zespół Sportowo- Rekreacyjny w Lesznie,

271-6 Ośrodek Pomocy Społecznej w Lesznie,

Ewidencja szczegółowa do konta 272 VAT według jednostek organizacyjnych;

- 272-1 Zespół Szkół Publicznych w Lesznie,
- 272-2 Zespół Szkół Publicznych w Zaborowie,
- 272-3 Publiczne Przedszkole w Lesznie,
- 272-4 Publiczne Przedszkole w Zaborowie,
- 272- 5 Zespół Sportowo- Rekreacyjny w Lesznie,
- 272-6 Ośrodek Pomocy Społecznej w Lesznie,

W części 3.2 Plan kont dla Urzędu Gminy (jednostka budżetowa), w punkcie II Opis kont wprowadza się następujące zmiany:

- w miejsce dotychczas funkcjonującego jednego konta analitycznego 011-4 Urządzenia techniczne do Konta 011 - „Środki trwałe” wprowadza się dwa konta analityczne;
 - 011- 4-1 Urządzenia techniczne, UG
 - 011- 4 -2 Urządzenia techniczne, UG – EFRR
- w miejsce dotychczas funkcjonującego konta analitycznego 013- 1 Urząd Gminy do Konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” wprowadza się dwa konta analityczne;
 - 013- 1-1 Urząd Gminy,
 - 013- 1-2 Urząd Gminy – EFRR
- w miejsce dotychczas funkcjonujących kont analitycznych 020-1, 020-2 do Konta 020- „Wartości niematerialne i prawne” wprowadza się następujące konta analityczne;
 - 020-1-1 Wartości niematerialne i prawne podlegające stopniowemu umarzaniu, UG
 - 020-1- 2 Wartości niematerialne i prawne podlegające stopniowemu umarzaniu, UG- EFRR,
 - 020-2-1 Wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu w 100 %, UG
 - 020-2- 2 Wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu w 100 %,UG – EFRR.
- w miejsce dotychczas funkcjonujących kont analitycznych 071-1, 071-2 do Konta 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wprowadza się następujące konta analityczne;
 - 071-1-1 Umorzenie środków trwałych wg grup KSRT, UG
 - 071-1-2 Umorzenie środków trwałych wg grup KSRT, UG - EFRR
 - 071-2-1 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, UG
 - 071-2-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, UG - EFRR.
- w miejsce dotychczas funkcjonujących kont analitycznych 072-1 i 072-2 do Konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” wprowadza się następujące konta analityczne;
 - 072-1-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych, UG
 - 072-1-2 Umorzenie środków trwałych, UG – EFRR,
 - 072-2-1 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, UG
 - 072-2-2 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, UG - EFRR.

Wprowadzenie kont analitycznych oznaczonych literami UG–EFRR ma na celu wyodrębnienie majątku trwałego otrzymanego od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego zakupionego w ramach „Projektu EA” i „Projektu BW” współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków EFRR w ramach RPOWM 2007-2013.

- uzupełnia się opis do kont

Konto 101 – „Kasa”

Do płatności bezgotówkowych w kasie Urzędu przy pomocy karty płatniczej prowadzi się ewidencję w postaci odrębnych raportów dziennych zawierających poszczególne wpłaty, które księgowane są na koncie 101-„Kasa” w korespondencji z odpowiednimi kontami przychodów i rozrachunków. Dzielne raporty kasowe wpłat kartami płatniczymi podlegają codziennemu przeksięgowaniu z konta 101 na konto 141.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Przy płatnościach dochodów budżetowych za pomocą kart płatniczych następuje przeksięgowanie dziennego raportu wpłat z konta 101 na konto 141.

W części V Inne ustalenia zasad (polityki rachunkowości) skreśla się zapis w punkcie 9 lit. b i wprowadza zapis w brzmieniu:

b) otrzymane zwroty poniesionych wydatków dotyczących między innymi: opłat za energię, gaz, usługi telekomunikacyjne, opłat sądowych i komorniczych, wynagrodzeń i pochodnych refundowanych przez Powiatowy Urząd Pracy będą zmniejszać ich wykonanie w tym samym roku budżetowym natomiast jeśli zwrot będzie dotyczył wydatków poniesionych w poprzednich latach będzie stanowił dochód budżetu.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z wyjątkiem zmian w części III 3.1 i V pkt 9 lit. b, które obowiązują od 1 stycznia 2017 r.


WÓJT
Andrzej Cieślak