**Zarządzenie Nr OA 0050.136.2016**

**Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz**

**z dnia 30.12.2016 r.**

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy – organu oraz planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy Gołańcz

Na podstawie art. 4, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1047), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), 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 (Dz.U. z 2013 r. poz.289 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz.1015 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375), ustalam co następuje:

zarządza się, co następuje

§ 1. W Zarządzeniu Nr OA 0050.136.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy - organu oraz planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy Gołańcz, zmienionym Zarządzeniem Nr OA 0050.81.2016 z 23.09.2016 r., Zarządzeniem Nr OA 0050.100A.2016 z 27.10.2016 r., wprowadza się następujące zmiany:

wprowadza się następujące zmiany:

1. § 2 ust. 1 zarządzenia otrzymuje brzmienie:

„1. Urząd Miasta i Gminy Gołańcz prowadzi rachunkowość techniką komputerową dla budżetu gminy i jednostki budżetowej. W związku z powyższym tworzy się poszczególne dzienniki posiadające symbol i nazwę. W dziennikach tych wyodrębnia się poszczególne rodzaje zdarzeń gospodarczych dotyczących budżetu gminy oraz funkcjonowania jednostki budżetowej.

Ujęcie operacji w poszczególnych dziennikach oznacza zaszeregowanie jej wg treści następująco:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Symbol dziennika | Nazwa dziennika | | | | | Zdarzenia gospodarcze |
|  | **Budżet gminy - organ.** | | | | |  |
| DZB | Dziennik bilansowy | | | | | dochody, wydatki, rozliczenia organu gminy |
|  | **UMiG Gołańcz – jednostka budżetowa.** | | | | |  |
| DZB | Dziennik bilansowy | | | | | dochody, wydatki, majątek trwały - UMiG |
| PKL | POKL | | | | | ewidencja zadań współfinansowanych z POKL |
| UE | UNIA EUROPEJSKA | | | | | ewidencja zadań współfinansowanych ze środków  Unii Europejskiej ( UMIG) z wyłączeniem POKL, projektów ewidencjonowanych w dziennikach o symbolach **AKR, DPZ, PAM, CZE,SMO,DWO,PAR,SIŁ** |
| SUM | Sumy Depozytowe | | | | | sumy depozytowe |
| DEP | Młodociani pracownicy | | | | | ewidencja dofinansowania kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników. |
| FŚS | Fundusz Świadczeń Socjalnych | | | | | Obsługa ZFŚŚ |
| AKR | Adapt.komplek rekr.we wsi Czeszewo | | | | | ewidencja projektu współfinansowanego ze środków  Unii Europejskiej dotyczącego „Adaptacji kompleksu rekreacyjnego we wsi Czeszewo poprzez utwardzenie części terenu” |
| DPZ | Dopos.placu zabaw we wsi Czesławice | | | | | ewidencja projektu współfinansowanego ze środków  Unii Europejskiej dotyczącego „Doposażenia placu zabaw we wsi Czesławice” |
| PAM | Pobudz.akt.mieszk.wsi Czerlin | | | | | ewidencja projektu współfinansowanego ze środków  Unii Europejskiej dotyczącego „Pobudzenia aktywności mieszkańców wsi Czerlin poprzez zagospodarowanie przestrzeni publicznej na boisko do siatkówki i piłki nożnej” |
| NW | Niewygasające wydatki | | | | | ewidencja wydatków niewygasających na podstawie uchwał RMiG Gołańcz |
| CZE | | Przebudowa chodnika we wsi Czesławice | | | | Ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej”Przebudowa chodnika we wsi Czesławice” |
| SMO | | Przebudowa chodnika we wsi Smogulec | | | | Ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej”Przebudowa chodnika we wsi Smogulec” |
| DWO | | Rewitalizacja dworców i terenów przydworcowych wzdłuż linii kolejowej nr 356 na odcinku Poznań Wschód – Wągrowiec – Gołańcz- Miasto i Gmina Gołańcz | | | | Ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej  „Rewitalizacja dworców i terenów przydworcowych wzdłuż linii kolejowej nr 356 na odcinku Poznań Wschód – Wągrowiec – Gołańcz- Miasto i Gmina Gołańcz” **Nr zadania w ewidencji księgowej 900618**  § 6058 stanowią koszty kwalifikowalne refundowane.  Z ewidencji kosztów § 6059 wynikają koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne. |
| PAR | | | Budowa parkingu przy Zespole Szkół w Gołańczy | | | Ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej  „Budowa parkingu przy Zespole Szkół w Gołańczy” |
| SIŁ | | Zagospodarowanie przestrzeni sportowo – rekreacyjnej w Gołańczy poprzez utworzenie siłowni napowietrznej | | | | Ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej  „Zagospodarowanie przestrzeni sportowo – rekreacyjnej w Gołańczy poprzez utworzenie siłowni napowietrznej” |
| STA | | | | Rozbudowa budynku socjalnego na stadionie w Gołańczy | Ewidencja zadania o nazwie „Rozbudowa budynku socjalnego na stadionie w Gołańczy„ -  dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach programu Modernizacja Infrastruktury Sportowej – Edycja 2016 | | |
| REW | | | | Program Rewitalizacji dla Miasta i Gminy Gołańcz | Ewidencja projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej  „Program Rewitalizacji dla Miasta i Gminy Gołańcz” | | |

Z dniem 01.01.2017 r. prowadzony będzie 1 dodatkowy dziennik.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Symbol dziennika** | **Nazwa dziennika** | **Zdarzenia gospodarcze** |
| **VAT** | **Rozliczenia z jednostkami gminy z tytułu podatku VAT** | **Rozliczenia z jednostkami z tytułu vat, dochody, wydatki** |

Łącznie 19 dzienników.”

1. W § 4 w części I. Wykaz kont dla budżetu gminy organu 1. Konta bilansowe **dodaje się** **konto 275 – Rozrachunki z tytułu Vat.**
2. W § 4 w części II. Opis kont 1. Konta bilansowe w opisie konta 133 dodaje się zapis: „ Wydziela się dodatkowe konto 133 do rozliczeń z tytułu vat. Analityka do konta 133 może być utworzona w przypadku zaistnienia potrzeby wydzielenia dodatkowej ewidencji.”.
3. W § 4 w części II. Opis kont 1. Konta bilansowe **dodaje się** następujący opis konta w ppkt. 11a)  **275 – Rozrachunki z tytułu Vat.**

Na stronie Wn konta 275 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

1. przekazanie środków na opłacenie Vat należnego na wydzielone konto w korespondencji z kontem 133 VAT

Na stronie Ma konta 275 ujmuje się:

1. zrealizowany Vat dziennik DZB urzędu w korespondencji z kontem 133 VAT.

Konto aktywno - pasywne.

1. W § 4 w części III. Plan kont dla jednostki budżetowej 1. Konta bilansowe Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia **dodaje się** **konto 275 – Rozrachunki z tytułu Vat,** Zespół 3 – Materiały i towary **dodaje się konto 300 – Rozliczenie zakupu**, **konto 301 – Rozliczenie VAT należnego (deklaracja cząstkowa) oraz konto 302- Rozliczenie vat naliczonego ( deklaracja cząstkowa).**
2. W § 4 w części IV. Opis kont 1. Konta bilansowe w opisie konta 130 dodaje się zapis: „ Wydziela się dodatkowe konto 130 – analityczne bez klasyfikacji do rozliczeń z tytułu vat. Konto może wykazywać saldo. Na koniec roku saldo konta 130Vat bez klasyfikacji nie likwiduje się poprzez korespondencję z kontem 222 i 223”.
3. W § 4 w części IV. Opis kont 1. Konta bilansowe dodaje się następujący opis konta w ppakt. 30a) **275 –Rozrachunki z tytułu Vat**

**Ewidencja w dzienniku DZB**

Na stronie Wn konta 275 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych:

a)   faktura zakupowa w zakresie działalności opodatkowanej w zakresie Vat-u naliczonego w korespondencji z kontem 300 (sam Vat),

b) deklaracja cząstkowa w zakresie Vat-u należnego w korespondencji z kontem 301.

Na stronie Ma konta 275 ujmuje się w szczególności:

1. przypis faktury w zakresie Vat-u należnego w korespondencji z kontem 201 (z klasyfikacja budżetowa),
2. deklaracja cząstkowa w zakresie Vat-u naliczonego w korespondencji z kontem 302.

**Ewidencja w dzienniku VAT**

Na stronie Wn konta 275 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych:

1. deklaracja cząstkowa z jednostek organizacyjnych w zakresie Vat-u należnego w korespondencji z kontem 225,
2. przeksięgowanie podatku naliczonego na konto 800.

Na stronie Ma konta 275 ujmuje się w szczególności:

1. deklaracja cząstkowa z jednostek organizacyjnych w zakresie Vat-u naliczonego w korespondencji z kontem 225,
2. przelew środków z jednostek organizacyjnych pochodzących z zapłaty podatku należnego w korespondencji z kontem 130 VAT.

Zapisy na koncie 275 są dokonywane głównie na podstawie faktur, deklaracji, wb.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić ustalenie rozliczeń Vat z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi oraz umożliwić ustalenie Vat-u należnego i naliczonego. Do konta prowadzi się analitykę.

Konto aktywno – pasywne.

1. W § 4 w części IV. Opis kont 1. Konta bilansowe dodaje się następujący opis konta w ppakt. 32a) **300 – Rozliczenie zakupu**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Konto służy tylko do ewidencji faktur, w których vat naliczony podlega odliczeniu.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się w szczególności:

1. faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT” podlegającym odliczeniu w korespondencji z kontami kosztów ( z klas. budżet.)

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się w szczególności:

1. wartość przyjętych dostaw i usług w cenie netto w korespondencji z kontami kosztów kl,
2. naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym w korespondencji z kontem 275 vat naliczony

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;

2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;

3) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie;

4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;

5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda.

**Ewidencja w ciągu miesiąca faktur zakupu będzie odbywać się następująco:**

*Konta kosztów kl /201kl* – wszystkie faktury,

*130kl/201kl* – zapłata za faktury

**Księgowanie na koniec miesiąca**

300/ *Konta kosztów* kl– wyksięgowanie faktur, w których vat naliczony podlega odliczeniu ( jeżeli część vat-u nie jest odliczana a część jest to następuje wyksięgowanie całej fa),

*Konta kosztów kl/300* – zaliczenie w koszty faktur, w których podatek vat podlega odliczeniu- faktury w kwotach netto,

*275 vat naliczony/300* - vat naliczony z faktur zakupowych w zakresie działalności opodatkowanej – kwota samego vat-u.

1. W § 4 w części IV. Opis kont 1. Konta bilansowe dodaje się następujący opis konta w ppakt. 32b) **301 – Rozliczenie VAT należnego (deklaracja cząstkowa)**

Na stronie Wn 301 konta ujmuje się w szczególności:

1. przelew środków na opłacenie Vat- u należnego w korespondencji z kontem 130 vat.

Na stronie Ma konta 301 ujmuje się w szczególności:

1. deklaracja vat w zakresie vat-u należnego ( sprzedaż) w korespondencji z kontem 275 vat należny

Konto wykazuje saldo MA oznaczające stan nie przelanych środków z tytułu podatku Vat należnego.

1. W § 4 w części IV. Opis kont 1. Konta bilansowe dodaje się następujący opis konta w ppakt. 32c) **302 – Rozliczenie VAT naliczonego (deklaracja cząstkowa)**

Na stronie Wn 302 konta ujmuje się w szczególności:

1. deklaracja vat w zakresie vat-u naliczonego w korespondencji z kontem 275 vat naliczony

Na stronie Ma konta 302 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie w korespondencji z kontem 800 – przejecie należności przez Urząd

Konto nie wykazuje salda.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2017 r.