

Zarządzenie Nr OA 0050.151.2019
Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz
z dnia 31.12.2019 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 z Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz.1393 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), zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr OA 0050.130A.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy - organu oraz planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy Gołańcz ze zmianami wprowadza się następujące zmiany:

1. § 3 zarządzenia otrzymuje brzmienie:

„§3 Sporządza się:

- deklarację ZUS, VAT, PFRON oraz dokonuje się rozliczeń z urzędem skarbowym

oraz

- sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Odbiorcami sprawozdań są jednostki określone w rozporządzeniu, tj. zarząd jst (burmistrz), Regionalna Izba Obrachunkowa oraz dysponenti główni przekazujący dotacje, NIK.

Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb-27S
- sprawozdanie Rb -28S

Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb-27ZZ
- sprawozdanie Rb-50
- sprawozdanie Rb-N
- sprawozdanie Rb-Z
- sprawozdanie Rb-ZN
- sprawozdanie Rb-NDS

- sprawozdanie Rb-30S
- sprawozdanie Rb-28NWS (tylko za I i II kwartał)

Za rok składa się:

- sprawozdanie Rb-PDP
- sprawozdanie Rb-27S
- sprawozdanie Rb-28S
- sprawozdanie Rb-ST
- sprawozdanie Rb-UN
- sprawozdanie Rb-UZ

a także

- sprawozdanie SG 01, RF-03(statystyka)
- sprawozdanie w zakresie podatków SP-1
- sprawozdania finansowe na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 obejmujące:
 - bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki z informacją dodatkową,
 - bilans z wykonania budżetu jst,
 - łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący bilans urzędu jako jednostki budżetowej i bilanse jednostkowe jednostek budżetowych oraz łączny bilans zakładów budżetowych obejmujący 1 zakład budżetowy,
 - łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych obejmujący rachunek zysków i strat urzędu jako jednostki budżetowej i jednostkowe rachunki zysków i strat jednostek budżetowych, oraz łączny rachunek zysków i strat zakładów budżetowych obejmujący 1 zakład budżetowy,
 - łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej obejmujące zestawienie zmian w funduszu urzędu jako jednostki budżetowej i jednostkowe zestawienia zmian w funduszach poszczególnych jednostek budżetowych oraz łączne zestawienie zmian w funduszu zakładów budżetowych obejmujące 1 zakład budżetowy,
 - skonsolidowany bilans jst.

„A. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów.

B. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Wynik finansowy Urzędu Miasta i Gminy Golańcz ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. koszty według rodzajów i ich rozliczenie i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku z działalności podstawowej,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych.

Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”.

Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wykazwana w nim nadwyżka lub deficyt j.s.t. obejmuje dochody określone w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

2. W § 4 w części II. Opis kont 12) konto 275 otrzymuje następujący opis:

„12) Konto 275 – „Rozrachunki z tytułu Vat”

Konto służy do rozliczeń z tytułu podatku VAT

Na stronie Wn konta 275 ujmuje się w szczególności przelew podatku Vat zgodnie z deklaracją UMIG w korespondencji z kontem 133 VAT.

Na stronie Ma konta 275 ujmuje się w szczególności :

wpłatę podatku Vat od dochodów UMIG w korespondencji z kontem 133 VAT.

Na koncie dokonuje się także rozliczeń z kontami 222 i 223.

Konto aktywno - pasywne.”.

3. W § 4 w części IV. Opis kont

dodaje się zapis do konta 222 i 223. „Ewidencja na koncie 222 i 223 jest nieobowiązkowa z wyjątkiem dziennika Vat oraz korespondencji z kontem 129”.

31) konto 275 otrzymuje następujący opis:

„31) Konto 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 częstkowa w zakresie Vat-u należnego w korespondencji z kontem 301.

Na stronie Ma konta 275 ujmuje się w szczególności:

- a) przypis faktury w zakresie Vat-u należnego w korespondencji z kontem 201 (z klasyfikacją budżetową),
- b) deklaracja częstkowa 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:

- a) deklaracja częstkowa z jednostek organizacyjnych w zakresie Vat-u należnego w korespondencji z kontem 225,
- b) przebiegowania pomiędzy podatkiem należnym, a naliczonym na konto 275.
- c) zwrot podatku VAT dla jednostek w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 275 ujmuje się w szczególności:

- a) deklaracja częstkowa z jednostek organizacyjnych w zakresie Vat-u naliczonego w korespondencji z kontem 225,
- b) przelew środków z jednostek organizacyjnych pochodzących z deklaracji w korespondencji z kontem 130 VAT.
- c) przebiegowania pomiędzy podatkiem należnym, a naliczonym na konto 275.

Zapisy na koncie 275 są dokonywane głównie na podstawie faktur, deklaracji, wb. Do konta prowadzi się analitykę.
Konto aktywno – pasywne.”.

4. W § 4 w części IV. Opis kont 35) konto 301 oraz 36) konto 302 otrzymuje następujący opis:

„35) Konto 301 – „Rozliczenie VAT należnego (deklaracja częstkowa)”

Na stronie Wn 301 konta ujmuje się w szczególności:

- a) przelew środków na opłacenie Vat- u zgodnie z deklaracją UMiG w korespondencji z kontem 130 vat.*

Na stronie Ma konta 301 ujmuje się w szczególności:

- a) deklarację vat w zakresie vat-u należnego (sprzedaż) w korespondencji z kontem 275 vat należny*

Na koncie dokonuje się także przebiegowań z kontem 302 (dopuszcza się możliwość przebiegowania tylko na 31.12.).

Konto wykazuje saldo MA oznaczające stan nie przelanych środków z tytułu podatku Vat **zgodnie z deklaracją UMiG**

36) Konto 302 – „Rozliczenie VAT naliczonego (deklaracja częstkowa)”

Na stronie Wn 302 konta ujmuje się w szczególności:

- a) deklaracja vat w zakresie vat-u naliczonego w korespondencji z kontem 275 vat naliczony

Na koncie dokonuje się także przeksięgowania z kontem 301 (dopuszcza się możliwość przeksięgowania tylko na 31.12.).Konto nie wykazuje salda.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.