

Zarządzenie Nr 15/2017
Burmistrza Orzysza
z dnia 17 stycznia 2017 r.

w sprawie zmiany polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 (D. U. z 2013 poz. 289 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2016 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2016 poz. 1015) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 79/12 Burmistrza Orzysza z dnia 18 maja 2012 r., w załączniku

Nr 1 Część I § 4 Otrzymuje brzmienie:

Postanowienie w zakresie Vat po centralizacji

1. Procedury w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług Vat w Gminie Orzysz i jej jednostkach organizacyjnych zostały określone Zarządzeniem nr 351/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Orzysz i jej jednostek organizacyjnych.
- 2.

oraz do Wykazu kont księgi głównej dla budżetu Gminy Orzysz dodaje się konta :

271 Vat Rozliczenia Vat należnego i naliczonego z jednostkami organizacyjnymi

Funkcja konta

Konto służy do rozliczenia Vat należnego i naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem Jst. Księgowanie na koncie 271 Vat dotyczy wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu vat należnego i naliczonego występującego w operacjach sprzedaży i zakupu tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z centralnym ośrodkiem rozliczeń ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o Vat

Konto 225 Rozliczenie niewygasających wydatków otrzymuje nowe brzemienne
Rozliczenie budżetu z tytułu podatku Vat

Funkcja konta

Konto służy do rozliczenia należności i zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku Vat naliczonego i należnego wykazanego w deklaracjach częściowych jednostek organizacyjnych.

Dodaje się nowe konto 209 Rozliczenie niewygasających wydatków

Funkcja konta

Konto 209 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn ujmuje się przebrane środki z rachunku budżetu na ich pokrycie, na stronie Ma ujmuje się wydatki zrealizowane przez podległe jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy do budżetu Jst środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Charakter salda

Konto wykazuje saldo Wn , które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych innych środków na realizację niewygasających wydatków

w załączniku Nr 1 Część **X ZAKŁADOWY PLAN KONT Urzędu Miejskiego w Orzyszu § 41**
Wykaz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej: Urzędu Miejskiego w Orzyszu dodaje się :

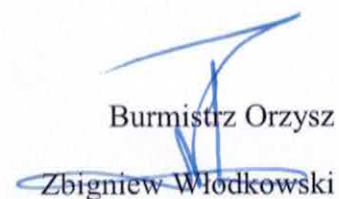
Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenie ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)
406	Wynagrodzenia do projektów	Konto 406 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowę zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie WN konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto(tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się na860	406-/001 – nazwa jednostki budżetu 406- n.....
407	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia do projektu	Konto 407 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowę zlecenie , i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie WN ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło , i innych umów , które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma księguje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę , umowy o dzieło i innych umów, na dzień bilansowy przenosi się na konto 860.	407/0001 – nazwa 407-n.
408	Wynagrodzenia do projektów	Konto 408 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowę zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie WN konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto(tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się na860	408/0001- nazwa 408-n.....

w załączniku Nr 1 Część **IX KONTA ANALITYCZNE BUDŻETU GMINY § 40 Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi dla budżetu Gminy Orzysz** dodaje się :

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenie ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)
209	Rozliczenie niewygasających wydatków	Ewidencję analityczną należy prowadzić wg stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.	209/001 – nazwa jednostki budżetu 225 n -
225	Rozliczenie budżetu z tytułu podatku Vat	Ewidencję analityczną należy prowadzić wg stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.	225001 – nazwa jednostki budżetu.

271 vat	Rozliczenie Vat należnego i naliczonego z jednostkami organizacyjnymi	Ewidencję analityczną należy prowadzić wg stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.	271001 – nazwa konta 271 n -
---------	---	--	---

§ 2 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania


Burmistrz Orzysz
Zbigniew Włodkowski