

## **ZARZĄDZENIE Nr I/7/2018**

### **WÓJTA GMINY DOBRE**

**z dnia 30 listopada 2018 r.**

#### **w sprawie: zmian ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy Dobre**

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395, poz. 398, poz. 650, poz. 62 i poz. 1629), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ), rozporządzenia Ministra Finansów z 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) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. z 2010 r. Nr 57, poz. 366) ustalam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr I/297/2018 Wójta Gminy Dobre z dnia 31 sierpnia 2018 r. wprowadzam następujące zmiany:

1.§ 7 otrzymuje brzmienie:

„ W urzędzeniach księgowych ujmuje się:

- dochody i wydatki w terminie zapłaty,
- odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ewidencjonuje się w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału,
- odpisy aktualizujące wartości należności będą dokonywane nie później niż na dzień bilansowy- obciążając daną jednostkę lub fundusz,
- wartości materiałów i towarów w dniu zakupu będą księgowane w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy objęte korektą kosztów i odniesione na magazyn (konto 310),
- przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych,
- przewiduje się stosowanie dowodu zastępczego w udokumentowaniu operacji gospodarczych takich jak – np. plodów rolnych, oraz dokumentów pomocniczych.
- uzyskane zwroty wydatków w danym roku budżetowym będą przyjmowane na zwrot wydatków, a dokonane po zamknięciu roku którego dotyczą na dochody budżetu.
- dopuszcza się możliwość dokonywania zwrotu wydatków podatku VAT.

- dokumenty źródłowe danego miesiąca które, wpłynęły po 2 dniu następnego miesiąca będą ujęte w następnym miesiącu (wyjątkiem może być rozliczenie podatku Vat z urzędem skarbowym) ,
- zobowiązania dotyczące grudnia będą ujmowane w kosztach okresu, za który sporządza się sprawozdanie, jeśli dokumenty od kontrahentów dostaw i usług wpłyną do Urzędu do dnia 15 stycznia następnego roku,
- jeżeli w sprawozdaniu wymagane jest wykazywanie obrotów na określonych kontach , to w stosowanej technice księgowości należy przyjąć zasadę czystości obrotów, wprowadzając zmniejszenie zapisem minusowym, a nie zapisem dodatnim po stronie przeciwnej danego konta,
- do obsługi magazynu stosuje się dokumenty:
  - RW- rozchód wewnętrzny z magazynu
  - WZ – rozchód na zewnątrz z magazynu
  - PZ – przyjęcie do magazynu.
- komórka merytoryczna realizująca zadania, dla których jest obowiązek wnoszenia wadium, zabezpieczenia lub gwarancji w formie pieniężnej, jest odpowiedzialna za prawidłowe ustalenie wysokości tych kwot oraz terminowe ich zwroty, przekazując stosowne dyspozycje do księgowości.
- komórka merytoryczna realizująca zadanie związane z rozliczeniem dotacji jest zobowiązana do określenia wartości prawidłowo rozliczonej, określenia wartości do zwrotu wraz z odsetkami, określenia wysokości i terminu przekazania kolejnej transzy poprzez przekazanie stosownych dyspozycji do księgowości.
- wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej ujmowane będą na listach płac pracowników Urzędu Gminy. Kwoty dotyczące zadań zleconych będą co miesiąc przeksięgowywane na podstawie dowodu PK z wydatków własnych do wysokości otrzymanych środków.”

2.w załącznik nr 2 -Plan Kont Dla Urzędu Gminy- dodaje się: „konto 129 – Rachunek VAT” służący do ewidencji operacji VAT.

Na stronie Wn ujmuje się uznania (wpływy) dotyczące:

- kwoty odpowiadające kwocie VAT z faktury sprzedaży,
- przekazania środków z innego rachunku VAT w tym samym banku,
- zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie VAT w przypadku wynikającego z wystawienia przez podatnika faktury korygującej,
- zwroty VAT przez urząd skarbowy.

Na stronie Ma ujmuje się obciążenia dotyczące:

- płatności kwoty odpowiadającej kwocie VAT naliczonego w fakturze zakupu na rachunek VAT kontrahenta,
- zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie VAT wynikającej z wystawionej przez podatnika faktury korygującej, na rachunek VAT nabywcy towarów lub usług,
- wpłaty VAT na rachunek urzędu skarbowego,
- przekazania kwoty odpowiadającej kwocie VAT na rachunek VAT dostawcy lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność oraz nie jest dostawcą wskazanym w fakturze za którą jest dokonywana płatność,

- zwrotu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacz rachunku, od którego otrzymano tę płatność,
- przekazania środków na inny rachunek VAT posiadacz rachunku VAT prowadzonym w tym samym banku,
- przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu udzielania zgody na przelew środków na rachunek rozliczeniowy,
- realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego dotyczącego egzekucji należności z tytułu VAT.

Konto 129 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków wynikających z rozliczania podatku VAT.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**§ 3.** Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wójt

Stefan Śpibida