

ZARZĄDZENIE Nr 106/2021
Wójta Gminy Sierakowice
z dnia 29 października 2021 r.

w sprawie: zmiany zarządzenia nr 049/2020 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 8 czerwca 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r., poz. 342).

Wójt Gminy Sierakowice

z a r z ą d z a, co następuje:

W zarządzeniu Nr 049/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dokonuje się następujących zmian:

§ 1

W punkcie 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w ppkt 2, *Zasady księgowe związane z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej*, zmienia się brzmienie ppkt III *Wykaz kont i ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej* na następujące:

III. Wykaz kont i ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej:

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umożenie środków trwałych
- 072 - Umożenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 - Pozostałe rozrachunki

401 - Zużycie materiałów i energii

402 - Usługi obce

403 - Podatki i opłaty

404 - Wynagrodzenia

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 - Pozostałe koszty rodzajowe

721 - Pozostałe przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 - Wynik finansowy

960 - Wkład niepieniężny - konto służy do ewidencji niepieniężnego wkładu własnego - np. nieodpłatne wykorzystanie lokali (biura, sal lekcyjnych itp.), udostępnienie zdjęć, obsługa techniczna imprezy, przygotowanie poczęstunku itp. Na stronie Ma konta 960 będą ujmowane koszty wartości pracy oraz usług świadczonych nieodpłatnie.

Zasady funkcjonowania kont - jak poniżej w zakładowym planie kont - załącznik nr 1 do zarządzenia.

Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu z udziałem środków z Unii Europejskiej - projekt inwestycyjny

Lp.	Treść	Dziennik częściowy
1.	Środki na wydatki niekwalifikowane objęte projektem	130/223
2.	Zaksięgowanie faktur wykonawcy projektu i innych dokumentów księgowych	080/201, 080/225, 080/229, 080/231, 080/240
3.	Zapłata faktur wykonawcy i innych dokumentów księgowych	201/130, 225/130, 229/130, 231/130, 240/130
4.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji	810/800
5.	Wpływ środków z tytułu refundacji z Europejskich Funduszy	130/721
6.	Przebieganie dotacji na fundusz inwestycyjny.	800/810
7.	Przyjęcie pozostałego środka trwałego, WNiP - OT	013/072, 020/072
8.	Przyjęcie środka trwałego - OT	011/080
9.	Roczne przebieganie dochodów.	800/130
10.	Roczne przebieganie wydatków.	130/800; 223/800
11.	Roczne przebieganie przychodów (na koniec roku lub po zakończeniu projektu).	721/860

12.	Przebieganie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdania.	860/800
-----	--	---------

Uwaga :

Koszty poniesione w latach poprzednich lub przed przyznaniem dofinansowania (faktury, rachunki) przenosi się na podstawie PK (polecenie księgowania) do ewidencji wyodrębnionej dla projektu.

Do dowodu PK należy dołączyć dowody potwierdzające poniesione koszty.

§ 2

W załączniku nr 1 - *Zakładowy Plan Kont* - w jednostce budżetowej, konta bilansowe - dodaje się konto:

- 139/VAT Rachunek VAT

Konto 139/VAT służy do ewidencji podatku od towarów i usług - VAT na podstawie otrzymanego lub przekazanego przelewu za pomocą podzielonej płatności (dot. rachunku bankowego split payment).

Na stronie Wn konta 139/VAT ujmuje się:

- 1) wpłaty kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług, przy użyciu komunikatu przelewu, o którym mowa w art. 108a ust.3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanego dalej „komunikatem przelewu”;
- 2) wpływ środków z innego rachunku VAT posiadacza rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku, tzw. ”przekazanie własne”;
- 3) wpływ podatku VAT z tytułu mylnego przekazania środków za pomocą komunikatu przelewu;
- 4) wpływu zwrotu:
 - a) kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług wynikającej z wystawionej przez podatnika faktury korygującej,
 - b) różnicy podatku, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, przez urząd skarbowy
 - c) przekazanego przez bank podatku VAT za pomocą komunikatu przelewu z powodu wskazania przez dostawcę towarów i usług mylnego rachunku bankowego.

Na stronie Ma konta 139/VAT ujmuje się:

- 1) dokonanie płatności kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek VAT kontrahenta;
- 2) zwrot przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu;
- 3) przekazanie środków na inny rachunek VAT posiadacza rachunku VAT prowadzony w tym samym banku przy użyciu komunikatu przelewu, tzw. ”przekazanie własne”.

§ 3

W załączniku nr 1 - *Zakładowy Plan Kont* - w jednostce budżetowej, w Zespole 2 - Rozrachunki i roszczenia konta bilansowe - zmienia się opis do konta:

- 240 Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń, rozrachunków z dostawcami i wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) i zakupu gotowych środków trwałych i WNiP oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

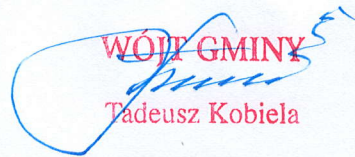
Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJ GMINY
Tadeusz Kobiela