

**Zarządzenie Nr 250/2016
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 30 grudnia 2016 r.**

zmieniające Zarządzenie Nr 285/2014 Wójta Gminy Michałowice z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia „Zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Michałowice”.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz 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 z późn. zm.) – Wójt Gminy Michałowice zarządza, co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 2 do Zarządzenie Nr 285/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia „Zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Michałowice” wprowadza się zmiany w brzmieniu załącznika do niniejszego zarządzenia

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

Załącznik
do Zarządzenia Nr 250/2016
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 30 grudnia 2016 r.

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 285/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia „Zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Michałowice”:

1. wprowadza się następujący podział konta bilansowego 225 – „Rozrachunki z budżetami”:

1) 225-1 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy

225-1/1 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy um. zlecenie

225-1/2 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy um. zlecenia inwestycyjne

225-1/3 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy –pobory

2) 225- 2 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT URZĄD

225-2/1 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT ścieki woda

225-2/2 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT dzierżawa

225-2/3 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT dzierżawa dróg wewnętrznych

225-2/4 Rozrachunki z budżetami VAT należny

3) 225-3 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT JEDNOSTKI

225-3/1 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT GOPS

225-3/2 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT Zespół Szkół Ogólnokształcących Komorów

225-3/3 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT Zespół Szkolno-Przedszkolny Nowa Wieś

225-3/4 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT Zespół Szkół Michałowice

225-3/5 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT Gminne Przedszkole Michałowice

225-3-6 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT Centrum Usług Wspólnych Gminy Michałowice

4) 225-4 Rozrachunki z budżetami – rozliczenie VAT – do US

225-4/1 Rozrachunki z budżetami – podatek należny

225-4/2 Rozrachunki z budżetami – podatek naliczony

2. wprowadza się konto bilansowe 275 – „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT” z podziałem na:

275/1 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT – podatek VAT GOPS

275-2 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT – podatek VAT Zespół Szkół Ogólnokształcących Komorów

275-3 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT – podatek VAT Zespół Szkolno-Przedszkolny Nowa Wieś

275/4 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT – podatek VAT Zespół Szkół Michałowice

275/5 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT – podatek VAT Gminne Przedszkole Michałowice

275/6 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT – podatek VAT Centrum Usług Wspólnych Gminy Michałowice.

Konto 275 – Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tyt. podatku VAT służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 275 ujmuje się wartość naliczonego przez jednostki podatku VAT – zgodnie z przekazanymi deklaracjami.

Na stronie Ma konta 275 ujmuje się wpłaty naliczonego przez jednostki podatku VAT.

Wykaz kont pomocniczych stosowanych przez jednostkę budżetową w ewidencji komputerowej jest rozszerzany z uwagi na bieżące aktualizowanie kont na potrzeby planu finansowego. Aktualizacja kont pomocniczych nie wymaga zmiany zarządzenia.

3. konto pozabilansowe 980 otrzymuje brzmienie:

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym. Księgowanie planu finansowego oraz jego zmian dokonywane jest na podstawie polecenia księgowania pod datą dokonania zmiany.

Na stronie Ma konta 980 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych;
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Księgowania równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych dokonuje się w okresach miesięcznych poleceniem księgowania (na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i konta 130)

Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

4. konto pozabilansowe 998 otrzymuje brzmienie:

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Księgowania równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych dokonuje się w okresach miesięcznych poleceniem księgowania (na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i konta 130).

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.