

ZARZĄDZENIE NR 41.FN.2016
BURMISTRZA MIASTA REDY

z dnia 30 grudnia 2016 r.

**o zmianie Zarządzenia nr 40.FIN.2015 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.12.2015 roku w sprawie
szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy
oraz Urzędu Miasta w Redzie**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst: Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047, z późniejszymi zmianami) oraz w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (jednolity tekst: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289 z późniejszymi zmianami), a także rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375) zarządza się, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Redy Nr 40.FIN.2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miasta w Redzie zmienionego Zarządzeniem nr 5.1.FIN.2016 z dnia 4 marca 2016 roku i Zarządzeniem nr 2.1.FIN.2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku dokonuje się zmiany w planie kont dla Gminy Miasta Redy jako jednostki samorządu terytorialnego:

W **części I** Szczególne zasady prowadzenia rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Redy jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej dokonuje się następujących zmian:

1) w **§ 6 ust. 11** otrzymuje brzmienie:

§ 6. ust. 11 „Nie dokonuje się czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, kierując się zasadą istotności, w tym wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Tym samym koszty odnosi się na okres ich poniesienia, o ile kwota ta nie wpłynie istotnie na wynik finansowy”.

2) w **§ 7 po ust. 9 dodaje się ust.10** w brzmieniu:

§ 7. ust. 10 „Dowody księgowe dotyczące rozrachunków z jednostkami budżetowymi i budżetem odnośnie centralizacji podatku VAT ujmują się w księgach Urzędu Miasta w osobnej ewidencji „7”. Do zdarzeń obejmujących w/w dowody prowadzi się także odrębny dziennik częściowy”.

3) w **§ 8 ust. 4** otrzymuje brzmienie:

§ 8. ust. 4 „Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie odpisuje się w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą zakupu. Zakupione, a nie zużyte paliwo na koniec roku na podstawie protokołu inwentaryzacji paliwa ujmują się na koncie „Materiały”, zmniejszając jednocześnie w tej wysokości koszty „Zużycie materiałów i energii”. Zakupione / otrzymane materiały budowlane odpisuje się w koszty w wartości i pod datą, która wynika z dokumentu wydania z magazynu (WZ). Dopuszcza się możliwość odpisywania w koszty sporządzonej zbiorczej listy dokumentów wydania z magazynu (WZ) pod datą ostatniego dnia danego miesiąca”.

§ 2. W załączniku nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Redy Nr 40.FIN.2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miasta w Redzie zmienionego Zarządzeniem nr 5.1.FIN.2016 z dnia 4 marca 2016 roku i Zarządzeniem nr 2.1.FIN.2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku dokonuje się zmiany w planie kont dla Gminy Miasta Redy jako jednostki samorządu terytorialnego:

W **części I** Wykaz kont

1) **ust. 1** Konta bilansowe

ust. 1 otrzymuje brzmienie:

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Zespół 1

„130 - Rachunek bieżący jednostki
135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139 - Inne rachunki bankowe
140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
141 - Środki pieniężne w drodze”;

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

Zespół 2

„201 - Rozrachunki z odbiorcami
202 - Rozrachunki z dostawcami
221 - Należności z tytułu dochodów
220 – Rozrachunki z tytułu VAT naliczonego
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych
225 - Rozrachunki z budżetami
226 - Długoterminowe należności budżetowe
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
232 – Rozrachunki czekowe z pracownikami
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 - Pozostałe rozrachunki wewnętrzne
241 - Rozrachunki środków inwestycyjnych
245 - Pozostałe rozrachunki zewnętrzne i wpływy do wyjaśnienia
247 - Rozrachunki z tytułu innej działalności niż podstawowa bieżąca
281 - Rozrachunki inwestycyjne
282 - Pozostałe rozrachunki inwestycyjne
289 - Rozrachunki z tytułu funduszy specjalnych
290- Odpisy aktualizujące należności”.

2) ust. 2 Konta pozabilansowe

ust.2 otrzymuje brzmienie:

„975 - Wydatki strukturalne
976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
992 - Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”;

W części II Opis kont

1) ust 1 Konta bilansowe

pkt. 12 otrzymuje brzmienie:

ust.1 pkt 12 „Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- 1) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 3) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 4) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych”.

2) **ust. 1 po pkt.12 usunięty zostaje pkt. 13**

3) **po pkt. 20)** dodaje się **pkt. 20a)** w brzmieniu

ust. 1 pkt. 20a) „Konto 220 – „Rozrachunki z tytułu VAT naliczonego”

Konto 220 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT naliczonego na fakturach zakupu, za wyjątkiem faktur w okresie realizacji projektu Poprawa Jakości Edukacji Ogólnej ewidencjonowanych w jednostce „6”. Na stronie Wn konta 220 ujmuje się podatek VAT naliczony. Na stronie Ma ujmuje się kwotę podatku podlegającą przeksięgowaniu w korespondencji z kontem 225.

4) **2. Konta pozabilansowe**

ust. 2 po pkt.7 usunięte zostają pkt. 8 – 14

§ 3. Pozostałe zapisy Zarządzenia nie ulegają zmianie.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Burmistrz Miasta Redy

Krzysztof Krzemiński

