

Zarządzenie nr 145 / 2017

Burmistrza Sośnicowic z dnia 22.12.2017 r. w sprawie zmian regulujących Zakładowy Plan Kont Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach.

Na podstawie Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. 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

zarządza się co następuje:

§1

Wprowadzić nowe zapisy dotyczące konta 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

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.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych	998	
2. Zaangażowanie wydatków obciążających wydatki roku następnego	998	999
3. Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok		998
4. Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada na dany rok		998

5. Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia - płatne do 31 grudnia danego roku		998
6. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku	999	998
7. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu lub zmiany decyzji		998
8. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami		998

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. 68, poz. 634).

W przypadku niepełnego zrealizowania planu wydatków mimo zaangażowania, przewyżkę zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki, czyli saldo konta 998, przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999, gdyż stanowić to będzie zaangażowanie przyszłych lat.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

§2

Skreślić zapis treści operacji konta 135 "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia": "Refundacja zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Wn 851 Ma 135.

Do w/w konta dodać nowy zapis "Wypłata świadczeń socjalnych z ZFŚS Wn 851 Ma 135".

Skreślić zapis treści operacji konta 405 "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia": "Przelew refundacyjny z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia Wn 130(-130), Ma 405(-130).

Skreślić zapis treści operacji konta 851 "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych": "Przelew środków dla jednostek na finansowanie świadczeń socjalnych Wn 851 Ma 135.

Do w/w konta dodać nowy zapis "Wypłata świadczeń socjalnych z ZFŚS Wn 851 Ma 135".

§3

Wykreślić słowo "wylącznie" w zdaniu "Zapisy na koncie 133 są dokonywane "wylącznie" na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem" - opis konta organu 133 "Rachunek budżetu".

W opisie konta organu 222-"Rozliczenie dochodów budżetowych" zmienić zapis "*Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901*" na: Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

W opisie konta organu 222-"Rozliczenie dochodów budżetowych" zmienić zapis "*Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w korespondencji z kontem 133*" na: Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 133.

Doprecyzować nazwę sprawozdania organu z Rb 27 na Rb 27s.

Wykreślić słowo "dokonanych" w zdaniu : "*Saldo Wn konta 902 (przed przeksięgowaniami) oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu na dany rok*".

§4

Przyporządkowanie paragrafów

- Do konta 401 "Zużycie materiałów i energii" przyporządkować §422 Zakup środków żywności.
- Do konta 403 "Podatki i opłaty" przyporządkować §453 Podatek od towarów i usług(VAT)
- Do konta 409 "Pozostałe koszty rodzajowe" przyporządkować §422 Zakup środków żywności - dotyczy wyłącznie promocji.
- Do konta 411 "Pozostałe obciążenia" przyporządkować:

- §290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących
- §295 Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności
- §459 Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych

§5

W §8 ulega podwyższeniu limit z 3 500,00 na 10 000,00 wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które klasyfikują do zaliczenia do środków trwałych (011) lub pozostałych środków trwałych(013) jak również wartości niematerialnych i prawnych(020)

§6

Wykreślić z zakładowego planu kont konto pozabilansowe 975 Wydatki strukturalne.

§7

Dodać do Zakładowego Planu Kont zasady funkcjonowania kont analitycznych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nieposiadających osobowości prawnej.

Wpłat z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej dokonują na wyodrębniony do tego numer rachunku bankowego. "0014"

Bank prowadzący obsługę UM Sośnicowice dokonuje na koniec każdego dnia roboczego przekazania zgromadzonych wpłat z tytułu podatków od osób prawnych na rachunek dochodów gminy „0001” (konsolidacja).

Na podstawie składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny lub decyzji określających wysokość ww. podatków dokonuje się przypisu przedmiotowych podatków w ujęciu rocznym.

Konto 139 "Inne rachunki bankowe - (podatki od osób prawnych)"

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłat z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nieposiadających osobowości prawnej	139	221
2. Dokonanie na koniec każdego dnia roboczego przekazania zgromadzonych wpłat z tytułu podatków od osób prawnych na rachunek dochodów gminy „0001” (konsolidacja)	720	139
3. Wpłaty kosztów upomnienia i odsetek od nieterminowo dokonanych wpłat z tytułu podatków od osób prawnych	139	720

Konto 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłat z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nieposiadających osobowości prawnej	139	221
2. Błędnie dokonana wpłata bezpośrednio na konto dochodów gminy realizowanych przez UM Sośnicowice „0001”	720	221
3. Przypis roczny na podstawie składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny lub decyzji określających wysokość ww. podatków.	221	720

Konto 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Błędnie dokonana wpłata bezpośrednio na konto dochodów gminy realizowanych przez UM Sośnicowice „0001”	720	221
2. Dokonanie na koniec każdego dnia roboczego przekazania zgromadzonych wpłat z tytułu podatków od osób prawnych na rachunek dochodów gminy „0001” (konsolidacja).	720	139
3. Wpłaty kosztów upomnienia i odsetek od nieterminowo dokonanych wpłat z tytułu podatków od osób prawnych	139	720
4. Przypis roczny na podstawie składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny lub decyzji określających wysokość ww. podatków.	221	720

§8

Zarządzenie wchodzi z mocą obowiązującą od 01.01.2018r.



Z-ca Burmistrza
Kazimierz Kaczmar