

w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395, poz. 398, poz. 650) oraz 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 (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) zarządza się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, tj.:

- 1) w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 131/2016 Burmistrza Lipian z dnia 30 grudnia 2016 roku (zmienionym zarządzeniem Nr 129/2018 Burmistrza Lipian z dnia 29 grudnia 2017 roku) w rozdziale III określającym przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej opis konta 991 otrzymuje brzmienie:

„Konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Konto 991 służy do ewidencji kwoty należnej do pobrania i pobranej przez inkasentów. Na stronie Wn konta 991 księguje się przypisy w wysokości należności do pobrania, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej. Na stronie Ma konta 991 księguje się wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu, wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu, odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Na koncie 991 dokonuje się księgowania przypisów należności w miesiącach, na które przypada termin płatności podatków w wysokości należnej raty - na podstawie danych pracownika do spraw podatkowych, nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Zapisu na stronie Ma dokonuje adekwatnie do rozliczenia inkasenta z pobranych należności danego rodzaju. Konto 991 – na koniec każdego kwartału tj. po rozliczeniu inkasentów z pobranych rat podatków oraz zaksięgowaniu kwot przypisanych ale niepobranych - nie wykazuje salda.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej:

Ewidencję szczegółową do konta 991 prowadzi się według inkasentów i według klasyfikacji budżetowej dochodów.

Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta”.

- 2) w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 131/2016 Burmistrza Lipian z dnia 30 grudnia 2016 roku w rozdziale III określającym przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej opis konta 139 otrzymuje brzmienie:

„Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych środków pieniężnych innych niż środki budżetu, w szczególności wynikających z rozliczeń podatku Vat z jednostkami organizacyjnymi oraz dotyczących przepływu środków na wydzielonym rachunku bankowym w związku ze stosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy m.in. od jednostek objętych centralizacją rozliczeń z tytułu podatku Vat, wpływ środków w przypadku zastosowaniem split payment, przekazanie środków z innego rachunku Vat w tym samym banku.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych m.in. zapłatę podatku Vat Gminy Lipiany oraz dopuszczalne ustawowo obciążenia wynikające z uregulowań o stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej:

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków według ich przeznaczenia (przez nadanie minimum 2 cyfrowego lub literowego wyróżnika)”.

- 3) w załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr 131/2016 Burmistrza Lipian z dnia 30 grudnia 2016 roku (zmienionym zarządzeniem Nr 21/2018 Burmistrza Lipian z dnia 16 marca 2018 roku) określającym zasady szczególne i stosowane uproszczenia po § 16 dodaje się § 17 w brzmieniu:

„§ 17. W przypadku transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia podatkiem od towarów i usług, kwota podatku należnego stanowi w jednostce wydatek, który zwiększa wartość zakupu i należy zakwalifikować go w tym samym paragrafie wydatków, w którym ujęto dany zakup”.

- 4) załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 131/2016 Burmistrza Lipian z dnia 30 grudnia 2016 roku zawierający wykaz programów dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Miejskim w Lipianach otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

B U R M I S T R Z

inż. Krzysztof Krucus Boguszewski