

ZARZĄDZENIE NR D.210.1.2020
Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego
w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 2 stycznia 2020 r.

zmiany Zarządzenia Nr D.0210.23.2016 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10, art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 t.j. ze zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 t.j. ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.).

z a r z ą d z a m:

§ 1

W Zarządzeniu Nr D.0210.23.2016 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się zmianę polegającą na tym, że:

1. w Załączniku nr 1 – „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” w pkt. 5.12 o treści: „W wariantcie rachunku kosztów przyjętym na potrzeby zakładowego planu kont ponoszone koszty rozliczane są według następujących etapów” likwiduje się ppkt b) „według miejsc powstawania (zespół 5) rozliczane przez konto 490”
 2. w Załączniku nr 2 – „Metody wyceny aktywów i pasywów” pkt 8.1 otrzymuje brzmienie: „Na stan zapasów przyjmuje się wyłącznie materiały używane do oznakowania dróg, sygnalizacji świetlnej, remontów, inwestycji oraz piasek do piaskownic i drewno z wycinki. Po zostały materiały księgowane są bezpośrednio w koszty.”
 3. w Załączniku nr 3 – „Ustalanie wyniku finansowego” pkt 2 otrzymuje brzmienie: „Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów.”
 4. w Załączniku nr 4 – „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”
 - a) w pkt I „Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta” oraz w pkt II „Zasady funkcjonowania kont” likwiduje się „Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”;
 - b) w pkt II „Zasady funkcjonowania kont”
 - konto 201 otrzymuje brzmienie: „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i następujący opis:

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych oraz ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu podatku od towarów i usług VAT.
- Na stronie **Wn konta 201** ujmuje się w szczególności:
- zapłaty zobowiązań za dostawy i usługi – dotyczy wydatków bieżących i majątkowych (**Ma konto 130, 101**).

Na stronie **Ma konta 201** ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług (**Wn konto 301, 304**).

Typowe zapisy strony **Wn konta 201** „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane przez dostawcę reklamacje jednostki).	080, 401, 310, 851
2.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi.	101, 130, 135
3.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych): - działalności eksploatacyjnej: a) z tytułu odsetek, b) z pozostałych tytułów, - działalności z ZFŚS, - działalności inwestycyjnej (środki trwałe w budowie) w okresie realizacji zadania.	750 760 851 080
4.	Kompensata należności z zobowiązaniami.	202
5.	Zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.	130
6.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu czy bonifikaty) z działalności eksploatacyjnej.	301,304
7.	Naliczenie podatku VAT należnego (faktura dla odbiorcy):	280

Typowe zapisy strony **Ma konta 201** „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z dostaw robót i usług: - wartość w cenie zakupu: a) działalności eksploatacyjnej, b) działalności ZFŚS.	301, 304 301
2.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych: - działalności eksploatacyjnej: a) kar, b) odsetki za zwłokę w zapłacie, - działalności finansowanej z ZFŚS, - działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania.	761 751 851 080
3.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101, 130, 135
4.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które: a) nie dokonano odpisu aktualizującego - działalności eksploatacyjnej, b) dokonano odpis aktualizujący.	761 290
5.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, działalności inwestycyjnej w okresie realizacji zadania,	080
6.	Wpływ podatku VAT należnego od odbiorcy: - do kasy - na rachunek bankowy.	101-VAT 130-VAT

Ewidencja szczegółowa do **konta 201** prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. **Saldo Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a **saldo Ma** – stan zobowiązań jednostki budżetowej.

– konto 280 „Rozrachunki wewnętrzne Miasta z tytułu podatku VAT” otrzymuje następujący opis:

Konto 280 służy do rozliczeń jednostki z tytułu podatku VAT z Miastem Jastrzębie-Zdrój. Do **konta 280** prowadzi się analitykę, która umożliwi uzgodnienie zaksięgowanych kwot z rejestrem sprzedaży i zakupu oraz z poszczególnymi pozycjami deklaracji jednostkowej.

Typowe zapisy strony **Wn konta 280** „Rozrachunki wewnętrzne Miasta z tytułu podatku VAT”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie pod datą przesłania deklaracji jednostki do Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu w całości lub w części oraz należnego na konto rozliczeniowe podatku VAT,	280
2.	Odprowadzenie podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Miasta (na podstawie deklaracji cząstkowej),	130VAT
3.	Naliczony w fakturach i fakturach korygujących dostawców podatek VAT,	301, 304, 310, 330
4.	Naliczenie rocznej korekty podatku VAT naliczonego – nadwyżka pod. VAT naliczonego nad należnym	760

Typowe zapisy strony **Ma konta 280** „Rozrachunki wewnętrzne Miasta z tytułu podatku VAT”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie pod datą przesłania deklaracji jednostki do Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu w całości lub w części oraz należnego na konto rozliczeniowe podatku VAT,	280
2.	Przeksięgowanie pod datą przesłania deklaracji jednostki do Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój podatku VAT nieodliczonego	401, 402, 405, 080, 304
3.	Należny podatek VAT wynikający z wystawionych faktur i faktur korygujących lub z innych dowodów	201VAT
4.	Roczna korekta podatku VAT naliczonego niepodlegającego odliczeniu (podlegającego wpłacie do Urzędu Miasta)	761
5.	Kwoty podatku VAT naliczonego zwrócone przez urząd skarbowy	130

- w opisie konta 310 „Materiały” zdanie: „Rodzaje materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową: materiały elektryczne, budowlane, wodno-kanalizacyjne, części i materiały eksploatacyjne do pojazdów i sprzętu (wymieniane przez własnych pracowników), materiały do sygnalizacji świetlnej i oznakowania dróg, środki żywności, sadzonki roślin, drewno z wycinki.” otrzymuje brzmienie: „Rodzaje materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową: materiały używane do oznakowania dróg, sygnalizacji świetlnej, remontów, inwestycji oraz piasek do piaskownic i drewno z wycinki”.

1. Załącznik nr 5, 6, 7 i 8 otrzymują nowe brzmienia.

§ 2

W pozostałym zakresie Zarządzenie Nr D.0210.23.2016 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości pozostaje bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2020r.

DYREKTOR

/-/ inż. Marek Krakowski