

ZARZĄDZENIE nr 021.21.2020

Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Powiatu Wołomińskiego z dnia 3 grudnia 2020r.

w sprawie wprowadzenia aneksu (zmian) do
Polityki rachunkowości dla Centrum Usług Wspólnych Powiatu Wołomińskiego,
stanowiącej Załącznik nr 1 oraz do Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-
księgowych dla Centrum Usług Wspólnych Powiatu Wołomińskiego , stanowiącej
Załącznik nr 2 oraz do Zakładowego planu kont dla Centrum Usług Wspólnych
Powiatu Wołomińskiego stanowiącego załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 32.2018
Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Powiatu Wołomińskiego z dnia 10 grudnia
2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

N podstawie art.10 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.
Dz.U. z 2019r. poz. 351 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§1

Dokonuje się zmiany w Załączniku nr 1 Zasady (polityka) rachunkowości dla Centrum
Usług Wspólnych Powiatu Wołomińskiego w:

Część IV *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych*

Rozdział 5 *Zasady szczególne* , poprzez dopisanie :

„ 93A. Płatność w ramach MPP (mechanizmu podzielonej płatności) polega na
podziale transferu środków na kwotę netto i kwotę VAT. CUW jako podatnik będący
odbiorcą (nabywca-powiat Wołomiński) towarów i usług od innego podatnika VAT, po
spełnieniu następujących kryteriów:

- a) Należność ogółem, która wnika z faktury (wartość brutto) jest równa bądź
przekracza kwotę, o której mowa w art. 19 pkt. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018r.-
Prawo Przedsiębiorców oraz art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o
podatku od towarów i usług
- b) Co najmniej jedna pozycja na fakturze dotyczy towarów lub usług wrażliwych
(określonych w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług)
- c) Sprzedawca i nabywca są podatnikami VAT
- d) Transakcja nie odbywa się w ramach umowy o partnerstwie publiczno-
prawnym
lub
- e) Na fakturze kontrahent zawarł wpis opłacenia przy użyciu „*Mechanizm
Podzielonej Płatności* „

fakturę zakupową opłaci obowiązkowo przy wykorzystaniu komunikatora przelewu
MPP z zastosowaniem split payment.”

§2

Dokonyje się zmian w Załączniku nr 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla Centrum Usług Wspólnych Powiatu Wołomińskiego w :

§3. *Wynagradzanie pracowników* , poprzez dopisanie :

„ 31A. Od 01.01.2021 na mocy odrębnych przepisów zostają wprowadzone w CUW tworząc nowy instrument oszczędzania na emeryturę Pracownicze Plany Kapitałowe, zwane PPK.

31B. Zasady funkcjonowania PPK, obowiązki pracodawcy i pracowników w związku z przystąpieniem do PPK oraz procedury zostaną wdrożone i opisane w odrębnym Regulaminie lub jako załącznik do obowiązującego Regulaminu wynagradzania” .

§ 3

Dokonyje się zmiany w Załączniku nr 3 Plan kont dla Centrum Usług Wspólnych Powiatu Wołomińskiego w:

I. *Wykaz kont,*

1. *Konta bilansowe,*
2. *Konta pozabilansowe , poprzez dopisanie”*

„130-05 Rachunek VAT

201-05 Należności VAT

240-05 Pozostałe rozliczenia -należności

900 - Obce środki trwałe w użyciu

oraz dokonyje się zmiany w:

II. *Opis kont,*

Zespół „1”- Środki pieniężne i rachunki bankowe,
Konto 130- „Rachunek bieżący jednostki”, poprzez dopisanie:

„W celu realizacji rozliczeń z tytułu podatku VAT i stosowania mechanizmu MPP (mechanizm podzielonej płatności) wprowadzono konto „Rachunek VAT”, które jest kontem powiązaniem z rachunkiem bieżącym i dedykowane szczególnie następującym zdarzeniom:

- a) Wpływ środków z otrzymanej zapłaty odpowiadającej kwocie VAT z wystawionej faktury (lub korekty faktury) opłaconej przez kontrahenta przy wykorzystaniu MPP
- b) Obciążenie konta w celu zapłaty kwoty VAT na rachunek sprzedawcy
- c) Zwrotu VAT dla nabywcy z tytułu faktury korygującej

- d) Zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych na rachunek urzędu skarbowego
- e) Zapłaty naliczonych składek ZUS na rachunek ZUS
- f) Wpłaty na rachunek urzędu skarbowego CIT oraz zaliczek na ten podatek(osoby prawne)
- g) W pozostałych sytuacjach określonych w przepisach wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. -Prawo bankowe.

Rozliczeń z Konta 130-05 Rachunek VAT należy dokonywać przy użyciu konta przeciwstawnego 141- Środki pieniężne w drodze. Zapisy na koncie 130-05 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów pomiędzy jednostką , a bankiem. Konto 130-05 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunku VAT.”

Zespół „9”-Konta pozabilansowe, poprzez dopisanie

„Konto 900 – „ Obce środki trwale w użyciu”

Konto 900 służy do ewidencji zdarzeń gospodarczych dotyczących obcych środków trwałych. Po stronie Wn konta 900 ewidencjonowana jest wartość początkowa obcych środków trwałych - pod datą otrzymania ich do używania. Zapisów po stronie Ma tego konta dokonuje się wyksięgowując wartość obcych środków trwałych. Konto 900 na koniec roku budżetowego może wykazywać saldo Wn jednakże zapisy dokonywane na nim nie powodują zmiany wartości aktywów i pasywów.”

§4

Wykonanie Zarządzenia powierza się głównemu księgowemu CUW. .

§5

Zarządzanie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2021r.

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Powiatu Wołomińskiego
Robert Rataj