

**ZARZĄDZENIE Nr 121/2017**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Mordy**  
**z dnia 31 grudnia 2017 roku**

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342) oraz §5 – 9 i §17 -26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy (ze zm.), wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 Ogólne zasady (polityka) rachunkowości Miasta i Gminy Mordy:

1) w dziale III. Ewidencja zdarzeń gospodarczych uchyla się punkt 58 w brzmieniu: „58. Ewidencja wydatków strukturalnych prowadzona jest w ramach prowadzonej ewidencji pozabilansowej na koncie 975-„Wydatki strukturalne”.

2) w dziale XII. Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Miasta i Gminy Mordy i organie Miasta i Gminy Mordy:

a) punkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:

1) w organie:

- konto 224 (Rozrachunki budżetu),
- konto 271 (Rozliczenie podatku VAT),

2) w jednostce budżetowej:

- konto 225 (Rozrachunki z budżetami),
- konto 130-3 (konto techniczne VAT),”

b) punkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8. W zakresie ewidencji przychodów i dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, objętych planem finansowym Urzędu Miasta i Gminy i realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu miasta i gminy przyjmuje się następujące rozwiązanie:

– przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto.

W rejestrach sprzedaży przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w kwocie netto, wykazuje się też kwotę podatku VAT (podatek należny).

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie. W przypadku, gdy podatek VAT naliczony jest większy od należnego, wydatki pomniejsza się w chwili zwrotu podatku z Urzędu Skarbowego. Gdy podatek Vat z Urzędu Skarbowego zostanie zwrócony w roku następnym, zostanie zaksięgowany na dochody.”

c) punkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Ewidencja księgową miesięcznych częściowych deklaracji VAT 7 Urzędu Miasta i Gminy oraz podległych jednostek budżetowych, sporządzonych na podstawie rejestru sprzedaży:

a) w Urzędzie Miasta i Gminy:

- VAT należny Urzędu Miasta i Gminy Wn konto 221-2, Ma konto 225-1-2,
- VAT naliczony Urzędu Miasta i Gminy Wn konto 225-1-2, Ma konto 130-3,

b) w organie gminy:

- VAT należny Urzędu Miasta i Gminy Wn konto 271-1, Ma konto 224-8-1-1,
- VAT naliczony Urzędu Miasta i Gminy Wn konto 224-8-1-1, Ma konto 271-2,
- VAT należny ZGK Wn konto 271-3, Ma konto 224-8-1-1,
- VAT naliczony ZGK Wn konto 224-8-1-1, Ma konto 271-3.”

d) punkt 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego na podstawie deklaracji zbiorczej VAT-7:

a) w Urzędzie Miasta i Gminy:

- Wn konta 225-1-2, Ma konta 130-3;

b) w budżecie gminy:

- Wn konto 224-8-1-1, Ma konto 133-1-1”,

c) punkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13. Ewidencja przychodów i kosztów z tytułu zaokrągleń podatku VAT:

a) w Urzędzie Gminy:

– zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych stanowiące koszt zmniejszenie dochodów na czerwono Wn konta 130-1, Ma konta 130-3 oraz Wn konta 225-1-2, Ma konta 221-5,

- zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych stanowiących dochód Wn konta 130-1, Ma konta 130-3 oraz Wn konta 225-1-2, Ma konta 221-5,

b) w budżecie gminy:

–zaokrągleń podatku VAT (stanowiące dochód) – Wn konto 224-8-1-1, Ma konto 901-1,

–zaokrągleń podatku VAT (stanowiące wydatek) – zmniejszenie dochodów na czerwono Wn konto 224-8-1-1, Ma konto 901-1.”

2. W załączniku Nr 4 do Zakładowego planu kont, stanowiącego „Wykaz kont dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy” uchyla się konto „270 – Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”.

3. W zasadach funkcjonowania kont dla Urzędu Miasta i Gminy, w części opisowej załącznika Nr 4 do Zakładowego planu kont

1) uchyla się opis, dotyczący konta „270 – Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”,

2) w ramach ewidencji VAT wprowadza się nowe konto do zapisu technicznego 130-3; opis, dotyczący konta „130 - Rachunek bieżący jednostki” otrzymuje brzmienie:

### Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu (konta 133) na podstawie wyciągu bankowego do tego rachunku.  
 W urzędzie nie występuje wyodrębniony rachunek bankowy dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy.  
 Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.  
 Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.  
 Konto 130-3 służy do zapisów technicznych w celu zaksięgowania i rozliczenia podatku VAT.  
 Na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<p>wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontem 221 lub odpowiednie konto zespołu 7</li> <li>- środki na wydatki urzędu w łącznej kwocie wydatków wyszczególnionych w wyciągu bankowym do rachunku budżetu w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- przeksięgowanie VAT należnego UMiG w korespondencji z kontem 225,</li> <li>-wplata ZGK podatku VAT wynikająca z deklaracji cząstkowej VAT do UMiG. w korespondencji z kontem 225,</li> <li>-VAT należny UMiG zmniejszający dochody,</li> <li>-wpływ z US nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającym ze zbiorczej deklaracji VAT Miasta i Gminy Mordy w danym roku obrachunkowym</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zrealizowane wydatki urzędu i jednostek obsługiwanych według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z planem finansowym, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7,</li> <li>- przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 810,</li> <li>- zarachowanie łącznej kwoty dochodów wynikających z wyciągu bankowego do rachunku budżetu na dochody rozliczone z budżetem w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- VAT naliczony (konto techniczne) UMiG w korespondencji z kontem 225,</li> <li>-VAT należny UMiG zmniejszający dochody,</li> <li>-VAT UMiG podlegający wpłacie do US zg. z deklaracją cząstkową UMiG,</li> <li>- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynikająca z cząstkowej deklaracji VAT ZGK w korespondencji z kontem 225,</li> <li>-wplata podatku VAT do US wynikająca z deklaracji VAT zbiorczej MiG Mordy w korespondencji z kontem 225</li> </ul>

<b>Zasady prow. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych na subkontach: -130-1 ujmuje się zrealizowane według wyciągu bankowego do rachunku bieżącego budżetu dochody budżetowe Wn -130, Ma odpowiednie konta zespołu 1,2 lub 7, -130-2 ujmuje się zrealizowane według wyciągu bankowego do rachunku bieżącego budżetu wydatki budżetowe według klasyfikacji budżetowej – Ma 130, Wn – odpowiednio konta zespołu 0,1,2,3,4, lub 7. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 130-3 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z tytułu VAT.
<b>Uwagi</b>	Saldo, które dotyczy zrealizowanych dochodów i wydatków podlega na koniec roku przeksięgowaniu odpowiednio na stronę Wn (dochody) lub Ma ( wydatki) konta 800.

4. W załączniku Nr 5 do Zakładowego planu kont, stanowiącego „Wykaz kont analitycznych dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy” nanosi się następujące zmiany:

- 1) uchyla się konto „270 – Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”.
- 2) do konta „130 Rachunek bieżący jednostki” dodaje się nowe konto analityczne 130-3 do zapisu technicznego w ramach ewidencji VAT:

<b>130</b>		Rachunek bieżący jednostki
	1	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych
	2	Wydatki Urzędu Miasta i Gminy
	2/1	Wydatki bieżące
	2/2	Wydatki niewygasające
	2/3	Wydatki inwestycyjne
	2/4	Rachunek budżetowy jednostki –środki otrzymane w ramach dofinansowania, dotacji, funduszy UE
	2/...	Wg potrzeb
	3	Konto techniczne VAT

## § 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Mordy.

## § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą **od 01.01.2018 r.**

BURMISTRZ  
Jan Ługowski

