

ZARZĄDZENIE Nr 115/2016
Burmistrza Miasta i Gminy Mordy
z dnia 02 grudnia 2016 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 2016 r., poz. 1047) 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 2015 r. poz. 1954) 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 wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 2015 roku, Ogólne zasady (polityka) rachunkowości Miasta i Gminy Mordy, wprowadza się następujące zmiany:
 - 1) w treści Instrukcji wyrażenie „**Referat finansowy**” zastępuje się wyrażeniem „**Referat finansowo-księgowy**”,
 - 2) po dziale XI. Ochrona i przechowywanie dokumentów księgowych dodaje się dział XII. w brzmieniu:

„XII. Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urządzie Miasta i Gminy Mordy i organie Miasta i Gminy Mordy

1. W związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT ustala się zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Miasta i Gminy Mordy i organie – budżecie Miasta i Gminy Mordy. Na podstawie Zarządzenia Nr 114/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 02 grudnia 2016 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Mieście i Gminie Mordy i jej jednostkach organizacyjnych, zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Mieście i Gminie Mordy i jej jednostkach budżetowych.

2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w Urzędzie Skarbowym jest Miasto i Gmina Mordy zwana dalej „gminą”. Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Miasta i Gminy Mordy oraz pozostałych jednostek budżetowych.

3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację podatkową VAT-7 na podstawie miesięcznych deklaracji cząstkowych składanych przez poszczególne jednostki.

4. Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku budżetu miasta i gminy i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy.

5. Miasto i Gmina Mordy wykonuje czynności wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych objęte podatkiem od towarów i usług VAT.

6. Ewidencja dokonywanej sprzedaży jest prowadzona na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur.

Ewidencja podatku należnego i przekazanego na podstawie rejestru sprzedaży Miasta i Gminy Mordy prowadzona jest w formie elektronicznej (program komputerowy INFO-System – Rejestr VAT).

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 270 (Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT),

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 ujmują się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto.

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

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie. Pomniejszenia wydatków o VAT naliczony dokonuje się za poprzedni miesiąc w terminach składania deklaracji podatkowej VAT.

9. Ewidencja księgowa dotycząca sprzedaży:

a) w Urzędzie Miasta i Gminy:

Wn konto 130-1, Ma konto 221,

b) w budżecie gminy:

- zapłata faktury netto – Wn konto 133-1-1, Ma konto 901-1,

- VAT zapłata konto Wn 133-1-1, Ma konto 271-1.

10. Ewidencja księgowa miesięcznych cząstkowych 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 270-1, Ma konto 225-1-2,
- VAT naliczony Urzędu Miasta i Gminy Wn konto 225-1-2, Ma konto 270-1,
- VAT należny ZGK Wn konto 270-2, Ma konto 225-1-2,
- VAT naliczony ZGK Wn konto 225-1-2, Ma konto 270-2.

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.

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

- a) w Urzędzie Miasta i Gminy:
 - Wn konta 225, Ma konta 130;
- b) w budżecie gminy:
 - Wn konto 224-8-1-1, Ma konto 133-1-1.

12. Ewidencja księgową rozliczeń podatku VAT pozostałych jednostek budżetowych. Jednostki budżetowe składają miesięczne deklaracje częściowe VAT-7 (w groszach) do Referatu finansowo-księgowego Urzędu Miasta i Gminy Mordy oraz przekazują na rachunek bankowy gminy obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 20-go dnia następnego miesiąca:

- a) w budżecie gminy:
 - Wn konto 133-1-1, Ma konta 271-3 (przelew podatku VAT dokonany na podstawie miesięcznej deklaracji częściowej przez ZGK Mordy).

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

- a) w Urzędzie Gminy:
 - zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych stanowiące koszt zmniejszenia dochodów na czerwono Wn konta 225-1-2, Ma konta 720-2 oraz Wn konta 130-1, Ma konta 221-5,
 - zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych stanowiących dochód Wn konta 225-1-2, Ma konta 720-2 oraz Wn konta 130-1, 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 2 do Zakładowego planu kont, stanowiącego „Wykaz kont dla budżetu Miasta i Gminy Mordy” po koncie „260 – Zobowiązania finansowe” dodaje się konto „271 – Rozliczenie podatku VAT”.

3. W zasadach funkcjonowania kont dla budżetu gminy, w części opisowej załącznika Nr 2 do Zakładowego planu kont nanosi się następujące zmiany:

- 1) opis konta 224 „Rozrachunki budżetu” otrzymuje brzmienie:

Konto 224 „Rozrachunki budżetu”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego, - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, - rozliczeń z urzędem skarbowym tytułu VAT. <p>Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się:</p>		
	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Wn</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Ma</td> </tr> </table>	Wn	Ma
Wn	Ma		

	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 901 - rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - należności z tytułu dotacji celowych i subwencji, - przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, - zwrot niewykorzystanych dotacji celowych, -przelewy VAT na rachunek US w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT 7 w korespondencji z kontem 133, -VAT naliczony wynikający z miesięcznych deklaracji VAT 7 w korespondencji z kontem 271 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 133, - przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 133, - zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanych udziałów w podatkach i otrzymanych w nadmiernej wysokości z Urzędu Skarbowego, - zobowiązania z tytułu otrzymanej nadmiernie subwencji i dotacji (przypisane do zwrotu) w korespondencji z kontem 901, - przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy w korespondencji z kontem 133, -VAT należny podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych jednostkowych deklaracji VAT 7 w korespondencji z kontem 271
Uwagi	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Otrzymane dotacje celowe i subwencje dotyczące przyszłych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała, tylko są przychodami przyszłych okresów i powinny być księgowane na koncie 909.</p> <p>Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności budżetu i saldo Ma oznacza stan zobowiązań budżetu.</p> <p>Saldo Wn konta 224 oznacza również stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.</p>	

2) po opisie konta „260 – Zobowiązania finansowe” dodaje się opis, dotyczący konta „271 - Rozliczenie podatku VAT” w następującym brzmieniu:

Konto 271– „Rozliczenie podatku VAT”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 271 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z tytułu VAT oraz rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi. Na koncie 271 – „Rozliczenie podatku VAT” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- na podstawie miesięcznych deklaracji VAT 7 jednostek organizacyjnych księguje się VAT należny podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT naliczony podlegający zwrotowi w korespondencji z kontem 224, - przeksięgowanie VAT naliczony na zwrot wydatków w korespondencji z kontem 902	- na podstawie miesięcznych deklaracji VAT 7 jednostek organizacyjnych księguje się VAT naliczony w korespondencji z kontem 224
Uwagi	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 271 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT. Konto 271 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT, podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT 7 lecz nieprzekazanego na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan VAT podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.	

4. W załączniku Nr 3 do Zakładowego planu kont, stanowiącego „Wykaz kont analitycznych dla budżetu Miasta i Gminy Mordy” po koncie „260 – Zobowiązania finansowe” dodaje się konto „271 – Rozliczenie podatku VAT” wraz z kontami analitycznymi w brzmieniu:

271		Rozliczenie podatku VAT
	1	Wpływ należnego podatku VAT – Urząd Miasta i Gminy (wpływ należnego podatku VAT od ludzi oraz VAT należny wg deklaracji)
	2	Podatek VAT naliczony – Urząd Miasta i Gminy (wg deklaracji)
	3	Podatek VAT należny i naliczony – Zakład Gospodarki Komunalnej (wg deklaracji)

5. W załączniku Nr 4 do Zakładowego planu kont, stanowiącego „Wykaz kont dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy” nanosi się następujące zmiany:
- 1) po koncie „231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” dodaje się konto „232 - Rozliczenie wynagrodzeń”,
 - 2) po koncie „245- Wpływy do wyjaśnienia” dodaje się konto „270 – Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”,
 - 3) po koncie „092 - Środki trwale przyjęte w użyczenie” dodaje się konto pozabilansowe „095 – Nieruchomości oddane w trwałe zarząd”.
6. W zasadach funkcjonowania kont dla Urzędu Miasta i Gminy, w części opisowej załącznika Nr 4 do Zakładowego planu kont nanosi się następujące zmiany:

1) po opisie konta „231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” dodaje się opis, dotyczący konta „232 - Rozliczenie wynagrodzeń” w postaci tabelarycznej w następującym brzmieniu:

Konto 232 – „Rozliczenie wynagrodzeń”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 232 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń wynikających z umów osobowych, umów cywilno-prawnych, inkasa sołtysów i diet Rady Miejskiej. Na koncie 232 – „Rozliczenia wynagrodzeń” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,</td> <td style="text-align: center;">- zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń postawione do dyspozycji pracownika</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
Wn	Ma			
- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,	- zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń postawione do dyspozycji pracownika			
Zasady prow. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.			
Uwagi	Konto 232 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.			

2) po opisie konta „245- Wpływy do wyjaśnienia” dodaje się opis, dotyczący konta „270 – Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” w postaci tabelarycznej w następującym brzmieniu:

Konto 270 – „Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 270 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT. Na koncie 270 – „Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- VAT naliczony na podstawie miesięcznych deklaracji VAT 7 jednostek organizacyjnych i Urzędu Miasta i Gminy</td> <td style="text-align: center;">- VAT należny podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego na podstawie miesięcznych deklaracji VAT 7 jednostek organizacyjnych i Urzędu Miasta i Gminy</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- VAT naliczony na podstawie miesięcznych deklaracji VAT 7 jednostek organizacyjnych i Urzędu Miasta i Gminy
Wn	Ma			
- VAT naliczony na podstawie miesięcznych deklaracji VAT 7 jednostek organizacyjnych i Urzędu Miasta i Gminy	- VAT należny podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego na podstawie miesięcznych deklaracji VAT 7 jednostek organizacyjnych i Urzędu Miasta i Gminy			
Zasady prow. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 270 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.			
Uwagi	Konto 270 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT, podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT 7 lecz nieprzekazanego na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan VAT podlegający zwrotowi, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi			

3) po opisie konta „092 - Środki trwałe przyjęte w użyczenie” dodaje się opis, dotyczący konta pozabilansowego „095 – Nieruchomości oddane w trwały zarząd” w postaci tabelarycznej w następującym brzmieniu:

Konto 095 – „Nieruchomości oddane w trwały zarząd”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 095 służy do ewidencji nieruchomości oddanych w trwały zarząd przez jednostkę na podstawie decyzji administracyjnej. Na koncie 095 – „Nieruchomości oddane w trwały zarząd” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość nieruchomości oddanych w trwały zarząd przez jednostkę na podstawie decyzji administracyjnej	- wartość nieruchomości zwróconych po wygaśnięciu decyzji administracyjnej
Zasady prow. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja powinna umożliwiać ustalenie na dany dzień wartości nieruchomości oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym na podstawie decyzji administracyjnej o ustanowieniu trwałego zarządu.	
Uwagi	Konto 095 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych oddanych w trwały zarząd.	

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

1) po koncie „231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” dodaje się konto „232 - Rozliczenie wynagrodzeń”, wraz z kontami analitycznymi w brzmieniu:

232		Rozliczenie wynagrodzeń
	1	Rozliczenie wynagrodzeń-wynagrodzenia osobowe
	2	Rozliczenie wynagrodzeń – umowy cywilno-prawne
	3	Rozliczenie wynagrodzeń -inkaso
	4	Rozliczenie wynagrodzeń - diety
	5	Wg potrzeb

2) po koncie „245- Wpływy do wyjaśnienia” dodaje się konto „270 – Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”, wraz z kontami analitycznymi w brzmieniu:

270		Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT
	1	Rozliczenie z tytułu VAT – Urząd Miasta i Gminy
	2	Rozliczenie z tytułu VAT – ZGK

3) po koncie „092 - Środki trwałe przyjęte w użyczenie” dodaje się konto pozabilansowe „095 – Nieruchomości oddane w trwały zarząd” wraz z kontami analitycznymi w brzmieniu:

095		Nieruchomości oddane w trwały zarząd
	1	Oddane w trwały zarząd - grunty
	2	Oddane w trwały zarząd - nieruchomości

§ 2

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą **od 01.01.2017 r.**

BURMISTRZ
Jan Ługowski

