

ZARZĄDZENIE NR ⁷⁸⁹...../2016
 Burmistrza Pyrzyc
 z dnia 30 grudnia 2016 roku

**zmieniające Zarządzenie Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 grudnia 2010r.
 w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 10 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 289 z późniejszymi zmianami), zarządza się co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 do zarządzenia Zasady (polityka) rachunkowości w Rozdziale III Księgi Rachunkowe w ust. 5 Wersje programów stosowanych w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach otrzymują brzmienie:

Nazwa programu	Producent	Obecna wersja oprogramowania	Data rozpoczęcia eksploatacji obecnej wersji
Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych	ZSI SIGID	2.65c	12.10.2016
Podatek od nieruchomości dla osób prawnych	ZSI SIGID	2.63e	12.10.2016
Podatek rolny/leśny/ nieruchomości dla osób fizycznych	ZSI SIGID	2.73c	12.10.2016
Podatek rolny/leśny dla osób prawnych	ZSI SIGID	2.63e	12.10.2016
Podatek od środków transportowych	ZSI SIGID	2.53i	12.10.2016
Ewidencja opłat dzierżawnych	ZSI SIGID	2.60b	12.10.2016
Ewidencja opłat za wieczyste użytkowanie	ZSI SIGID	2.61a	12.10.2016
Program obsługi kasy	ZSI SIGID	2.39b	18.10.2016
Ewidencja i drukowanie faktur	ZSI SIGID	2.34a	18.10.2016
Kadry i płace pracowników urzędu i oświaty	ZSI SIGID	2.63a	18.10.2016
Ewidencja środków trwałych i wyposażenia	ZSI SIGID	2.38g	14.10.2016
Programy obsługi mandatów kredytowych	ZSI SIGID	2.37a	12.10.2016
Księgowość budżetowa jednostki i zarządu I inst.	ZSI SIGID	2.50d	29.12.2016

Księgowość budżetowa jednostki i zarządu II inst.	ZSI SIGID	2.50d	29.12.2016
Księgowość budżetowa jednostki i zarządu III inst.	ZSI SIGID	2.50d	29.12.2016
Ewidencja opłat dzierżawnych II inst.	ZSI SIGID	2.60b	12.10.2016
Bestia	SPIN S.A.	4.042.05.19	18.11.2016
Płatnik ZUS	ASSECO	10.01.001	05.09.2015
Ewidencja ludności	TECHNIKA IT S.A.	2.3.54	28.12.2016
Rejestracja aktów USC	TECHNIKA IT S.A.	8.0.6.1	09.09.2016
Ewidencja działalności gospodarczej	ZETO OLSZTYN	6.11	30.09.1999
System Finansowo - Księgowy S-Finks	UNIT SZCZECIN	S-Finks	28.02.2001
Kadry i Płace	UNIT SZCZECIN	MARKO	28.02.2001
Gmina 2001	SOFT SERWIS ŁÓDŹ		07-03-2003
Mienie	GEOBID	2.12	30.03.2009
SWDO	WASKO	2.0101.5	08-09-2010
Geoinfo V	SYSTHERM INFO Sp. z o.o.		25-01-2011
Gość_el	TECHNIKA IT S.A.	2009	30-06-2011
E-obieg	ALFATV	Luty 2015	02.2015
SED	ProMat sp. z o.o.	2.2.06	23-10-2008
Ewidencja i rozliczanie podatku VAT – 1 instalacja	ZSI SIGID	2.57a	29.12.2016
Ewidencja i rozliczanie podatku VAT – 2 instalacja	ZSI SIGID	2.57a	29.12.2016
System DOC	RAD	6.99.995	29.05.2015

„

2. W załączniku Nr 1 do zarządzenia Zasady (polityka) rachunkowości w Rozdziale IV Zasady księgowania operacji gospodarczych po ust. 10 dodaje się ust.11 o treści:

„11. Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej –Urząd Miejski w Pырzycach i organie – Gmina Pырzyce:

- a) Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie jest Gmina Pырzyce. Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Miejskiego w Pырzycach oraz pozostałych jednostek budżetowych,
- b) Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklaracje podatkowe VAT – 7 na podstawie miesięcznych deklaracji cząstkowych składanych przez poszczególne jednostki,
- c) Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku budżetu gminy i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy,
- d) Gmina Pырzyce wykonuje czynności wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych objętych podatkiem od towarów i usług VAT,
- e) Ewidencja dokonywanej sprzedaży jest prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej,
- f) Do ewidencji księgowej podatku VAT stosuje się konta 225 (rozrachunki z tytułu VAT)
 - 225 – xx – VAT naliczony
 - 225 - xx – VAT należny
 - 225 – xxD rozliczenie z tytułu VAT
 gdzie xx oznacza symbol jednostki

Konto 225-U2D przedstawia stan zobowiązania bądź należności z budżetem z tytułu VAT należnego.

Poniższa tabela przedstawia przykładowe podstawowe zapisy księgowe związane z ewidencją VAT:

Księgowanie w jednostce UM					
Lp.	Opis operacji - strona WN	WN	Ma	Opis operacji - strona Ma	Uwagi
1.	przypis należności budżetowych brutto	221-U2 221-U2V	720 225-U2	przypis należności netto przypis podatku - VAT należny	§ właściwy dla danych należności np.0750, 0770
2.	wpływ dochodów z tytułu należności budżetowych	130-U2 130-U2V	221-U2 221-U2V		§ właściwy dla danych należności np.0750, 0770
3.	faktura za usługi (zakup) § właściwy dla danych kosztów	4... 225-UM	201	konto kontrahenta	§ właściwy dla danych kosztów dot. kosztów zespołu, 4, 7, 080, 640
4.	zapłata za fakturę zakupu	201	130-UM 130-UMV	konto wydatków	§ właściwy dla danych kosztów np.4210, 4300
5.	przeksięgowanie podatku VAT z jednostki do organu i przekazanie VAT naliczonego na wydatki	225-U2 225-U2D	225-U2D 130-UM 130-UMV		
Księgowanie w Organie					
6.	wpływ należności budżetowych	133-BG	222-BG 224-BG	dochody netto wplacony VAT	
7.	zapłata podatku do Urzędu Skarbowego	224-BG	133		wg deklaracji

Zapłata podatku VAT do Urzędu Skarbowego powinna być dokonana z konta dochodów skumulowanych z tytułu VAT. W sytuacji, gdy kwota uzyskanych dochodów z tytułu VAT jest niższa niż kwota podatku należnego dla Urzędu Skarbowego, wówczas powinno się uregulować brakującą należność z konta wydatków § 4530 według odpowiedniej klasyfikacji. Taka sytuacja może nastąpić, gdy w Urzędzie powstaną nieuregulowane należności z tytułu usług opodatkowanych np. dzierżawy, wieczystego użytkowania.

W przypadku, gdy podatek naliczony jest wyższy niż należny jednostce przysługuje zwrot podatku VAT z urzędu. Zwrot ten należy potraktować jako dochód budżetowy i należy go przyjąć na rachunek bieżący dochodów według klasyfikacji budżetowej w paragrafie 097 „Wpływy z różnych dochodów” i odprowadzić do budżetu jako przekazanie dochodów zrealizowanych w danym okresie.

Ewidencja przychodów i kosztów z tytułu zaokrągleń podatku VAT odbywa się w organie –Wn konta 133, Ma konta 901, Wn konta 902, Ma konta 133”.

3. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Plan kont dla jednostek budżetowych w części II Opis kont a) w ust. 1 Konta bilansowe:

- w opisie konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wierszu drugim po wyrazie budżetowych dodaje się wyrazy „ i zwroty nadpłat”.

b) w ust. 2 Konta pozabilansowe:

- po koncie 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków dodaje się konto 984 w brzmieniu: - „Konto 984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich”.

§ 2

Zobowiązuje się Kierowników Wydziałów, Biur oraz pracowników do zapoznania i przestrzegania w pełni zawartych postanowień zapisanych w Zarządzeniu ze zmianami.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z wyłączeniem § 1 pkt.2, który wchodzi w życie z mocą obowiązującą od 01.01.2017r.

BURMISTRZ

Marzela Podzińska

SKARBNIK GMINY
Główny Księgowy Budżetu

Danuta Bartków

BEZ ZASTRZEŻEŃ
POD WZGLĘDEM FORMALNO-PRAWNYM

adwokat *Kamilla Kurpiel*