

Zarządzenie Nr 22/2023
Burmistrza Miasta i Gminy Pacanów
z dnia 08 marca 2023 r.

**w sprawie zmiany zarządzenia nr 31/2018 z dnia 13 marca 2018r Wójta Gminy Pacanów
dotyczące zasad (Polityki) rachunkowości dla Budżetu i Urzędu Gminy Pacanów oraz
zasad rachunkowości i zakładowy plan kont podatków i opłat lokalnych**

Na podstawie art.10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i zgodnie z art. 40 , art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz.1634 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2020 r. poz. 342), rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375), zarządzam co następuje:

§ 1

1.Do zasad (Polityki rachunkowości dla Budżetu i Urzędu Gminy Pacanów – załącznik Nr1 do Zarządzenia Wójta Gminy Pacanów Nr 31/2018 z dnia 13 marca 2018r wprowadza się następujące zmiany: w Części II

a. w §5:

-pkt 14 otrzymuje nowe brzmienie "Ewidencja księgowa realizowanych projektów dofinansowanych ze środków UE i innych źródeł zagranicznych jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej dla budżetu i urzędu. Ewidencja analityczna prowadzona jest dla każdego zadania współfinansowanego ze środków pomocowych na wyodrębnionych dziennikach. Oznacza to, że wszystkie operacje dotyczące tego zadania ewidencjonowane są na wyodrębnionych wyłącznie dla tego zadania i odpowiednio opisanych kontach analitycznych. Również wszystkie dowody księgowe (oryginały) dotyczące realizacji tego zadania winny być zebrane i chronologicznie wpięte w wydzielonych, odpowiednio opisanych segregatorach. Dokumentacja ta jest przechowywana przez okres wskazany w umowie na realizację projektu z udziałem środków unijnych podpisanej z instytucją zarządzającą. Każde zadanie inwestycyjne współfinansowane ze środków unijnych lub innych źródeł zagranicznych posiada wyodrębniony rachunek bankowy (jeżeli wymaga tego umowa), na który wpływają dotacje i odrębny rachunek bankowy dla wydatków w celu zachowania porządku systematycznego oraz przestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i urzędu przy księgowaniu operacji gospodarczych."

-pkt 16 otrzymuje nowe brzmienie:” Jednostka wykonuje czynności objęte podatkiem od towarów i usług –VAT, czyli czynności wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych objęte VAT.

Rozliczenia z tytułu podatku VAT są dokonywane z r-ku bankowego jednostki- dochody nr 82 85170007 0040 0400 0172 0073. Nie dokonuje się zwrotu podatku VAT naliczonego na wydatki, wszystkie wydatki są zaliczane w koszty w kwocie netto, a podatek VAT do odliczenia z deklaracji VAT-7 za poszczególne miesiące na wydatkach jest księgowany na koncie 225, zaś kwota podatku do odliczenia przypisywana jest na dochodach i ujmowana jest w klasyfikacji 758-75814-0970, w przypadku zwrotu podatku VAT za lata ubiegłe, wpłata zwiększy dochody i ujmowana będzie w klasyfikacji 758-75814-0940

W związku z powyższym do rozrachunków z tego tytułu (podatku VAT) z Urzędem Skarbowym, z jednostkami budżetowymi Gminy oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego służy konto 225- „Rozrachunki z budżetami” z odpowiednią analityką: 225-06 i 225-05 i wspólne rozliczenie podatku VAT 225-11.

Odchylenia pomiędzy kontem 225, a należnością od urzędu skarbowego lub zobowiązaniem wobec urzędu skarbowego wynikające z tytułu zaokrągleń w deklaracji VAT księgowane są w pozostałe przychody (jeśli zobowiązanie z deklaracji jest niższe niż wynika z konta 225) lub koszty operacyjne (jeśli zobowiązanie w deklaracji w wyniku zaokrągleń jest wyższe niż wynika z konta 225) pod datą sporządzenia deklaracji VAT-7.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości , do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się VAT podlegającego odliczeniu przez jednostkę, natomiast podatek należny VAT nie jest dla jednostki przychodem , dlatego koszty i przychody ewidencjonowane są w kwotach netto.”

b. w §9:

-pkt 4 otrzymuje nowe brzmienie „Przedmioty, o wartości nie wyższej niż 500,00 zł, nie podlegają ewidencji ilościowo ani wartościowej. Jednak bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, sprzęt komputerowy, drukarki, niszczarki, monitory, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, lodówki, odkurzacze, sprzęt muzyczny, sprzęt sportowy, sprzęt ogrodniczy (w tym kosiarki, podkaszarki, kosy i inne), agregaty i inne urządzenia grzewcze.

c. w §16:

-pkt 11 otrzymuje nowe brzmienie:” Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują materiały, mogą także obejmować towary (np. węgiel).

W jednostce materiały budowlane wycenia się w cenach zakupu ,bądź cenach nabycia, zaś materiały wodno-kanalizacyjne wycenia się w cenach zakupu , bądź nabycia pomniejszonych o podatek VAT podlegający odliczeniu, czyli w cenach netto. Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego. Na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezużytych materiałów w cenie zakupu (brutto-materiały budowlane, netto-materiały wodno-kanalizacyjne) którą uzgadnia się z kontem 310 „Materiały”. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Jeśli występują w jednostce towary (np. węgiel) to wycenia się je wg cen zakupu, pomniejszonych o podatek VAT podlegający odliczeniu, czyli w cenach netto. Rozchody wycenia się metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło). Koszty np. transportu towarów ujmowane są na kontach zespołu 4 i nie powiększają wartości towarów.

§ 2

1.W załączniku nr 2 do zasad polityki rachunkowości dodaje się konta:

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5
O Aktywa trwałe				
330		Towary	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie prawidłowego stanu towarów.	
730		Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu	Prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.	

2.Konto 330- „Towary”

Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów. Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, jak również w magazynach obcych. Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia. Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu.

3. Konto 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.

Na stronie Wn ujmuje się w jednostce wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (bez podatku VAT) w korespondencji z kontem: 330, natomiast na stronie Ma ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 8. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730), a wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730). Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

§ 3

Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z w/w instrukcją i przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą § 1 od 01.01.2023, § 2 od 31.12.2022 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy
mgr Wiesław Skop