

**ZARZĄDZENIE NR 16/17**  
**BURMISTRZA MIASTA GRAJEWO**

z dnia 1 grudnia 2017 r.

**w sprawie zmian w zakładowym planie kont dla budżetu gminy i Urzędu Miasta Grajewa**

Na podstawie art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r, poz. 1047 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zakładowym Planie Kont dla budżetu Miasta Grajewa i Urzędu Miasta Grajewa, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 17/16 Burmistrza Miasta Grajewa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, dotyczących Zakładowego Planu Kont dla budżetu gminy i Urzędu Miasta Grajewa, wprowadza się następujące zmiany:

1) w Części I Ustalenia ogólne Zakładowego planu kont, § 11 ust. 10 otrzymuje następujące brzmienie:

„10. Księgowanie podatku VAT odbywa się w sposób następujący:

1) w urzędzie:

- a) miesięczny przypis czynszów i dzierżaw wynikający z prowadzonej odrębnie analityki księgowej do konta 221 księguje się na podstawie dowodu PK - Wn 221 (kwota brutto) i Ma 720 (kwota netto) oraz Ma 225 (podatek VAT należny),
- b) podatek Vat wynikający z miesięcznego rejestru sprzedaży, pomniejszony o zaksięgowany Vat od przypisów wymienionych w pkt 1, lit. „a” księguje się na podstawie dowodu PK - Wn 720 i Ma 225 (podatek VAT należny),
- c) podatek Vat wynikający z miesięcznego rejestru zakupu księguje się na podstawie dowodu PK - Wn 225 i Ma 401 do 409 według odpowiedniej analityki kosztów (podatek VAT naliczony),
- d) podatek Vat do zapłaty wynikający z miesięcznej cząstkowej deklaracji Vat urzędu księguje się na podstawie dowodu PK - Wn 225, Ma 221 i Ma 720,
- e) zapłatę za faktury Vat według zestawienia zbiorczego za poszczególne miesiące księguje się w wartości brutto zgodnie z wyciągiem bankowym i wpłatami do kasy (wpływy na konto bankowe Organu) na podstawie dowodu PK - Wn 130, Ma 221 lub 720,
- f) fakturę VAT dotyczącą zakupu towarów i usług księguje się - Wn 080 lub 401 do 409 – (kwota netto) i Wn 225 (podatek VAT naliczony) oraz Ma 201 (kwota brutto),
- g) zapłatę za fakturę VAT dotyczącą zakupu towarów i usług księguje się - Wn 201 oraz Ma 130 (według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków),

2) w organie:

- a) przelewy VAT na rachunek budżetu przez jednostki organizacyjne, w wysokości podlegającej odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego – Wn 133, Ma 226,
- b) VAT podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy oraz podlegający rozliczeniu z jednostkami organizacyjnymi w wysokości wynikającej z miesięcznych cząstkowych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostki organizacyjne – Wn 227, Ma 226,
- c) przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych cząstkowych deklaracji jednostek organizacyjnych – Wn 226, Ma 227,
- d) przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez miasto - Wn 227, Ma 133,
- e) zarachowanie VAT wpłaconego przez jednostki organizacyjne na poczet rozliczeń z jednostkami, które wykazały w deklaracjach VAT-7 do zwrotu i przekazanie tych środków na rachunki tych jednostek organizacyjnych – Wn 226, Ma 133,

- f) zwrot VAT dokonany przez urząd skarbowy na rachunek budżetu – Wn 133, Ma 227,
- g) rozliczenie VAT zwróconego przez urząd skarbowy z jednostkami organizacyjnymi w formie przelewu środków na ich rachunki bankowe – Wn 226, Ma 133,
- h) wpływ zrealizowanych kasowo dochodów do budżetu jst (wpłata na Organ) dotyczących zwrotu nadwyżki Vat naliczony nad Vat należny dotyczący poprzedniego roku (ubiegłych lat budżetowych) ujęty jako dochód budżetowy roku bieżącego księguje się Wn 133, Ma 901.”;

2) w załączniku Nr 3 ust. 1 do Zakładowego planu kont otrzymuje brzmienie:

„1. Na podstawie przepisów artykułu 10 ust.1 pkt 3 lit. „c” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r, poz. 1047 z późn. zm.) ustala się wykaz programów komputerowych użytkowanych w Wydziale finansowym:

- 1) Oprogramowanie „Płace” (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r - 2017.2.25.10.831) opracowany przez firmę „INFOSYSTEM” z Legionowa – data rozpoczęcia eksploatacji 01.08.2005 r,
- 2) Oprogramowanie „Program Płatnik” (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r - 10.01.001E), opracowany przez firmę „PROKOM SOFTWARE” S.A (przekazany przez ZUS) – data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2002 r,
- 3) Oprogramowanie „Środki Trwałe”, (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r - 2017.17.811.17.811) opracowany przez firmę U.I. INFOSYSTEM z Legionowa – data rozpoczęcia eksploatacji 01.07.2015 r,
- 4) Program księgowy „Księgowość budżetowa” (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r – 2017.17.830.17.830), opracowany przez firmę „INFOSYSTEM” z Legionowa – data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2010 r. (4 stanowiska),
- 5) System Księgowości Podatków i Opłat „ KSGZOB” (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r. – 2017.1.22.627.731) opracowany przez firmę „INFO-SYSTEM” z Legionowa – data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2000 r,
- 6) System „PODATKI” (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r - 2017.0.0.8.706) wymiar podatków lokalnych od osób fizycznych, opracowany przez firmę „INFO-SYSTEM” z Legionowa – data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2000 r.,
- 7) System „JGU” (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r - 2017.0.0.8.706) – wymiar podatków lokalnych od osób prawnych opracowany przez firmę „INFO-SYSTEM” z Legionowa – data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2000 r,
- 8) System „AUTA” (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r - 2017.1.1.3.824) – podatek od środków transportowych opracowany przez firmę „INFO-SYSTEM” z Legionowa – data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2000 r,
- 9) System „OPŁATY LOKALNE” (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r - 2017.1.22.627.731) wymiar opłat lokalnych, opracowany przez firmę „INFO-SYSTEM” z Legionowa – data rozpoczęcia eksploatacji 01.07.2013 r.,
- 10) oprogramowanie „KASA” (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r – 2017.1.1.714.1222) – system obsługi kasy urzędu, opracowany przez firmę „INFO-SYSTEM” z Legionowa – data rozpoczęcia eksploatacji 01.10.2013 r.,
- 11) Program „BESTIA” (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r - 4.061.03.34) – służy do zarządzania finansami jednostki samorządu terytorialnego,
- 12) Program „eMandat”, z firmy em software Radomsko (wersja aktualna na dzień 24.09.2015 r.- 2.0.9.7) – służący do obsługi administracyjnej, księgowej i egzekucyjnej nałożonych mandatów; data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2009 r.
- 13) Program Rejestr VAT (wersja aktualna na dzień 01.12.2017 r – 2017.13.104.8.17) – system służy do rozliczania podatku należnego i naliczonego, opracowany przez firmę „INFO-SYSTEM” z Legionowa – data rozpoczęcia eksploatacji 01.10.2016 r.”.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi miasta.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 1 stycznia 2017 roku z wyłączeniem § 1 ppkt 2.

Burmistrz Miasta Grajewo

**mgr Dariusz Latarowski**