



Burmistrz Brzegu Dolnego

Zarządzenie Nr 0050.32.2019

z dnia 21 lutego 2019 roku

w sprawie zmiany Zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), art. 40 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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. poz.1911 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 0152/132/2010 Burmistrza Brzegu Dolnego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym w pkt 3 – **Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych** dodaje się dzienniki częściowe w księgowości **jednostki**:

- 1) EU – dla realizacji projektu „Rozwój e-usług dla gminy Brzeg Dolny - realizacja zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020. Księgowania dziennika EU w jednostce organizacyjnej EU.
- 2) LO – dla ewidencji operacji dla projektu „Przebudowa ul. Leśnej oraz ul. Ogrodowej w Brzegu Dolnym” – realizacja zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020. Księgowania dziennika LO w jednostce organizacyjnej LO.
- 3) ZP – dla realizacji projektu „Rewitalizacja Zespołu Pałacowo-Parkowego w Brzegu Dolnym” - realizacja zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020. Księgowania dziennika ZP w jednostce organizacyjnej ZP.
- 4) V2 – dla wyodrębnionego rachunku VAT w zakresie rozliczeń podatku VAT między Gminą Brzeg Dolny a jej jednostkami organizacyjnymi i samorządowym zakładem budżetowym.

Dodaje się zapis:

„Dla operacji wynikających z realizacji zadania „Przebudowa ciągu pieszo – rowerowego wzdłuż Odry (ul. Podwale w Brzegu Dolnym) w Krainie Łęgów Odrzańskich” zgodnie

z umową o przyznaniu pomocy Nr 00381-6935-UM0110594/17 z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, stosuje się odpowiedni kod rachunkowy -- 37, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla Urzędu Miejskiego.

Dla operacji wynikających z realizacji zadania „Budowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu w miejscowości Pyszcząca” zgodnie z umową o przyznaniu pomocy Nr 0005065170-UM0110053/18 z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, stosuje się odpowiedni kod rachunkowy – 96, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla Urzędu Miejskiego”.

§ 2

Wprowadza się do obowiązujących Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 0152/132/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku:

- 1) Załącznik nr 3cc w brzmieniu określonym Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia:
 - Ewidencja księgowa typowych operacji dla projektu „Rozwój e-usług dla gminy Brzeg Dolny” – realizacja zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 w jednostce organizacyjnej gminy (Urząd Miejski) i organie jst.
- 2) Załącznik nr 3dd w brzmieniu określonym Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia:
 - Ewidencja księgowa typowych operacji dla projektu „Przebudowa ul. Leśnej oraz ul. Ogrodowej w Brzegu Dolnym” – realizacja zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 w jednostce organizacyjnej gminy (Urząd Miejski) i organie jst.
- 3) Załącznik nr 3ee w brzmieniu określonym Załącznikiem nr 3 do Zarządzenia:
 - Ewidencja księgowa typowych operacji dla projektu „Rewitalizacja Zespołu Pałacowo-Parkowego w Brzegu Dolnym” - realizacja zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 w jednostce organizacyjnej gminy (Urząd Miejski) i organie jst.
- 4) Załącznik nr 5 w brzmieniu określonym Załącznikiem nr 4 do Zarządzenia:
 - Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Gminie Brzeg Dolny

§ 3

W **Załączniku nr 2** do Zarządzenia nr 0152/132/2010 Burmistrza Brzegu Dolnego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym w pkt 1 – **Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów** wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, którą określa się w kwocie 10.000,- zł, są odpisywane jednorazowo w koszty działalności i w całości umarżane.
- 2) Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000,- zł to wartość ta obciąża koszty w momencie ich

poniesienia i nie powiększa wartości środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.

§ 4

1. W Załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 0152/132/2010 Burmistrza Brzegu Dolnego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym w pkt 4 – **Opis systemu komputerowego rachunkowości** wprowadza się zapis:

„Do programów wykorzystywanych w księgowości i płacach takich jak:

- 1) SIGID Księgowość budżetowa,
- 2) SIGID Ewidencja Środków trwałych,
- 3) SIGID Podatki,
- 4) THB Systemy Informatyczne Opłaty/Czynsze,
- 5) Vulcan Optivum Kadry i Płace,
- 6) Bestia System zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego firmy Sputnik Software,

pracownicy prowadzą rejestry aktualizacji oprogramowania na poszczególnych stanowiskach.”

§ 5

1. W Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 0152/132/2010 Burmistrza Brzegu Dolnego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym w pkt 2 – **Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych** dodaje się zapis:

„W skład sprawozdania finansowego wchodzi również Informacja dodatkowa według wzoru określonego w załączniku nr 12 do Rozporządzenia 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.)”

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019r.

BURMISTRZA

Paweł Piński

**Ewidencja księgowa typowych operacji dla projektu "Rozwój e-usług dla gminy Brzeg Dolny"
realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa
Dolnośląskiego w jednostce organizacyjnej gminy (Urząd Miejski) i organie jst**

Lp.	Operacja - dokument księgowy	ORGAN		JEDNOSTKA		Uwagi
		Wn	Ma	Wn	Ma	
1.	Wpływ środków z płatności na finansowanie zadania (refundacja) - WB			130-EU-00 221-I	720-EU 221-EU	analitycznie do klasyfikacji budżetowej par.6257
2.	Przekaz środków na dochody budżetu -WB	133-01	222-EU	222-EU	130-EU-01	przelew środków (refundacja) do budżetu gminy
3.	Sprawozdanie jednostki o zrealizowanych dochodach projektu	222-EU	901	800-EU-01.1	222-EU	Rb 27S z jednostki EU w UM pod datą 31.12 przeniesienie na fundusz
4.	Przekaz środków do jednostki realizującej zadanie (Urząd Miejski) zasilenie - WB	223-EU	133-01	130-EU-00	223-EU	przelew środków na wydrebliony rachunek bankowy projektu
5.	Koszty poniesione z tytułu realizacji projektu - faktury, rachunki			080-EU 40.-EU	201-EU 234-EU	analitycznie do zadań i kontrahentów
6.	Zapłata zaciągniętych zobowiązań -WB Utworzenie funduszu inwestycyjnego jednostki			201-EU 810-EU.1	130-EU 800-02.19	ewidencja szczegółowa wydatków do klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą par.7 lub 9
7.	Sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu - Rb 28S a) z czwartą cyfrą par.7 (budżet środków europejskich) b) z czwartą cyfrą par.9 (wkład krajowy)	902	223-EU	223-EU	800-EU-01.2	Rb 28S w rozbięciu na par. z czwartą cyfrą 7 oraz 9 w UM pod datą 31.12
8.	Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych (przychodów i kosztów w jednostce)- Pk	961 901	902 961	720-EU/NA 860-EU	860-EU 40.-EU/NA	zamknięcie roczne pod datą 31.12
9.	Zamknięcie zadania inwestycyjnego- przyjęcie środka trwałego			011-EU.	080-EU	po zakończeniu inwestycji i na podstawie sporządzonego OT według grupy i zadania
10.	Przeniesienie funduszu zadania (projektu) na UM			-(240-Wyd-PT) 240-Wyd-PT	(800-02.19) 800-02.1	po zakończeniu inwestycji i na podstawie sporządzonego OT

Zadanie realizowane w Jednostce organizacyjnej EU,
wydrebliony dziennik częściowy EU

**Ewidencja księgowa typowych operacji dla projektu "Przebudowa ul. Leśnej oraz
ul. Ogrodowej w Brzegu Dolnym" realizowanego w ramach Regionalnego Programu
Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego w jednostce organizacyjnej gminy (Urząd
Miejski) i organie jst**

Lp.	Operacja - dokument księgowy	ORGAN		JEDNOSTKA		Uwagi
		Wn	Ma	Wn	Ma	
1.	Wpływ środków z płatności na finansowanie zadania (refundacja) - WB			130-LO-00 221-I	720-LO 221-LO	analitycznie do klasyfikacji budżetowej par.6257
2.	Przekaz środków na dochody budżetu -WB	133-01	222-LO	222-LO	130-LO-01	przelew środków (refundacja) do budżetu gminy
3.	Sprawozdanie jednostki o zrealizowanych dochodach projektu	222-LO	901	800-LO-01.1	222-LO	Rb 27S z jednostki LO w UM pod datą 31.12 przeniesienie na fundusz
4.	Przekaz środków do jednostki realizującej zadanie (Urząd Miejski) zasilenie - WB	223-LO	133-01	130-LO-00	223-LO	przelew środków na wydrebliony rachunek bankowy projektu
5.	Koszty poniesione z tytułu realizacji projektu - faktury, rachunki			080-LO	201-LO	analitycznie do zadań i kontrahentów
6.	Zapłata zaciągniętych zobowiązań -WB Utworzenie funduszu inwestycyjnego jednostki			201-LO 810-LO.1	130-I 800-02.19	ewidencja szczegółowa wydatków do klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą par.7 lub 9
7.	Sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu - Rb 28S a) z czwartą cyfrą par.7 (budżet środków europejskich) b) z czwartą cyfrą par.9 (wkład krajowy)	902	223-I	223-LO	800-LO-01.2	Rb 28S w rozbiciu na par. z czwartą cyfrą 7 oraz 9 w UM pod datą 31.12
8.	Przebiegowanie zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych (przychodów i kosztów w jednostce)- Pk	961 901	902 961	720-LO/NA	860-LO	zamknięcie roczne pod datą 31.12
9.	Zamknięcie zadania inwestycyjnego- przyjęcie środka trwałego			011-LO.	080-LO	po zakończeniu inwestycji i na podstawie sporządzonego OT według grupy i zadania
10.	Przeniesienie funduszu zadania (projektu) na UM			-(240-Wyd-PT) 240-Wyd-PT	(800-02.19) 800-02.1	po zakończeniu inwestycji i na podstawie sporządzonego OT

Zadanie realizowane w Jednostce organizacyjnej LO,
wydrebniiony dziennik częściowy LO

Ewidencja księgowa typowych operacji dla projektu "Rewitalizacja Zespołu Pałacowo-Parkowego w Brzegu Dolnym" realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego w jednostce organizacyjnej gminy (Urząd Miejski) i organie jst

Lp.	Operacja - dokument księgowy	ORGAN		JEDNOSTKA		Uwagi
		Wn	Ma	Wn	Ma	
1.	Wpływ środków z płatności na finansowanie zadania (refundacja) - WB			130-ZP-00 221-ZP	720-ZP 221-ZP	analitycznie do klasyfikacji budżetowej par.6257
2.	Przekaz środków na dochody budżetu -WB	133-01	222-ZP	222-ZP	130-ZP-01	przelew środków (refundacja) do budżetu gminy
3.	Sprawozdanie jednostki o zrealizowanych dochodach projektu	222-ZP	901	800-ZP-01.1	222-ZP	Rb 27S z jednostki ZP w UM pod datą 31.12 przeniesienie na fundusz
4.	Przekaz środków do jednostki realizującej zadanie (Urząd Miejski) zasilenie - WB	223-ZP	133-01	130-ZP-00	223-ZP	przelew środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu
5.	Koszty poniesione z tytułu realizacji projektu - faktury, rachunki			080-ZP 40.-ZP 40.-ZP	201-ZP 234-ZP 225-ZP	analitycznie do zadań i kontrahentów
6.	Zapłata zaciągniętych zobowiązań -WB Utworzenie funduszu inwestycyjnego jednostki			201-ZP 810-ZP.1	130-ZP 800-02.19	ewidencja szczegółowa wydatków do klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą par.7 lub 9
7.	Sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu - Rb 28S a) z czwartą cyfrą par.7 (budżet środków europejskich) b) z czwartą cyfrą par.9 (wkład krajowy)	902	223-ZP	223-ZP	800-ZP-01.2	Rb 28S w rozbiću na par. z czwartą cyfrą 7 oraz 9 w UM pod datą 31.12
8.	Przebieganie zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych (przychodów i kosztów w jednostce)- Pk	961 901	902 961	720-ZP/NA	860-ZP	zamknięcie roczne pod datą 31.12
9.	Zamknięcie zadania inwestycyjnego- przyjęcie środka trwałego			011-ZP.	080-ZP	po zakończeniu inwestycji i na podstawie sporządzonego OT według grupy i zadania
10.	Przeniesienie funduszu zadania (projektu) na UM			-(240-Wyd-PT) 240-Wyd-PT	(800-02.19) 800-02.1	po zakończeniu inwestycji i na podstawie sporządzonego OT

Zadanie realizowane w Jednostce organizacyjnej ZP,
wyodrębniony dziennik częściowy ZP

Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.32.2019
Burmistrza Brzegu Dolnego z dnia 21 lutego 2019 roku
w sprawie wprowadzenia zmian w Zasadach (polityce)
rachunkowości dla budżetu i Urzędu Miejskiego w
Brzegu Dolnym

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Gminie Brzeg Dolny.

1. Ustala się ewidencję przychodów oraz dochodów budżetowych w kwotach netto.
2. Dochody w sprawozdaniu Rb-27s wykazuje się w kwotach netto.
3. Ustala się ewidencję kosztów oraz wydatków budżetowych w kwotach brutto.
4. Wydatki w sprawozdaniu Rb-28s wykazuje się w kwotach brutto.
5. Gmina nie przekazuje do zakładu budżetowego środków z tytułu rozliczeń podatku VAT.
6. Jednostki budżetowe i zakład budżetowy zobowiązani są do prowadzenia ewidencji księgowej podatku VAT w sposób umożliwiający określenie podatku VAT należnego i naliczonego.
7. Rozliczenie podatku VAT odbywa się między jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym a Gminą poprzez wyodrębniony rachunek bankowy w Gminie.
8. Jednostki budżetowe przekazują na wyodrębniony rachunek VAT środki z tytułu podatku należnego VAT – do zapłaty (w groszach) w terminie do 20-go następnego miesiąca, w oparciu o miesięczną cząstkową Deklarację VAT. W przypadku korekty – dopłata podatku, jednostka przekazuje środki wraz z należnymi odsetkami w terminie 2 dni od złożenia korekty.
9. Zapłata do Urzędu Skarbowego należnego podatku VAT w pierwszej kolejności pokrywana jest z wyodrębnionego rachunku VAT lub rachunku Split Payment. W przypadku braku środków na ww. rachunkach bankowych podatek należny płacony jest z subkonta wydatków z §4530 i wykazywany w sprawozdaniu Rb-28s.
10. Korekty Deklaracji VAT skutkujące zwrotem podatku z Urzędu Skarbowego traktuje się jako dochody budżetowe w klasyfikacji 75814 §0970 (zwrot w danym roku budżetowym) lub 75814 §0940 (zwrot w następnym danym roku budżetowym).

Ewidencja księgowa rozliczeń z tytułu podatku VAT w Gminie Brzeg Dolny			
SPRZEDAŻ – Dochody			
Lp.	Opis	Wn	Ma
1.	Faktura sprzedażowa netto	221	720/760
2.	Podatek VAT należny	221/VAT	225/V2/Należny
3.	Wpływ należności netto	130	221
4.	Wpływ należności VAT	130/VAT	221/VAT
5.	Przekazanie na wyodrębniony rachunek VAT lub Split Payment wpłaconego podatku należnego	240/D/VAT	130/VAT
6.	Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów netto	222	130
7.	Zrealizowane dochody budżetowe netto na 31.12	800	222
ZAKUP – Wydatki			
Lp.	Opis	Wn	Ma
1.	Wpływ środków z budżetu brutto	130	223
2.	Faktura zakupowa netto plus niepolegający odliczeniu VAT	Konta zespołu 4 i 0	201
	Podatek VAT naliczony do odliczenia	225/V2/Naliczony	
3.	Zapłata faktura brutto	201	130
4.	Zrealizowane wydatki budżetowe brutto na 31.12.	223	800
5.	Przekazanie podatku VAT należnego (w przypadku braku środków na rachunku VAT)	240/W/VAT	130 § 4530
Split Payment (V1)			
Lp.	Opis	Wn	Ma
1.	Wpływ środków z Dochodów wpłaconego należnego	130/0V/VAT	240/D/VAT
2.	Zapłata do Urzędu Skarbowego podatku VAT należnego	225/V2/US	130/0V/VAT
Wyodrębniony rachunek VAT (V2)			
Lp.	Opis	Wn	Ma
1.	Miesięczna cząstkowa Deklaracja VAT z jednostki (podatek należny)	225/V2/Należny	225/V2/US
2.	Miesięczna cząstkowa Deklaracja VAT z jednostki (podatek naliczony)	225/V2/US	225/V2/Naliczony
3.	Miesięczna cząstkowa Deklaracja VAT z zakładu (per saldo-należny wyższy od naliczonego)	240/V2/KHS	225/V2/US
4.	Miesięczna cząstkowa Deklaracja VAT z zakładu (per saldo-naliczony wyższy od należnego)	225/V2/US	240/V2/KHS
5.	Wpływ podatku należnego od zakładu	130/V2/VAT	240/V2/KHS
6.	Wpływ środków z Dochodów wpłaconego należnego	130/V2/VAT	240/D/VAT
7.	Wpływ środków z Wydatków (w przypadku braku środków na rachunku VAT)	130/V2/VAT	240/W/VAT
8.	Zapłata do Urzędu Skarbowego podatku VAT należnego	225/V2/US	130/V2/VAT