

ZARZĄDZENIE Nr 92/2017
BURMISTRZA MIASTA NOWY DWÓR MAZOWIECKI
z dnia 16 maja 2017r.

zmieniające zarządzenie Nr 203/2016 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245 i 791), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz. 1870, 1948, 1984 i 2260 oraz z 2017r. poz. 60, 191 i 659), § 14, § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2017r. poz. 760), zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 203/2016 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 30 grudnia 2017r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W załączniku Nr 3, pkt 1. OPIS SPOSOBU PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH, część II. Zakładowy plan kont dla jednostek budżetowych (urząd, przedszkola), lit. *B Zasady Funkcjonowania kont bilansowych*, pkt 4. Zespół 3 – „Materiały i towary, pkt 1/ otrzymuje brzmienie:

„1/ konto 300 – Rozliczenie zakupu”

Symbol konta	Nazwa konta
300	ROZLICZENIE ZAKUPU
Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.	
WN	MA
Na stronie Wn konta 300 ujmuje się : 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”; 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.	Na stronie Ma konta 300 ujmuje się: 1) wartość przyjętych dostaw i usług; 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków; 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne; 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.
Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również: 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia; 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców; 3) opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie; 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie; 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.	

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

”

2) W załączniku Nr 5 **INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA, KONTROLI I OBIEGU DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH ORAZ PROCEDURA KONTROLI FINANSOWEJ:**

a) § 39 otrzymuje brzmienie:

„§ 39. Dowodem przyjęcia materiałów do magazynu jest dowód „PZ” – przyjęcie zewnętrzne – wystawiony przez osobę materialnie odpowiedzialną niezwłocznie po otrzymaniu dostawy, w dwóch egzemplarzach z przeznaczeniem:

- jeden dla Wydziału Finansowego – dołączony do faktury,
- jeden dla magazyniera.”.

b) § 41 otrzymuje brzmienie:

„§ 41. 1. Wydanie materiałów z magazynu następuje na podstawie dowodu „WZ” – wydanie zewnętrzne, sporządzonego przez osobę materialnie odpowiedzialną i zatwierdzonego przez upoważnioną osobę. Fakt pobrania materiałów z magazynu osoba pobierająca potwierdza podpisem na dowodzie „WZ”.

2. Dokument „WZ” sporządza się w jednym egzemplarzu z przeznaczeniem dla magazyniera.

3. Na podstawie dokumentów „WZ” magazynier sporządza i przekazuje do Wydziału Finansowego „Rejestr dokumentów rozchodowych w podziale na klasyfikację budżetową.”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz
/-/ Jacek Kowalski