

ZARZĄDZENIE NR 96/2016

Wójta Gminy Bojanów

z dnia 30 grudnia 2016 r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr 54/2012 Wójta Gminy Bojanów z dnia 31 lipca 2012 roku dotyczącego ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Bojanów.

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.), § 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r., zmieniające rozporządzenie 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 2015 r. poz. 1954 ze zm.) i szczegółowych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) – ustalam co następuje:

§1

W zarządzeniu nr 54/2012 Wójta Gminy Bojanów z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (zmiany: Zarządzenie nr 115/2012 Wójta Gminy Bojanów z dnia 31 grudnia 2012 r., Zarządzenie nr 74/2013 Wójta Gminy Bojanów z dnia 31 grudnia 2013 r., Zarządzenie nr 79/2014 Wójta Gminy Bojanów z dnia 2 września 2014 r., Zarządzenie nr 61/2015 Wójta Gminy Bojanów z dnia 18 maja 2015 r., Zarządzenie nr 130/2015 Wójta Gminy Bojanów z dnia 31 grudnia 2015 r., Zarządzenie nr 91/2016 Wójta Gminy Bojanów z dnia 30 grudnia 2016 r.) wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 2 zawierającym Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy oraz Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy, wprowadza się następujące zmiany:
 - do zakładowego planu kont budżetu gminy dodaje się konta 226, 227, funkcjonujące według następujących zasad:

„Konto 226 – „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”

Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do

urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 227. Na stronie Wn ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 227.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

W ramach konta 226 prowadzi się ewidencję szczegółową rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

- 226-001 rozrachunki z tytułu VAT z Urzędem Gminy,
- 226-002 rozrachunki z tytułu VAT z Gminnym Zakładem Usług Komunalnych,
- 226-003 rozrachunki z tytułu VAT z Centrum Usług Wspólnych.”;

„Konto 227 – Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Wn ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 226.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133 oraz przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 226.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 227 oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.”;

- opis konta 225 otrzymuje następujące brzmienie:

„Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów oraz zaksięgowanie odrzucanych groszy co miesiąc w deklaracji podatkowej VAT w łącznej kwocie raz na kwartał danego roku budżetowego.

Ewidencja analityczna jest prowadzona według:

- tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów,
- budżetów (urzędów skarbowych, urzędu gminy), i tak:

- a) konto 225/1 rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT,
- b) konto 225/2 rozliczenie naliczonego VAT,
- c) konto 225/3 rozliczenie należnego VAT,

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Prowadzi się rejestr zakupu i sprzedaży dla potrzeb VAT, co miesiąc składa się do Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli jedną deklarację VAT – 7.”;

2. W związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Bojanów ustala się zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Bojanów i organie – budżecie Gminy Bojanów.
3. W załączniku Nr 2 zawierającym Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy oraz Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy Bojanów dodaje się Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Bojanów i organie – budżecie Gminy Bojanów.
4. Część Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Bojanów i organie – budżecie Gminy Bojanów otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Sławomir Serafin

**Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej –
Urzędzie Gminy Bojanów i organie – budżecie Gminy Bojanów**

1. Na podstawie Zarządzenia Nr 53/2016 Wójta Gminy Bojanów z dnia 29 lipca 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Bojanów oraz jej jednostkach organizacyjnych i zakładzie budżetowym zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Bojanów jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym.
2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Bojanów zwana dalej „gminą”. Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Bojanów oraz pozostałych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.
3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację podatkową VAT-7 na podstawie miesięcznych deklaracji cząstkowych składanych przez poszczególne jednostki.
4. Gmina Bojanów wykonuje czynności wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych objęte podatkiem od towarów i usług VAT.
5. 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.
Ewidencja podatku naliczonego w Urzędzie Gminy Bojanów prowadzona jest techniką ręczną.
6. Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:
 - w organie – konto 226 (Rozrachunki budżetu),
 - w jednostce budżetowej – konto 225 (Rozrachunki z budżetami).
7. W zakresie ewidencji przychodów i dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, objętych planem finansowym urzędu gminy i realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu gminy przyjmuje się następujące rozwiązania:
 - Przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto.

W rejestrach sprzedaży przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w kwocie netto, wykazuje się też kwotę podatek VAT (podatek należny).

8. Ewidencja księgową faktur dotyczących sprzedaży
 - a) W urzędzie gminy:
 - Wartość brutto faktury – Wn konta 221 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta zespołu 7 wartość netto oraz Ma konta 225 VAT;
 - Zapłata faktury brutto – Wn konta 130, Ma konta 221(wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
 - b) W budżecie gminy:
 - Zapłata faktury brutto – Wn konta 133, Ma konta 901.
9. Ewidencja księgową miesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 Urzędu Gminy Bojanów sporządzonej na podstawie rejestru sprzedaży
 - a) W urzędzie gminy:
 - Wn konta (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 225.
10. Przelew podatku VAT do urzędu skarbowego na podstawie deklaracji zbiorczej VAT-7 w części dotyczącej Urzędu Gminy Bojanów
 - a) W urzędzie gminy:
 - Wn konta 225, Ma konta 130 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej);
 - b) W budżecie gminy:
 - Wn konta 902, Ma konta 133.
11. Ewidencja księgową rozliczeń podatku VAT pozostałych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

Jednostki budżetowe i zakład budżetowy składają miesięczne deklaracje częściowe VAT-7(w groszach) do Referatu Finansów Urzędu Gminy Bojanów oraz przekazują na rachunek bankowy gminy obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca

 - a) W budżecie gminy:
 - Wn konta 133, Ma konta 226 (przelewy podatku VAT dokonane na podstawie miesięcznych deklaracji częściowych przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy);
 - Wn konta 227, Ma konta 133(przelew do urzędu skarbowego na podstawie deklaracji zbiorczej VAT-7 w części dotyczącej jednostek budżetowych i zakładu budżetowego).
12. Ewidencja przychodów i kosztów z tytułu zaokrągleń podatku VAT naliczonego
 - a) W urzędzie gminy:
 - Zaokrąglenie podatku VAT
Wn konta 225, Ma konta 760
Wn konta 130(wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 225
 - Zaokrąglenia podatku VAT
Wn konta 761, Ma konta 225
Wn konta 225, Ma konta 130(wg podziałek klasyfikacji budżetowej).
 - b) W budżecie gminy:
 - Zaokrąglenia podatku VAT – Wn konta 133, Ma konta 901
 - Zaokrąglenia podatku VAT – Wn konta 902, Ma konta 133.