

ZARZĄDZENIE NR 49/2017

BURMISTRZA KOLUSZEK

z dnia 14 marca 2017 r.

w sprawie zmiany do Zarządzenia Nr 130/2013 Burmistrza Koluszek z dnia 20 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 2013 r. poz. 289 ze zm.) **Burmistrz Koluszek zarządza, co następuje:**

§1. 1. Wprowadza się zmiany do Zarządzenia Nr 130/2013 Burmistrza Koluszek z dnia 20 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości.

2. Zmiany, o których mowa w ust. 1 polegają na:

- 1) rozszerzeniu wykazu kont zawartych w części III.2.1. Wykaz kont syntetycznych dla organu – gminy, w tym szczegółowo dla kont bilansowych o konta:
„Konto 226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”
„Konto 227 – Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”;
- 2) rozszerzeniu wykazu kont zawartych w części III.2.2. Wykaz kont analitycznych dla organu – gminy, w tym szczegółowo o konta:
226/..... – analityka według jednostek organizacyjnych rozliczających się z budżetem na podstawie jednostkowych deklaracji VAT
227/..... – analityka według rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT wg. deklaracji jednostkowych
227/..... – analityka według rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT wg. deklaracji zbiorczej
- 3) rozszerzeniu opisu w części III.2.3. Zasady funkcjonowania kont przypisanych organowi – gminie, w pkt. 1 konta bilansowe o konta:
„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 kwotę VAT podlegającą odprowadzeniu do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 227 oraz 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 jst 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 uszczegóławiając analitykę o wykaz jednostek organizacyjnych gminy oraz Urząd Miejski.

Konto 226 może wykazywać salda:

- 1) Wn konta 226 – stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu wykazany w miesięcznych deklaracjach VAT-7 lecz jeszcze nie przekazanych na rachunek budżetu
- 2) Ma konta 226 – stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczony jeszcze z jednostkami organizacyjnymi

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

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń Gminy Koluszki 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 jst 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 przekięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 226.

Konto 227 może wykazywać salda:

- 1) Wn konta 227 – stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT
 - 2) Ma konta 226 – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.
- 4) rozszerzeniu części III.2. Wykaz ksiąg rachunkowych o część: III.2.7. Zasady ewidencji księgowej w zakresie VAT w jednostce budżetowej – Urząd Miejski i organie – Gmina Koluszki, w brzmieniu j.n.:
- III.2.7. Zasady ewidencji księgowej w zakresie VAT w jednostce budżetowej – Urząd Miejski i organie – Gmina Koluszki
- 1) Na podstawie Zarządzenia nr 151/2016 Burmistrza Koluszek z dnia 3 października 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Koluszki i jej jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych oraz uchwały Nr XXIX/26/2017 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie określenia zasad ustalania i przekazywania środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług Zakładowi Usług Komunalnych w Koluszkach zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Koluszki, jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym.
 - 2) Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Koluszki, która rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Miejskiego oraz pozostałych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.
 - 3) Gmina, rozliczając podatek VAT, wypełnia za poszczególne miesiące deklaracje podatkową VAT-7 na podstawie miesięcznych deklaracji cząstkowych składanych w groszach przez Urząd Miejski oraz pozostałe jednostki budżetowe i zakład budżetowy.
 - 4) Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku budżetu Gminy Koluszki (zw. organem) i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu Gminy Koluszki.
 - 5) Gmina Koluszki wykonuje czynności wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych objęte podatkiem od towarów i usług VAT.
 - 6) Ewidencja dokonywanych sprzedaży jest prowadzona zarówno na podstawie wystawianych przez jednostkę Urząd faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Ewidencja podatku naliczonego i przekazanego na podstawie rejestru sprzedaży w Urzędzie prowadzona jest techniką ręczną, techniką w formacie Excell oraz z wykorzystaniem systemu informatycznego ADAS TENSOFIT.

- 7) Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:
- a) w jednostce – konto 225 „Rozrachunki z budżetami”
 - b) w organie – stosując zasadę określoną w § 15 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. 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 2013 r. poz. 289 ze zm) mówiącą, że ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować zasadą, że konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce uzupełnia się wykaz kont syntetycznych dla organu – gminy o:
„Konto 226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”
„Konto 227 – Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”.
- 8) W zakresie ewidencji przychodów i dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, objętych planem finansowym Urzędu i realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu gminy przyjmuje się następujące rozwiązania:
- a) dochody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmują się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto,
 - b) kasowo zrealizowane na rachunku budżetu gminy dochody budżetowe ujmują się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto.
- W rejestrach sprzedaży przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmują się w kwocie netto, wykazuje się też kwotę podatku VAT (podatek należny).
- 9) Ewidencja księgowa faktur dotyczących sprzedaży w urzędzie:
- wartość brutto faktury:
Wn konta 221 wg. podziałek klasyfikacji budżetowej – wartość brutto faktury
Ma konta zespołu 7 – wartość netto
Ma konta 225 – VAT należny
 - zapłata faktury brutto:
Wn konta 130 – dochody
Ma konta 221 wg. podziałek klasyfikacji budżetowej
- 10) Przelew podatku VAT do organu na podstawie częściowej deklaracji VAT-7 w części dotyczącej Urzędu:
- a) w urzędzie Gminy
Wn konta 225
Ma konta 130 wg. podziałek klasyfikacji budżetowej
 - b) w budżecie gminy
Wn konta 133
Ma konta 226
- 11) Ewidencja księgowa rozliczeń podatku VAT w budżecie Urzędu, pozostałych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.
Jednostki budżetowe i zakład budżetowy składają miesięczne deklaracje częściowe VAT-7 (w groszach) według zasad wynikających z zarządzenia Burmistrza Koluszek oraz przekazują na rachunek bankowy Gminy Koluszki obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę

- a) w budżecie gminy
- I. podatek VAT podlegający zapłacie do urzędu skarbowego, ustalony na bazie deklaracji zbiorczej, w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych Wn 226 / Ma 227 / Jednostka – przypis na podstawie PK przekazanego ze stanowiska ds. analiz finansowo – księgowych (na koniec miesiąca, którego dotyczy VAT), Wn 133 / Ma 226 – przelew podatku VAT na rachunek budżetu przez jednostki organizacyjne w wysokości odpowiadającej odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego, Wn 227 / zbiorcza / Ma 133 – przelew podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez Gminę
 - II. podatek VAT podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy oraz podlegający rozliczeniu z jednostkami organizacyjnymi w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 Wn 227 / Jednostka / Ma 226 – przypis na podstawie PK przekazanego ze stanowiska ds. analiz finansowo – księgowych (na koniec miesiąca, którego dotyczy VAT), Wn 133 / Ma 227 / zbiorcza – zwrot VAT dokonany przez urząd skarbowy na rachunek budżetu Wn 226 / Ma 133 – rozliczenie podatku VAT zwróconego przez urząd skarbowy w jednostkami organizacyjnymi w formie przelewu środków na ich rachunki bankowe celem dokonania zmniejszenia wydatków (bądź zwrócenia do Gminy dochodów)

Uwaga! W sytuacji, kiedy będzie zwrot z urzędu skarbowego podatku VAT oraz część jednostek organizacyjnych będzie miała podatek VAT do zapłaty, rozliczenie będzie realizowane dopiero po otrzymaniu przez Gminę zwrotu podatku VAT z urzędu skarbowego.

Uwaga! W sytuacji, kiedy podatek VAT będzie podlegał zapłacie do urzędu skarbowego i jednocześnie część jednostek organizacyjnych będzie miała podatek VAT do zwrotu, rozliczenie będzie realizowane za zasadach określonych w Zarządzeniu nr 151/2016 Burmistrza.

12)

- I. Przeksięgowanie w Organie na podstawie PK zaokrąglonej kwoty podatku VAT, ujętej w zbiorczej deklaracji VAT-7 za dany miesiąc
 - a) Wn 227 / Jednostka / Ma 227 / zbiorcza – VAT do odprowadzenia do urzędu skarbowego
 - b) Wn 227 / zbiorcza / Ma 227 / Jednostka – VAT podlegający zwrotowi od urzędu skarbowego
- II. Zaokrąglenia w podatku VAT
 - a) zwrot na rachunek dochodów: Wn 227 / jednostka / Ma 133-03
 - b) wpływ z rachunku wydatków: Wn 133-03 / Ma 227 / jednostka
- III. Przelewy kwot wynikających z zaokrążeń w podatku VAT – księgowanie w Jednostce
 - a) zwrot z rachunku budżetu Wn 221 / Ma 720
na rachunek dochodów Wn 130-01 / Ma 221
klasyfikacja 75023 § 097
 - b) przelew na rachunek budżetu Wn 402-01 / Ma 130-02
z rachunku wydatków
klasyfikacja 75023 § 4300

§3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Koluszki.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017 roku.