

Zarządzenie nr 0050.55.2023

Wójta Gminy Bliżyn

z dnia 31 marca 2023 r.

w sprawie zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości w Urzędzie Gminy Bliżyn.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023r. poz. 120), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1634 z późn. zm.), Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020r. poz. 342 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375 z późn. zm), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010r. Nr 57, poz. 366), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022, poz. 144 z późn. zm.). Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2020 poz. 2396 z późn. zm) w Zarządzeniu nr 0050.1.2018 Wójta Gminy Bliżyn z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy dokonuje się następujących zmian:

§ 1. Załącznik nr 2 do zarządzenia – Prowadzenie ksiąg rachunkowych w pkt. 1 Technika prowadzenia ksiąg ustęp 1 otrzymuje brzmienie:

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu- System Finansowo-Księgowy (Districtus) oraz techniką ręczną dla:
 - opłaty za alkohole,
 - karty czynszowe i za użytkowanie,
 - podatek akcyzowy,
 - opłata za zajęcie pasa drogowego,
 - opłata targowa,
 - podatek od środków transportowych,
 - ewidencja analityczna do konta 013,
 - rozliczenie inkasa podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - Kasę Zapomogowo Pożyczkową,
 - opłatę przekształceniową,
 - dystrybucja węgla.

§ 2. W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 0050.1.2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego pkt. III Uregulowania w zakresie podatku VAT otrzymuje brzmienie:

„III. Uregulowania w zakresie podatku vat

1. Dochody ujmuje się w wartościach netto – bez podatku od towarów i usług (VAT).
2. Rozliczenia z tytułu centralizacji VAT prowadzi się w jednostce Urząd Gminy.
3. Należny podatek VAT przelewany jest z subkonta dochodów. Pomniejszana jest kwota dochodów, w których sklasyfikowana została należność.
4. Nadpłaty ujmuje się w wartościach brutto.
5. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego **wpłacony** VAT należny od poszczególnych dochodów budżetowych jest ujmowany jako zmniejszenie dochodów wg. poszczególnych podziałek klasyfikacji dochodów i ujmowany jest na koncie analitycznym 130-v.
6. Podatek VAT należny pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności i ujmowany z subkonta 130-v.
7. W trakcie roku budżetowego dokonuje się korekty wydatków o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu na koniec miesiąca, w którym dokonano odliczenia tego podatku, dokonując zmniejszenia wydatków na poszczególnych subkontach wydatków .
8. Roczna korekta podatku VAT naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.
9. Wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT wynikającego z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód jednostki.
10. Rozliczanie podatku VAT pomiędzy Jednostką a Urzędem odbywa się metodą wynikową tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego. Urząd jako jednostka oraz jednostki budżetowe przekazują do jednostki centralizującej kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek vat „do zapłaty”, dopłata podatku wynikająca z korekt) przelewem:
 - w przypadku jednostki Urząd Gminy z rachunku bankowego wydatków,
 - w przypadku szkół z wydzielonego rachunku dochodów,
 - w przypadku GOPS z rachunku bieżącego ,
10. Z rachunku do centralizacji przekazuje się do Urzędu oraz jednostek budżetowych kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek vat do zwrotu, zwrot podatku vat wynikający z korekt przelewem:
 - w przypadku jednostki Urząd Gminy na rachunek wydatków,
 - w przypadku szkół na wydzielony rachunek dochodów,
 - w przypadku GOPS na rachunek bieżący.
11. W przypadku, gdy Urząd lub jednostka budżetowa otrzyma zwrot podatku VAT:
 - w trakcie roku budżetowego – refunduje wydatki poniesione oraz środki te wykorzystuje na realizację kolejnych wydatków,
 - w roku następnym za rok poprzedni –środki stanowią dochód i odprowadzane są na rachunek budżetu jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.
 - w przypadku wydatków poniesionych z rachunku niewygasających wydatków zwrot podatku vat stanowi dochód jednostki,
 - w przypadku realizowania wydatków ze środków „Polski Ład” w związku z zasadami programu zwrócony podatek VAT stanowi dochód /wydatki nie są refundowane/,
12. Wydatki w ramach właściwych paragrafów, pomniejsza się o kwoty odliczonego podatku VAT na podstawie przelewu kwoty podatku vat z rachunku bankowego dochodów Jednostki na rachunek bankowy wydatków jednostki. Zapisów tych dokonuje się najpóźniej do 15 miesiąca następnego lub po otrzymaniu zwrotu podatku VAT z Urzędu Skarbowego.
13. Zasady ujmowania rozliczeń z tytułu VAT w sprawozdaniach budżetowych przez Urząd i jednostki budżetowe:

- w sprawozdaniu RB 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazane dochody budżetowe jednostki są kwotami netto,
 - w sprawozdaniu RB 28S z wykonania planu wydatków budżetowych kwoty wydatków powinny być wykazywane w ramach danego miesiąca w kwotach brutto, w miesiącach następnych wydatki podlegają tzw. „odciążeniu” to jest pomniejszeniu o odliczony podatek vat aż do całkowitego odliczenia. W przypadku nie odliczenia całości podatku vat do końca roku (w związku z terminem zwrotu podatku przez Urząd Skarbowy oraz dokonania rozliczenia deklaracji za m-c grudzień) wydatki wykazuje się w kwotach brutto natomiast zwrot podatku przyjmuje się na dochody.
- W związku z powyższym naliczony podatek VAT dotyczący roku poprzedniego przeksięgowuje się z kont prowadzonych z klasyfikacją budżetową na konto bez klasyfikacji budżetowej dotyczące jednostki Urząd Gminy /225-R dotyczące rozliczenia roku poprzedniego/, gdzie księguje się dochód z tytułu podatku vat za rok poprzedni.”

§ 3. W załączniku nr 5 do zarządzenia Nr 0050.1.2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku – Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach budżetu oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy w części Konta bilansowe jednostki budżetowej Urząd Gminy, konto 225 – Rozrachunki z budżetami

- księgowanie podatku VAT otrzymuje brzmienie:

„Księgowanie podatku VAT

I. W jednostce – Wydatki budżetowe

1. Naliczenie f-ry, podlegającej odliczeniu vat od zakupów:

- kwota nie podlegająca odliczeniu:

WN konto zespołu 4 lub 080 w przypadku wydatku inwestycyjnego

Ma konto rozrachunkowe 201 lub 240

I dodatkowo księgowanie na kontach pozabilansowych 998, 201-P,

- podatek vat podlegający odliczeniu:

Wn 225-V z podziałką klasyfikacji budżetowej

Ma konto rozrachunkowe 201 lub 240

I dodatkowo księgowanie na kontach pozabilansowych 998, 201-P

2. Zapłata f-ry

- kwota brutto

Wn konto rozrachunkowe 201 lub 240

Ma konto 130-W lub 130 – N z podziałką klasyfikacji budżetowej

I dodatkowo zapis na koncie 980 lub 981

3. Refundacja podatku VAT otrzymana na rachunek wydatków:

Wn 130-w z podziałką klasyfikacji budżetowej

Ma 225-V z podziałką klasyfikacji budżetowej

Zapis techniczny do otrzymanego zwrotu :

Wn 130-w Ma 130-w z podziałką klasyfikacji budżetowej

I dodatkowo księgowanie na kontach pozabilansowych 998, 980, 999, 981

4. Przeksięgowanie na koniec roku podatku vat naliczonego, który w roku następnym będzie stanowił dochód gminy

225-R-1/225-V-klasyfikacja

II W jednostce dochody – Dochody Budżetowe

1. Naliczenie podatku należnego od sprzedaży
 - kwota netto
 - Wn 221- z klasyfikacją budżetową
 - Ma 720 z klasyfikacją budżetową
 - kwota podatku vat ze sprzedaży
 - Wn 221-W z klasyfikacją budżetową
 - Ma 225-V-1
2. Wpłata należności:
 - w dniu wpłaty:
 - Ma 221 z klasyfikacją budżetową
 - Wn 130-D z klasyfikacją budżetową
 - wyksięgowanie zapłaconego podatku VAT na koniec miesiąca ze znakiem (-):
 - Wn 130-d z klasyfikacją budżetową
 - Ma 221-z klasyfikacją budżetową
 - doksięgowanie zapłaconego podatku :
 - Wn 130-v-1
 - Ma 221-W z klasyfikacją budżetową
3. Naliczenie cząstkowych deklaracji VAT
 - Wn 225-v-4 do 8 w zależności od jednostki
 - Ma 225-v -3 /konto zbiorcze/
4. Wpłata jednostek podatku vat na rachunek dochodów:
 - Wn 130-v-1
 - Ma 225-v-4 do 8 w zależności od jednostki
5. Przekazanie podatku vat jako refundacji dla jednostek – szkoły i GOPS :
 - Wn 225-v-4 do 7 w zależności od jednostki
 - Ma 130-v-1
6. Przekazanie podatku vat jako refundacji dla jednostki Urząd Gminy wynikającej z rejestru sprzedaży:
 - Wn 225-v-1
 - Ma 130-v-1
7. Zwrot podatku z Urzędu Skarbowego wynikający z deklaracji VAT:
 - Wn 130-v-1
 - Ma 225-v-3 /konto zbiorcze/
8. Refundacja dla jednostek przesłana po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego na podstawie wyciągu bankowego:
 - Wn 225-v-4 do 8 w zależności od jednostki
 - Ma 130-V-1

Saldo konta 225-v-3 /zbiorczego/ jest zgodne ze stanem rozrachunków z Urzędem Skarbowym wynikającym z przedłożonych deklaracji VAT 7.

Salda kont 225-v-4, 225-v-5, 225-v-6, 225-v-7 i 225-v-8 jest zgodne ze stanem rozrachunków z jednostkami budżetowymi.

III. Księgowania na koniec roku :

1. W związku z prowadzeniem dzienników częściowych dla jednostki i jednostki dochody na koniec roku dokonuje się przeksięgowania:

- w jednostce :

221 z podziałką klasyfikacji budżetowej /225-R-1 – saldo dotyczące roku poprzedniego (rozrachunki za grudzień),

- w jednostce dochody – saldo dotyczące roku poprzedniego (rozrachunki za grudzień),

225-V-8/225-R-1

2. Po zakończeniu roku, kwotę należną za grudzień dla jednostki Urząd Gminy, która nie została zrefundowana księguje się jako dochód jednostki poprzez zaksięgowanie:

130-d z podziałką klasyfikacji/ 225-R-1

3. Pod dniem 31 grudnia dokonuje się przeksięgowania kwoty wynikającej z salda konta 130-V na konto 225-v-8, w związku z przekazaniem wszystkich dochodów na koniec roku na rachunek organu, natomiast w roku następnym dokonuje się przelewu z rachunku organu na rachunek dochodów, przez co zwraca się kwotę dotyczącą środków zgromadzonych na rachunku VAT. Powyższych księgowania dokonuje się w związku z brakiem wyodrębnionego rachunku bankowego, na który wpłacany byłby podatek vat.”

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Mariusz Walachnia