

## Zarządzenie nr 0050.126.2023

Wójta Gminy Bliżyn

z dnia 30 sierpnia 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 2023r. poz. 1270 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. 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 opis konta 225 otrzymuje nowe brzmienie:

**Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”** służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Służy także do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego. Rozliczenia z tytułu centralizacji VAT prowadzi się w jednostce Urząd Gminy .

Ewidencję pomocniczą do konta związaną z potrącaniem zaliczek na podatek dochodowy prowadzi się z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencję dotycząca opłat z budżetami samorządów terytorialnych prowadzi się w podziale na jednostki.

Ewidencję pomocniczą do rozliczeń z tytułu vat prowadzi się :

- z podziałem na podatek naliczony wg. podziałek klasyfikacji budżetowej i podatek należny .

Ponadto prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na jednostki budżetowe podlegające centralizacji vat oraz konto zbiorcze służące do ustalenia stanu należności bądź zobowiązań z tytułu vat wobec urzędu skarbowego. Zapisy na tych kontach dokonuje się na podstawie złożonych częściowych deklaracji VAT 7.

**Konto 225** może mieć dwa salda ustalone jako sumy sald kont ksiąg pomocniczych. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetu.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetów finansowanych ze środków: – budżetowych, – funduszy celowych i ZFŚS, – sum na zlecenie.	130 135 139
<b>W jednostkach będących podatnikami VAT</b>		
2.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego.	201,240, 234
3.	Naliczenie częściowych deklaracji VAT składanych przez jednostki budżetowe	225
4.	Zwrot podatku VAT należnego jednostkom budżetowym z tytułu złożonych deklaracji częściowych	130
5.	Przeksięgowanie podatku należnego do US od jednostki Urząd Gminy wynikającego z deklaracji częściowej na konto analityczne zbiorcze	225
6.	Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT – storno czerwone ze znakiem „-”,	201,240,234
7.	Przeksięgowanie różnic wynikających z deklaracji VAT –w koszty	761

#### Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.	231,234
2.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	751,851
3.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat i należnych za ubiegły rok dotacji).	130,135
4.	Naliczone zobowiązania z jednostkami samorządu terytorialnego	402,403
<b>W jednostkach będących podatnikami VAT</b>		
4.	VAT należny od sprzedaży:	221

5.	– wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących,	761,201,221
6.	VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług	201
6.	VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wystawionych faktur	130
7.	Zwrot bezpośredni podatku naliczonego z urzędu Skarbowego.	130
8.	Zwrot do jednostki podatku naliczonego z rachunku dochodów Sankeyjny podatek VAT naliczony na podstawie decyzji władz skarbowych.	761,851
9.	Wpłata od jednostek podatku vat wynikającego z deklaracji	130
10.	cząstkowych	225
11.	Naliczenie cząstkowych deklaracji VAT składanych przez jednostki budżetowe	225
12.	Przebiegowanie podatku należnego do US od jednostki Urząd Gminy wynikającego z deklaracji cząstkowej na konto analityczne zbiorcze	760
13.	Przebiegowanie różnic wynikających z deklaracji VAT – w przychody	221
	Przebiegowanie na koniec roku salda dotyczącego podatku naliczonego (rozrachunki za m-c grudzień) w związku z prowadzeniem dzienników częściowych dla jednostki i jednostki dochody	

## „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
5. Księgowanie zwrotu podatku VAT od wydatków niewygasających  
Podatek VAT od wydatków niewygasających przekazywany jest na konto wydatków, a następnie zwracamy jako dochód jednostki  
- zwrot podatku VAT Wn 130-U-1/ Ma 225-V z klasyfikacją  
- przekazanie środków na dochody Wn 221-z klasyfikacją/ Ma 130-U-1

## 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 częściowych 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
9. Księgowanie zwrotu podatku VAT od wydatków niewygasających  
Wpływ podatku od niewygasających wydatków jako dochód  
Wn 130-d z klasyfikacją / Ma 221-z klasyfikacją  
Wn 221- z klasyfikacją/ Ma 800

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/ 221-z klasyfikacją
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.”

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
**WÓJT**  
Mariusz Walachnia