Zarządzenie Nr 181 /K/2017

Burmistrza Gostynia

z dnia 29 grudnia 2017 roku

zmieniające Zarządzenie Nr 71/K/2016 w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Gostyniu, jako jednostki budżetowej.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 1047 ze zmianami) i ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zmianami) oraz w oparciu o:

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie: szczegółowych 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku poz. 760), zwanego dalej „rozporządzeniem”.
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

zarządzam, co następuje:

§ 1. W § 2 Zarządzenia Nr 71/K/2016 Burmistrza Gostynia z dnia 24 lutego 2016 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Gostyniu, jako jednostki budżetowej dodaje się ust. 5 w brzmieniu „Zasady ewidencji księgowej oraz plan kont dla potrzeb centralizacji podatku od towarów i usług VAT, zgodnie z załącznikiem nr 7 do niniejszego zarządzenia”

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Urzędu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz

/-/ mgr inż. Jerzy Kulak

Załącznik nr 7

Zasady ewidencji księgowej oraz plan kont dla potrzeb centralizacji podatku od towarów i usług VAT.

* 1. Zasady rozliczania podatku od towarów i usług prowadzi się zgodnie z Zarządzeniem Nr 439/K/2016 Burmistrza Gostynia z dnia 22.12.2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczania podatku od towarów i usług dla transakcji dokonywanych w Gminie Gostyń.
1. Ewidencja rozliczeń scentralizowanego podatku od towarów i usług VAT prowadzona jest przez Wydział Finansowy, w wyodrębnionych księgach rachunkowych urzędu na podstawie cząstkowych deklaracji VAT sporządzanych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją.
2. Zbiorcza deklaracja VAT sporządzana jest przez służby finansowo-księgowe urzędu na podstawie deklaracji cząstkowych sporządzanych przez jednostki organizacyjne.
3. Rozliczenia pieniężne z tytułu podatku VAT dokonywane są za pośrednictwem otwartego w tym celu odrębnego rachunku bankowego urzędu.
4. Zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego w przypadku nadwyżki VAT naliczonego nad należnym jest dochodem budżetowym wynikającym z rozliczeń podatku VAT.
5. Gmina nie przekazuje do jednostek organizacyjnych objętych centralizacją VAT środków z tytułu rozliczeń – podatek VAT do zwrotu.
6. Rozliczanie podatku VAT pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a urzędem odbywa się metodą wynikową tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego poprzez wyodrębniony rachunek bankowy VAT.
7. Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym służącym do rozliczeń VAT stanowią dochody budżetowe i należy je ujmować na koncie 750 – Przychody finansowe.
8. Do ewidencji rozliczeń podatku od towarów i usług w ramach centralizacji służą konta bilansowe:

129 – Rachunek bieżący VAT

220 – Rozliczenie VAT z deklaracji

225 – Rozrachunki z budżetami (rozliczenie VAT z Urzędem Skarbowym)

271 – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi

272 - Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi

750 – Przychody finansowe

760 – Pozostałe przychody operacyjne

761 – Pozostałe koszty operacyjne

800 – Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy

Opis kont bilansowych

Konto 129 – „Rachunek bieżący VAT”

Konto służy do operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym z tytułu podatku od towarów i usług VAT.

Na stronie Wn konta 129 – „Rachunek bieżący VAT” księguje się między innymi:

- wpływ należnego podatku VAT od urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy w korespondencji z kontem 220,

- zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 225,

- wpływ środków z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 750,

- wpływy odsetek od zaległości podatkowych w korespondencji z kontem 225.

Na stronie Ma konta 129 – „Rachunek bieżący VAT” księguje się między innymi:

- przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego na podstawie zbiorczej deklaracji VAT w korespondencji z kontem 225,

- przelew odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 750,

- przelew odsetek od zaległości podatkowych w korespondencji z kontem 225.

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Saldo Wn konta 129 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 220 – „Rozliczenie VAT z deklaracji”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i jednostkami organizacyjnymi gminy w zakresie podatku od towarów i usług dotyczącego działalności poszczególnych jednostek.

Na stronie Wn konta 220 - „Rozliczenie VAT z deklaracji” księguje się między innymi:

- przypis należności z tytułu podatku VAT należnego, na podstawie deklaracji cząstkowych od jednostek podległych w korespondencji z kontem 271.

- przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu podatku naliczonego w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 220 - „Rozliczenie VAT z deklaracji” księguje się między innymi:

- wpływ należnego podatku VAT od urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy w korespondencji z kontem 129,

- zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w deklaracjach cząstkowych urzędu i jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 271,

- należność wobec jednostki organizacyjnej z tytułu podatku naliczonego wykazanego w deklaracji cząstkowej w korespondencji z kontem 272.

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto może wykazywać dwa salda.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami (rozliczenie VAT z urzędem skarbowym)

Konto służy do ewidencji rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami (rozliczenie VAT z urzędem skarbowym) księguje się między innymi:

- przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego na podstawie zbiorczej deklaracji VAT w korespondencji z kontem 129,

- przelew odsetek od zaległości podatkowych w korespondencji z kontem 129.

Na stronie Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami (rozliczenie VAT z urzędem skarbowym) księguje się między innymi:

- zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w deklaracjach cząstkowych urzędu i jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 271,

- należność wobec jednostki organizacyjnej z tytułu podatku naliczonego wykazanego w deklaracji cząstkowej w korespondencji z kontem 761.

- zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 129.

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto może wykazywać dwa salda.

Konto 271 – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto 271 służy do rozliczenia podatku VAT należnego z urzędem i jednostkami organizacyjnymi.

Na stronie Wn konta 271 – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- należność od urzędu i jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego na podstawie deklaracji cząstkowych w korespondencji z kontem 225.

 Na stronie Ma konta 271 – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- przypis należności z tytułu podatku VAT należnego, na podstawie deklaracji cząstkowych od jednostek podległych w korespondencji z kontem 220.

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto 271 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 272 - „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto 272 służy do rozliczenia podatku VAT naliczonego z urzędem i jednostkami organizacyjnymi.

Na stronie Wn konta 272 - „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- należność wobec jednostki organizacyjnej z tytułu podatku naliczonego wykazanego w deklaracji cząstkowej w korespondencji z kontem 220.

Na stronie Ma konta 272 - „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- przypis podatku VAT naliczonego według deklaracji cząstkowych od jednostek organizacyjnych i urzędu w korespondencji z kontem 225.

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto 272 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta „Przychody finansowe” księguje się zwrot odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 129 na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta „Przychody finansowe” księguje się wpływ środków z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 129.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych.

Na stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” księguje się przeksięgowanie zaokrągleń podatku VAT w korespondencji z kontem 225.

Na koniec roku saldo konta 760 przenosi się na konto 860. Konto nie wykazuje salda

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” księguje się:

- przeksięgowanie zaokrągleń podatku VAT w korespondencji z kontem 225.

- przeksięgowanie salda podatku naliczonego jednostki organizacyjnej z tytułu podatku VAT wykazanego w deklaracji cząstkowej w korespondencji z kontem 225.

Na koniec roku saldo konta 761 przenosi się na konto 860. Konto nie wykazuje salda

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800– „Fundusz jednostki” ujmuje się zmniejszenie funduszu, a na stronie Ma konta 800– „Fundusz jednostki” ujmuje się zwiększenie funduszu.

Ewidencja prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Konto wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego.

Na stronie Wn konta 860 – „Wynik finansowy” ujmuje się sumę pozostałych kosztów operacyjnych, a na stronie Ma sumę uzyskanych przychodów.

Na koniec roku saldo konta wyraża wynik finansowy, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. W roku następnym saldo przenoszone jest na konto 800.

Burmistrz

/-/ mgr inż. Jerzy Kulak

Uzasadnienie

do Zarządzenia Nr 181 /K/2017

Burmistrza Gostynia

z dnia 29 grudnia 2017 roku

zmieniającego Zarządzenie Nr 71/K/2016 w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Gostyniu, jako jednostki budżetowej.

Zmiana Zarządzenie Nr 71/K/2016 w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Gostyniu, jako jednostki budżetowej podyktowana jest centralizacją podatku od towarów i usług VAT. W celu sprawnego rozliczenia podatku VAT w ramach centralizacji w skali całej jednostki samorządu terytorialnego do dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Gostyniu, jako jednostki budżetowej, dodano załącznik nr 7 „Zasady ewidencji księgowej oraz plan kont dla potrzeb centralizacji podatku od towarów i usług VAT”. Brak stosownych zmian rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych 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 w związku z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku VAT, wymusiło wprowadzenie indywidualnych rozwiązań do zakładowych planów kont. Wobec powyższego podjęcie zarządzenia jest uzasadnione.

Burmistrz

/-/ mgr inż. Jerzy Kulak