

Zarządzenie Nr 72/16
Wójta Gminy Rawa Mazowiecka
z dnia 30 grudnia 2016r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad
(polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Rawa Mazowiecka

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zmian.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.),
Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 17/2013 Wójta Gminy Rawa Mazowiecka z dnia 30 kwietnia 2013r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Rawa Mazowiecka, zmienionym zarządzeniem nr 52/2013 z dnia 31 grudnia 2013r., zarządzeniem nr 55/2014 z dnia 30 grudnia 2014r., zarządzeniem nr 73/15 z dnia 31 grudnia 2015r. wprowadza się następujące zmiany:

1) W załączniku nr 1 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, § 11 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 11. 1. Księgi rachunkowe obejmują następujące rejestry księgowo:

- 1) rejestr BUDŻET – literowe oznaczenie - B /ewidencja operacji w zakresie budżetu jst - rachunek bankowy dla budżetu gminy nr 35 9302 1027 2601 6447 2000 0240/ - ewidencja główna budżetu gminy;
W rejestrze stosowane są następujące typy dokumentów:
 - WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego budżetu gminy
 - PK – Polecenia księgowania, sprawozdania budżetowe i inne
- 2) rejestr DOCHODY UG – literowe oznaczenie - D /ewidencja operacji w zakresie jednostki – urzędu gminy, rachunek bankowy dla dochodów urzędu gminy nr 37 9302 1027 2601 6447 2000 0010/ - ewidencja dochodów urzędu (jednostki budżetowej);
W rejestrze stosowane są następujące typy dokumentów:
 - WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego dochodów urzędu gminy
 - PK – Polecenia księgowania, sprawozdania budżetowe i inne
 - Rk – Raporty kasowe dochodów
- 3) rejestr WYDATKI UG – literowe oznaczenie - W /ewidencja operacji w zakresie jednostki – urzędu gminy, odrębny rachunek bankowy dla wydatków urzędu gminy nr 56 9302 1027 2601 6447 2000 0250/ - ewidencja wydatków urzędu (jednostki budżetowej);
W rejestrze stosowane są następujące typy dokumentów:
 - DK – Dowód księgowy obejmujący dokumenty kosztowe: faktury, rachunki, noty księgowo i inne o równoważnej wartości
 - WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego wydatków urzędu gminy
 - PK – Polecenia księgowania, listy płac, sprawozdania budżetowe, deklaracje i inne
 - Rk – Raporty kasowe wydatków
- 4) rejestr Fundusz Świadczeń Socjalnych – literowe oznaczenie - FŚS /ewidencja środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – odrębny rachunek bankowy nr 58 9302 1027 2601 6447 2000 0020/- ewidencja urzędu (jednostki budżetowej);
W rejestrze stosowane są następujące typy dokumentów:
 - DK – Dowód księgowy obejmujący dokumenty kosztowe: faktury, rachunki, noty księgowo i inne o równoważnej wartości
 - WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego funduszu świadczeń socjalnych
 - PK – Polecenia księgowania
 - Rk – Raporty kasowe

- 5) rejestr DEP /Rachunek sum depozytowych/ – literowe oznaczenie – DEP /ewidencja wadziów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy - odrębny rachunek bankowy 24 9302 1027 2601 6447 2000 0050/- ewidencja urzędu (jednostki budżetowej);
W rejestrze stosowane są następujące typy dokumentów:
- WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego sum depozytowych
- PK – Polecenia księgowania,

2) W załączniku Nr 3 – Zakładowy plan kont w części „Plan kont budżetu gminy – organu finansowego” dokonuje się następujących zmian:

- dodaje się w wykazie kont bilansowych następujące konta:

Konto 271 – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto 271 służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi.

Do tego konta prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na jednostki organizacyjne.

Na stronie Wn konta 271 ujmuje się należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego na podstawie miesięcznych jednostkowych deklaracji VAT-7.

VAT należny jest ewidencjonowany po stronie Wn konta 271 pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który jest składana deklaracja VAT -7 jednostek.

Na stronie Ma konta 271 księguje się wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT dokonane przez jednostki organizacyjne.

Konto 272 – „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto 272 służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

Do tego konta prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na jednostki organizacyjne.

Na stronie Wn konta 272 ujmuje się przeksięgowanie VAT naliczonego na dochody budżetu w następnym roku budżetowym do 10 stycznia.

Na stronie Ma konta 272 ujmuje się zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu VAT naliczonego na podstawie miesięcznych jednostkowych deklaracji VAT-7.

VAT należny jest ewidencjonowany po stronie Wn konta 271 pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który jest składana deklaracja VAT -7 jednostek.

- opis do Konta 224 – Rozrachunki Budżetu otrzymuje brzmienie:

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
- 5) rozrachunków z tyt. podatku VAT

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

3) W załączniku Nr 3 – Zakładowy plan kont w części „Plan kont dla jednostki budżetowej” – konta bilansowe, syntetyczne **konto – 225 – Rozrachunki z budżetami otrzymuje brzmienie:**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, a w szczególności do rozliczeń z urzędami skarbowymi z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego w ramach scentralizowanego rozliczenia podatku VAT.

Po stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu z tyt. różnych podatków i opłat
- należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych
- operacje w zakresie rozliczenia VAT

Po stronie Ma konta 225 ujmuje się ;

- zobowiązania wobec budżetu z tyt. naliczonych podatków i opłat
- naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych
- operacje związane z rozliczeniem VAT

4) W § 1 ust. 1 dodaje się pkt. 9) w następującym brzmieniu:

„9) Zasady rozliczeń podatku VAT w Gminie Rawa Mazowiecka określa Załącznik nr 9 do Zarządzenia”

5) Załącznik nr 9 otrzymuje brzmienie zgodne z Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.



WÓJT
mgr Arzysztof Starczewski

Załącznik nr 1
Do zarządzenia Nr 72/16
Wójta Gminy Rawa Mazowiecka
Z dnia 30 grudnia 2016r.

ZASADY ROZLICZEŃ PODATKU VAT W GMINIE RAWA MAZOWIECKA

1. Rozliczenia z tytułu podatku VAT w jednostce Urząd.

Podatnikiem podatku od towarów i usług VAT jest gmina jako osoba prawna.

Gmina za pomocą Urzędu Gminy

Na podstawie otrzymanych faktur z innych komórek Urzędu oraz dokumentów księgowych (przeгляд wszystkich dowodów i wyciągów bankowych w każdym miesiącu) sporządza się rejestr podatku VAT i deklarację częstkową VAT-7 z Urzędu. Deklaracja zbiorcza VAT 7 sporządzana co miesiąc jest podstawą do zapłaty podatku VAT. **Sporządzanie deklaracji częstkowych i zbiorczej zostało uregulowane w odrębnym Zarządzeniu.**

Do rozliczeń podatku VAT podstawę do księgowania stanowią deklaracje VAT-7 częstkowe.

Księgowanie podatku VAT należnego w jednostce:

Należności z tytułu dochodów budżetowych: Wn 221

Przychody z tytułu dochodów budżetowych: Ma 720

Rozrachunki z budżetami z tytułu VAT należny: Ma 225

Wpłata dochodów netto: 130/221

Wpłata podatku VAT należnego 130/225

Odprowadzenie podatku VAT do Gminy: 225/130

2. Rozliczenia z tytułu podatku VAT w jednostce Organie.

Ewidencja rozliczeń podatku VAT w wyniku centralizacji prowadzona jest na kontach organu.

Wn 271 MA 224 - należność od jednostki z tytułu podatku VAT **należnego** na podstawie miesięcznych jednostkowych deklaracji VAT 7 (księgowanie na koniec ostatniego dnia miesiąca, za który składana jest deklaracja VAT)

Wn 224 Ma 272 – zobowiązanie wobec jednostki z tytułu VAT **naliczonego** na podstawie miesięcznych jednostkowych deklaracji VAT 7 (księgowanie na koniec ostatniego dnia miesiąca, za który składana jest deklaracja VAT)

WN 133 Ma 271 – wpłata na rachunek budżetu **podatku VAT należnego** przez jednostki organizacyjne (księgowanie pod datą wpływu tych środków)

Wn 224 Ma 133 - **zapłata zobowiązania** wobec urzędu skarbowego z tytułu scentralizowanego podatku VAT

Wn 133 Ma 224 – **zwrot** z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT



WÓJT
mgr Krzysztof Starczewski