

Zarządzenie Nr 179/2016

Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn

z dnia 30 grudnia 2016r.

**w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla
Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 1047) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz. 1870) oraz w:

- 1) rozporządzeniu 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 2013r., poz. 289), zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375),

zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku nr 3a „Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych” zmienia się opis do konta 225 "Rozrachunki z budżetami" i 240 "Pozostałe rozrachunki" zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się zasady ewidencji podatku VAT zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017r.

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski

Zakładowy planu kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 jest przeznaczone do ewidencji rozrachunków z budżetem- Urzędem Skarbowym z tytułu podatku od wynagrodzeń pracowniczych , podatku VAT i Urzędem Wojewódzkim z tytułu nienależnie pobranych świadczeń .

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Przelewy potrąconych zaliczek od osób fizycznych	130,135
2	Przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego	130
3	Podatek VAT naliczony	201

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2	Podatek VAT należny	221,130

Ewidencja szczegółowa, prowadzona na koncie 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań wobec budżetu. Analityka do konta 225-1 Urząd Skarbowy Ostróda (225-1-2 Podatek VAT UMiG, 225-1-3 Podatek VAT Gmina, 225-1-1 PIT), 225-2 Urząd Wojewódzki Olsztyn

Konto 240 "Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 jest przeznaczone do ewidencji pozostałych należności, roszczeń, zobowiązań nie ujętych na kontach 201-234.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania robót oraz wypłata sum depozytowych.	101,139
2.	Wypłata diet radnym	130,101
3.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych (w tym mylne wypłaty)	130,135,139
4.	Podatek VAT należny na podstawie częściowej deklaracji VAT 7 danej jednostki budżetowej	225


Na stronie Ma konta 240 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Otrzymane sumy na zlecenia, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłat sum depozytowych	101,139
2.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych (w tym mylne wpłaty)	130,135,139
3.	Podatek VAT naliczony na podstawie częściowej deklaracji VAT danej jednostki budżetowej	225

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rozrachunków z poszczególnych tytułów. Analityka przedstawia się następująco 240- xxx , gdzie xxx oznacza rodzaj rozrachunku i podmiotu.

BURMISTRZ


Stanisław Siwkowski

Zasady ewidencji podatku VAT

Przy ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT przyjmuje się metodę ujmowania dochodów netto. W przypadku :

1. zwrotu podatku przez Urząd Skarbowy do budżetu przyjmuje się jako dochód w § 0970.
2. konieczności zapłacenia podatku VAT, który nie został zapłacony przez zobowiązanego VAT pokrywa się z wydatków urzędu w § 4530
3. Podatek VAT wpłacony za poprzednie lata ujmuje się jako dochód gminy w klasyfikacji budżetowej właściwej dla danej wpłaty.

A . Ewidencja podatku VAT w **Urzędzie Miasta i Gminy Milomłyn** w celu wykazania danych do **częściowego rejestru VAT**

1. W zakładowym planie kont tworzy się analitykę do konta 225 i 130

225-1-2-1	Podatek VAT UMiG- miesiąc styczeń
225-1-2-2	Podatek VAT UMiG- miesiąc luty
225-1-2-3	Podatek VAT UMiG- miesiąc marzec
225-1-2-4	Podatek VAT UMiG- miesiąc kwiecień
225-1-2-5	Podatek VAT UMiG- miesiąc maj
225-1-2-6	Podatek VAT UMiG- miesiąc czerwiec
225-1-2-7	Podatek VAT UMiG- miesiąc lipiec
225-1-2-8	Podatek VAT UMiG- miesiąc sierpień
225-1-2-9	Podatek VAT UMiG- miesiąc wrzesień
225-1-2-10	Podatek VAT UMiG- miesiąc październik
225-1-2-11	Podatek VAT UMiG- miesiąc listopad
225-1-2-12	Podatek VAT UMiG- miesiąc grudzień

130-01-2	Rachunek bieżący jednostki- Dochody- VAT
----------	--

Konto 225-1-2-(1-12) może wykazywać obroty po stronie Wn i Ma w wysokości podatku naliczonego i należnego ujętego w "częściowym rejestrze" jednostki, VAT UMiG. Z punktu widzenia należności i zobowiązań urzędu konto 225-1-2-(1-12) wykazuje jednak salda nierealne. Urząd nie posiada w związku z kwotami VAT wynikających z faktur zakupu i sprzedaży żadnych zobowiązań ani należności i taki też stan powinien być uwidoczniiony w księgach na koniec roku. Salda zobowiązań i należności kont 225-1-2-(1-12) nie są ujmowane w sprawozdaniu RB 28S i RB N.

2. Podatek VAT należny
 - a. przypisy na podstawie ewidencji szczegółowej

	Wn	Ma	Opis
Kwota netto	221	720	Z klasyfikacją budżetowa i zadaniem 901000
Podatek VAT	221	225	Z klasyfikacją budżetową i zadaniem 901998

b. wpłata dochodów nie wymagających przypisu

	Wn	Ma	Opis
Kwota netto	130-01	720	Z klasyfikacją budżetową i zadaniem 901000
Podatek VAT	130-01-2	225	Z klasyfikacją budżetową i zadaniem 901998

3. Podatek VAT naliczony

a. Przypis faktur zakupowych

	Wn	Ma
Kwota netto	Konta zespołu 4 lub 7	201 brutto
Podatek VAT	225	

b. Poniesienie wydatku

	Wn	Ma
Kwota brutto	201	130

B. Ewidencja podatku VAT w **Urzędzie Miasta i Gminy Miłomłyn** w celu wykazania danych do **deklaracji VAT Gminy Miłomłyn za dany miesiąc** i jej rozliczenia w ewidencji urzędu dokonującego centralnego rozliczenia VAT z urzędem skarbowym

1. W zakładowym planie kont tworzy się analitykę do konta 225

225-1-3	Podatek VAT Gmina
240-043	Pozostałe rozrachunki- rozliczenia z tytułu VAT
240-044	VAT niezapłacony przez kontrahentów
240-045	VAT różnice zaokrąglenia

2. Podatek naliczony na podstawie cząstkowego rejestru zakupu danej jednostki budżetowej

Wn	Ma
225-1-3	240-043

3. Podatek należny na podstawie cząstkowego rejestru sprzedaży danej jednostki budżetowej

Wn	Ma
240-043	225-1-3

4. Saldo konta 225-1-2 wynikające z ksiąg Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn na podstawie sporządzonych rejestrów sprzedaży i zakupu

Wn	Ma
225-1-2-(1-12)	240-043

Wn	Ma
240-043	225-1-2-(1-12)

5. Opłacenie zobowiązania z tytułu VAT do Urzędu Skarbowego

Wn	Ma
225-1-3	130-01-2

6. W przypadku nie wpłacenia przez kontrahenta należności, w której zawarty jest podatek VAT, w celu dokonania zapłaty na konto Urzędu Skarbowego zasila się konto 130-01-2 z konta wydatków

Wn	Ma	Opis
240-044	130-02 (75023 § 4530)	Przekazanie równowartości niezapłaconego podatku VAT
130-01-2	240-044	Wpływ na konto dochodów-subkonto VAT

Na koniec roku środki które pozostały na koncie 130-01-2 z tytułu podatku VAT zapłaconego przez kontrahentów za poprzednie miesiące przekazuje się na konto wydatków i tam księguje się zwrot wydatków w paragrafie 4530.

7. Różnice wynikające z zaokrągleń

Wn	Ma	opis
761	225-1-3	Zwiększenie kwoty VAT
240-045	130-02 (75023 § 4530)	Pokrycie z wydatków kwoty różnicy
130-01-2	240-045	Wpływ na subkonto podatku VAT kwoty różnicy


8. Ujmowanie salda konta 225- 1- 3 w sprawozdaniu Rb 28S i RB N

Zobowiązaniem Gminy z tytułu podatku VAT (zcentralizowanego) jest saldo konta 225-1-3 Podatek VAT Gmina. Salda ww. konta nie ujmuje się w sprawozdaniu Rb 28S. Należność z Urzędu Skarbowego z tytułu zwrotu podatku VAT należy ująć w sprawozdaniu RB N.

C. Ewidencja księgową faktur zakupu dotycząca odwrotnego obciążenia

Opis	Wn	Ma
Faktura zakupu	401	201
VAT odwrotne obciążenie	401	225-1-2 (1-12)
Zapłata za fakturę	201	130

BURMISTRZ


Stanisław Siwkowski