

ZARZĄDZENIE NR 26/2017
WÓJTA GMINY OSIELSKO
(Kierownika Urzędu Gminy)
z dnia 29 grudnia 2017 r.

w sprawie: zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Osielsko nr 29/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. Polityka rachunkowości dla budżetu gminy Osielsko i jednostki Urząd Gminy Osielsko oraz zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Osielsko nr 5/2001 z dnia 30 stycznia 2001 r. w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów

Na podstawie art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. Nr 2077), Rozporządzenia 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 (tekst jednolity Dz. U. Nr 2013 poz. 289 ze zm.), Rozporządzenia 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 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Dokonuje się zmian w załączniku do Zarządzenia Wójta Gminy Osielsko Nr 29/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 7/2012 z dnia 4 lipca 2012 r., Nr 4/2013 z dnia 28 lutego 2013 r., Nr 12/2013 z dnia 1 października 2013 r. oraz Nr 9/2016 z dnia 1 czerwca 2016 r. Polityka rachunkowości dla budżetu Gminy Osielsko i jednostki Urząd Gminy Osielsko.

2. W załączniku Nr 1 Rozdział II § 2 pkt.1 **Budżet Gminy Osielsko 1) Konta bilansowe** dodaje się konto 242– rozrachunki z tyt. podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi gminy.

3. W załączniku Nr 1 Rozdział II § 2 pkt.2 **Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń** dokonuje się następujących zmian:

1) Uzupełnia się opis do **konta 139 – Inne rachunki bankowe** o zapis :

Konto 139 służy ponadto do ewidencji środków otrzymanych od jednostek organizacyjnych gminy z tytułu należnego podatku VAT oraz środków otrzymanych od i przekazywanych przez jednostkę urząd gminy, samorządowy zakład budżetowy i urząd skarbowy z tytułu rozliczanego przez te podmioty podatku VAT. Na stronie Wn konta 139 (prowadzonego dla podatku VAT) ujmuje się :

- wpływy podatku VAT należnego od jednostek organizacyjnych gminy, w przypadku samorządowego zakładu komunalnego nadwyżek tego podatku w korespondencji z kontem 242 (strona Ma konta);
- wpływy zwrotów podatku VAT z US z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 224 (strona Ma konta).

Na stronie Ma konta 139 ujmuje :

- zapłatę podatku VAT należnego dla US wykazanego w deklaracji VAT-7 przez gminę Osielsko w korespondencji z kontem 224 (strona Wn);
- zwrot podatku VAT dla samorządowego zakładu komunalnego wykazanego przez zakład w deklaracji częściowej VAT -7 w korespondencji z kontem 242 (strona Wn);
- zwrot podatku VAT do jednostki UG (podatek naliczony do odliczenia – scentralizowana deklaracja VAT – gminy) w korespondencji z kontem 242 (strona Wn).

Konto 139 może wykazywać saldo Wn. Które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku.

2) W opisie do **konta 224 – Rozrachunki budżetu**, dodaje się myślnik :

- rozliczenia z tytułu podatku VAT gminy z urzędem skarbowym (tj. kwoty podatku do zapłaty lub zwrotu wynikające z miesięcznych deklaracji częściowych VAT – 7, składanych do gminy przez jednostki organizacyjne gminy i samorządowy zakład komunalny).

Zapisy związane z rozliczaniem podatku VAT na koncie 224 korespondują odpowiednio z stronami kont Wn i Ma 242 i 139. Saldo konta Wn oznacza nadwyżkę podatku VAT odliczonego, należnego gminie do zwrotu z urzędu skarbowego, saldo Ma oznacza nadwyżkę podatku VAT należnego do przekazania do US.

3) Dodaje się opis do **konta 242 - rozrachunki z tyt. podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi gminy**.

Konto 242 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi gminy i samorządowym zakładem budżetowym z tytułu podatku VAT. Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych jednostek.

Na stronie Wn konta ujmuje się :

- kwotę podatku VAT należnego do zapłaty lub przewyżkę podatku należnego nad naliczonym (w przypadku jednostki, która stosuje odliczenia od podatku), wynikającą z deklaracji częściowej VAT -7 jednostki. Przypisu podatku dokonuje się z datą złożenia deklaracji częściowej nie później niż do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego zobowiązanie dotyczy;
- przelew kwoty podatku VAT naliczonego do budżetu gminy (w przypadku jednostki, która stosuje odliczenia od podatku), wynikającą z deklaracji częściowej VAT -7 jednostki, w przypadku samorządowego zakładu budżetowego zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym,

Na stronie Ma konta ujmuje się :

- przelew środków z tyt. podatku należnego (wykazanego w deklaracji VAT-7) przez jednostkę, w przypadku samorządowego zakładu budżetowego przelew środków stanowiący przewyżkę podatku należnego nad naliczonym.

Saldo konta Ma oznacza zobowiązanie gminy wobec jednostek, z tyt. nadpłaconego podatku bądź podatku naliczonego wykazanego w deklaracji VAT -7 przez jednostkę. Podatek naliczony stanowi dochód gminy, w konsekwencji staje się należnością gminy z tytułu odliczonego przez jednostki podatku VAT. W przypadku rozrachunku prowadzonego dla samorządowego zakładu komunalnego saldo Ma oznacza zobowiązanie gminy wobec zakładu. Saldo Wn oznacza zobowiązanie jednostki, zakładu w stosunku do gminy co jest tożsame z zobowiązaniem z tytułu podatku VAT wobec US.

4. W załączniku Nr 1 Rozdział II § 2 pkt.4 **Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń** dokonuje się następujących zmian:

1) Opis do konta **225 – Rozrachunki z budżetami** otrzymuje brzmienie:

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, z tytułu podatku VAT oraz nadpłat. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- naliczenie potrącenia na liście płac składki zdrowotnej odliczanej w korespondencji z kontem Ma 229;
- przelew należnych budżetom rozrachunków w korespondencji z kontem 130, w tym zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych;
- podatek VAT naliczony w fakturach, itp. w stosunku do których jednostka skorzystała z prawa do odliczenia.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności :

- przypis w okresach miesięcznych podatku VAT od dochodów budżetu gminy podlegającego odprowadzeniu do budżetu państwa w korespondencji z kontem Wn 221;
- kwotę podatku VAT naliczonego w korespondencji z kontem Wn 800;
- naliczony na liście płac podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w korespondencji z kontem Wn 231.

Przelewy środków z tytułu rozrachunków ujmowane są na stronie Wn konta 225 w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie, konto może wykazywać dwa salda.

Z tytułu rozrachunku podatku VAT prowadzi się analitykę umożliwiającą określić kwotę podatku należnego i naliczonego. Częstkowa deklaracja VAT-7 stanowi podstawę do rozliczenia kont analitycznych. Podatek VAT – należny przekazuje się na rachunek budżetu gminy, podatek naliczony przenosi na konto 800. Saldo konta oznacza nierozliczoną kwotę podatku VAT z budżetem gminy.

2) w opisie do konta – **Konto 800 Fundusz jednostki** dodaje się do akapitu „Na stronie Wn ujmuje się w szczególności” : p.pkt 11) przeksięgowanie w okresach miesięcznych kwoty naliczonego podatku VAT ujętych w deklaracji częstkowej VAT-7 urzędu gminy.

§ 2.1 Dokonuje się zmian w Zarządzeniu Wójta Gminy Osielsko Nr 5/2001 z dnia 30 stycznia 2001 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 54/04 z dnia 31 grudnia 2004 r., Nr 28/05 z dnia 16 grudnia 2005 r. Nr 18/09 z dnia 23 lipca 2009 r. Nr 12/2013 z dnia 1 października 2013 r. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów .

2. Dokonuje się zmian w punkcie 1 podpunkt 3, „Zasady ogólne” Rozdziału III „Zasady obiegu dowodów w zakresie dokonywania wydatków i realizacji dochodów” poprzez zastąpienie zdania „Dowody sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym podlegają zatwierdzeniu przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy /lub osoby upoważnione” zapisem „Dowody sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym podlegają celem ich realizacji:

- a) kontroli wstępnej, której dokonuje Skarbnik Gminy,
- b) zatwierdzeniu przez Wójta Gminy

lub osoby przez nie upoważnione” .

Czynności potwierdza się na dokumencie poprzez zamieszczenie klauzuli:

Dokonano kontroli wstępnej

w trybie art. 54 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

Dnia

Skarbnik

oraz

Zatwierdzam do wypłaty kwotę zł.....gr ...

słownie

Do wypłaty z sum budżetowych /.....

Dział..... rozdz.....§

Dnia

Wójt Gminy

3. W załączniku Nr 1 Wykaz stanowisk pracy – pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych i wzory podpisów wiersz 2 Tabeli kolumna Treść dokumentu otrzymuje brzmienie „Wszystkie dokumenty do wypłaty:

- a) podlegają kontroli wstępnej przez osoby wymienione (zamiennie) w poz. 1-3,
- b) zatwierdzane są przez osoby wymienione (zamiennie) w poz. 4-6.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z wyłączeniem § 1, który ma zastosowanie od m-ca czerwca 2017 roku.

Zastępca Wójta Gminy
mgr inż. Maria Jończyk