

Zarządzenie Nr RO.SO.0050.4.2017

**Burmistrza Dobrej
z dnia 2 stycznia 2017 r.**

w sprawie: wprowadzenia Aneksu Nr 5 do Zarządzenia Nr 34/2014 z dn. 30.12.2014 roku w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Dobra i Urzędu Miejskiego w Dobrej, określającego Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Miejskim w Dobrej i na poziomie rozliczeń Gminy w związku z centralizacją rozliczeń

Na podstawie art. 8 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. , poz. 1047 z późn. zm.), oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., 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 (Dz. U. 2013, poz. 289) zarządza się, co następuje :

Burmistrz Dobrej z a r z ą d z a, co następuje:

§ 1. §1 ust. 25, pkt 4 i 5 Zarządzenia Nr 34/2014 Burmistrza Dobrej z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Dobra i Urzędu Miejskiego w Dobrej, otrzymuje brzmienie:

„25.Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

- 4) operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów rozliczenia podatku VAT) – ewidencja prowadzona w programie „Rejestr VAT”,
- 5) operacji zakupu (obce faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatku VAT) – ewidencja prowadzona w programie „Rejestr VAT”,.

§ 2.

§ 3. 1. §1 ust. 2 Załącznika nr 6 do Zarządzenia Nr 34/2014 Burmistrza Dobrej z dnia 30 grudnia 2014 r. pn. „Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Referacie Finansowo – Podatkowym”, otrzymuje brzmienie:

2. Ponadto używane są poniższe programy komputerowe związane z ewidencją księgową, które prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Funkcja programu	Nazwa programu	Kod aktywacyjny	Firma	Wersja oprogramowania	Data rozpoczęcia eksploatacji
1.	Program kadrowo - płacowy	PŁACE	kod aktywacyjny: 960H-46V7-PQ04-88PM	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM	2017.1.25.10.1220	01.01.2010
2.	System wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych	PODATKI	kod aktywacyjny: 8Y39-RH1W-FH75-I0Q3 wraz z rozszerzeniem Podatki moduł eksportu danych do IPE-PN	Usługi Informatyczne INFO	2017.0.0.0.1.1228	01.01.2010
3.	System księgowości podatków i opłat	KSIEGOWOŚĆ PODATKOWA	kod aktywacyjny: 2XV0-N77O-Z151-4S73	Usługi Informatyczne INFO	2017.0.1.3.101.1229	01.01.2010
4.	System wymiaru opłat lokalnych (mandaty, psy, opłata targowa)	OPLATY LOKALNE	kod aktywacyjny: 45S9-3H8Z-9BYP-320T wraz z rozszerzeniem Rozliczanie dodatkowych zobowiązań w ramach jednej aplikacji	Usługi Informatyczne INFO	2017.3.161.205.161.230	01.01.2012
5.	System zarządzania budżetami jst	BeSTi@	opracowany przez firmę Sputnik Software	Sputnik Software	4.042.05.19	01.01.2004
6.	System	KASA	kod aktywacyjny:	Usługi Informatyczne	2017.0.1.2.101.1229	01.01.2015

	obsługi kasy urzędu + integracja z terminalami płatniczymi		HPOT-R84W-YH49- T5Q3	INFO		
7.	Ewidencja wyposażenia, środków trwałych oraz ich umorzeń	ŚRODKI TRWAŁE	Kod aktywacyjny: 10GS-8A6B-9IQ8-JJ0X	Usługi Informatyczne INFO	2017.0.16.1216.16.12 30	01.01.2015
8.	Księgowość budżetowa z planowaniem	KSIEGOWOŚĆ BUDŻETOWA	kod aktywacyjny: MHF6-3SY8-JLPL- VCRN	Usługi Informatyczne INFO	2017.0.16.1207.16.12 21	01.01.2001
9.	Rejestry zakupów, sprzedaży VAT, wystawianie faktur	REJESRTR VAT	kod aktywacyjny: 4K8V- B6R4-CSG3-JEZC	Usługi Informatyczne INFO	2017.1.84.12.23	01.01.2017

2. W §2 ust. 7 dodaje się punkt 4 i 5 w przez co punkt 7 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. 7. W Urzędzie Miejskim w Dobrej stosuje się:

- 1) rozszerzenie do programu PODATKI będące modulem eksportu danych podatkowych do IPE-PN,
- 2) program KASA posiada integrację z terminalem płatniczym,
- 3) program KASA posiada integrację z programem KSIEGOWOŚĆ PODATKOWA
- 4) program księgowość budżetowa posiada integrację z programem REJESTR VAT,
- 5) program REJESTR VAT posiada moduł umożliwiający centralizację rozliczeń podatku VAT dla jednostki głównej jaką jest Gmina i jednostek podległych.”

§ 4. Do Zarządzenia Nr 34/2014 Burmistrza Dobrej z dnia 30 grudnia 2014 roku dodaje się Załącznik Nr 12 pn. *Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Miejskim w Dobrej i na poziomie rozliczeń Gminy w związku z centralizacją rozliczeń w brzmieniu Załącznika Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.*

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2017 roku.

**BURMISTRZ
DOBREJ**
Andrzej Piątkowski

Załącznik nr 12 do Zarządzenia Nr 34/2014 Burmistrza Dobrej z dnia 30 grudnia 2014 r.

**ZAKRES PROWADZENIA
KSIĄG RACHUNKOWYCH I
ZASAD EWIDENCJI ORAZ
ROZLICZEŃ PODATKU OD
TOWARÓW I USŁUG VAT W
URZĘDZIE MIEJSKIM W
DOBREJ I NA POZIOMIE
ROZLICZEŃ GMINY W
ZWIĄZKU Z CENTRALIZACJĄ
ROZLICZEŃ**

§1

Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych.

1. W Urzędzie Miejskim w Dobrej księgi rachunkowe prowadzi się w Referacie Finansowo – Podatkowym.
2. Rozliczenie podatku VAT odbywa się między jednostkami a Gminą poprzez wyodrębniony rachunek bankowy w Gminie. Jednostki przekazują do Gminy, na wyodrębniony rachunek bankowy, środki z tytułu podatku VAT – do zapłaty (w groszach) w terminie do 20 – stego następnego miesiąca, w oparciu o deklarację cząstkową. W przypadku korekty – dopłata podatku, jednostka przekazuje środki wraz z należnymi odsetkami (wyliczonymi na dzień przekazania do Urzędu Skarbowego) w terminie 2 dni od złożenia korekty.
3. Gmina nie przekazuje do jednostek budżetowych środków z tytułu rozliczeń – podatek VAT do zwrotu.
4. Jednostki zobowiązane są do prowadzenia ewidencji księgowej podatku VAT w sposób umożliwiający określenie podatku VAT należnego i naliczonego oraz ustalenie stanów rozliczeń za dany okres podatkowy zgodnie z rejestrami zakupów i sprzedaży. Jednostki dostosowują ewidencję analityczną do swoich potrzeb.

§2

Zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Miejskim w Dobrej

1. Rozliczenia podatku VAT w Urzędzie Miejskim jako jednostce budżetowej dokonuje się na podstawie ewidencji sprzedaży i zakupu, przy czym ewidencja (rejestr) sprzedaży i zakupu generowane są automatycznie z programu „Rejestr VAT” firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM z Legionowa Tadeusza Groszek i Romana Groszek do programu „Księgowość budżetowa”.

Na potrzeby rozliczeń podatku VAT Gminy Dobra jako podatnika w programie „Księgowość budżetowa” został utworzony wyodrębniony rejestr pn. „Centralizacja VAT Gminy Dobra”. Wykaz przykładowych księgowania zawiera tabela poniżej.

2. Ewidencja dochodów w Urzędzie Miejskim w zakresie operacji gospodarczych podlegających rozliczeniom podatku od towarów i usług (VAT) prowadzona jest w kwotach netto, natomiast wydatków w kwotach brutto.
3. Ewidencja w zakresie dochodów w programie Księgowość budżetowa przedstawia się następująco:
 - 1) Dochody z tytułu sprzedaży w ewidencji księgowej podlegają ujęciu:
 - a) w kwotach netto na kontach przychodów wg odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
 - b) podatek VAT należny na kontach rozrachunków z tytułu podatku VAT – bez klasyfikacji,
 - c) należności na kontach rozrachunkowych z kontrahentami (odbiorcami) w kwotach brutto (kwotach należnych) wg poszczególnych transakcji.
 - 2) Przypisów należności dokonuje się w księgach pomocniczych na podstawie umów, faktur w podziale na poszczególnych kontrahentów (odbiorców).
 - 3) Wpłaty należności zgodnie z wyciągami bankowymi i raportami kasowymi, podlegają wprowadzeniu do ksiąg pomocniczych w celu rozliczeń poszczególnych należności na kontrahentów (odbiorców) i automatycznie przenoszone są do ksiąg rachunkowych do zaksięgowania w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.
 - 4) Faktury sprzedaży wystawiane są na stanowisku do spraw wymiaru podatków w programie „Rejestr VAT” firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM z Legionowa Tadeusza Groszek i Romana Groszek a wydrukowane kopie podlegają archiwizacji na tym stanowisku.
4. Faktury zakupu dotyczące działalności podlegającej w całości lub chociażby tylko w części odliczeniu podatku VAT, podlegają ujęciu w rejestrze zakupu i ewidencji księgowej Referatu Finansowo – Podatkowego w następujący sposób:
 - a) koszty w wartości netto i odpowiednio podatek VAT naliczony (podlegający odliczeniu w 100% od należnego) na koncie rozrachunkowym (rozrachunki z tytułu podatku VAT) oraz odpowiednio na koncie rozrachunkowym zobowiązań wobec dostawców, wykonawców w kwotach brutto,
 - b) w sytuacji kiedy następuje tylko częściowe odliczenie podatku VAT –koszty księgowane są w wartości netto powiększonej odpowiednio o wartość podatku VAT w części niepodlegającej odliczeniu,
 - c) wydatki sklasyfikowane we właściwych dla wydatków działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w wartości brutto.
5. Ewidencję pozostałych dochodów budżetowych tj. niepodlegających przepisom ustawy o podatku VAT lub zwolnionych w całości od opodatkowania tym podatkiem, jak również wydatki i związane z nimi koszty niepodlegające w całości odliczeniu od podatku należnego prowadzi się w kwotach brutto odpowiednio dla klasyfikacji budżetowej.
6. Podatek VAT naliczony w wyniku korekt za lata ubiegłe, podlega przyjęciu na dochody Gminy w roku dokonania korekty i ujmowany jest w klasyfikacji dz. 758 rozdz. 75814 § 097.
7. Kwota podatku naliczonego wynikająca z korekty od nabycia środków trwałych jest dochodem Gminy i jest ujmowana na wpływy z różnych dochodów (§ 097).
8. Rozliczeń podatku VAT naliczonego i należnego dokonuje się w miesiącu następującym po okresie rozliczeniowym (danym miesiącu roku budżetowego), z wyjątkiem podatku naliczonego, który podlega odliczeniu od należnego w późniejszych okresach rozliczeniowych.
9. Kwoty podatku należnego za dany okres rozliczeniowy, które wpłynęły na rachunek budżetu przekazywane są w terminie do 25 dnia następnego miesiąca na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT dla Gminy Dobra o numerze **38 8557 0009 2003 0300 0172 0018**. W sytuacji kiedy wpłaty podatku należnego nie zabezpieczają kwoty podatku do przekazania do Urzędu Skarbowego za dany okres rozliczeniowy przez Gminę Dobra na podstawie deklaracji VAT-7 po centralizacji, dokonuje się odpowiedniego zasilenia wyodrębnionego rachunku bankowego pn. Centralizacja VAT z rachunku podstawowego Gminy Dobra co stanowi wydatki w § 4530.

10. Przykładowe księgowania w rozliczeniach podatku VAT w podziale na poszczególne rejestry przedstawiają poniższe tabele.

Rejestr „Centralizacja VAT Gminy Dobra”			
Lp.	Opis operacji księgowych	Wn	Ma
1	Przypis deklaracji VAT częściowej – VAT należny	271-1 w podziale na stawki i jednostki organizacyjne Gminy	271-2
2	Przypis deklaracji VAT częściowej – VAT naliczony	271-2	271-3 w podziale na jednostki organizacyjne Gminy
3	Przebieganie zaokrągleń VAT wynikających z deklaracji VAT	403-1	271-2
4	Przebieganie VAT naliczonego wynikającego z deklaracji częściowej VAT	271-3 w podziale na stawki i jednostki organizacyjne Gminy	800-1 w podziale na stawki i jednostki organizacyjne Gminy
5	Wpłata przekazanie podatku VAT od dochodów	130-4	271-1 w podziale na stawki i jednostki organizacyjne Gminy
6	Pomyłkowe obciążenia	240-4	130-4
7	Kapitalizacja odsetek od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym Centralizacji VAT	130-4	240-1
8	Przebieganie zaokrągleń VAT wynikających z deklaracji VAT – dodatnie różnice	271-2	403-1
9	Przekazanie nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym do budżetu jst	800-1	130-4
10	Przekazanie kapitalizacji odsetek od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym Centralizacji VAT na dochody jst	240-1	130-4
11	Zwroty pomyłkowych obciążeń	130-4	240-4
12	Wpłata podatku VAT do Urzędu Skarbowego na podstawie zcentralizowanej deklaracji VAT	271-2	130-4
13	PK odwrotne obciążenie	800-1 w podziale na jednostki organizacyjne Gminy	271-1 w podziale na stawki i jednostki organizacyjne Gminy
14	Przekazanie środków na podatek VAT w zakresie odwrotnego obciążenia	130-4	271-1 w podziale na stawki i jednostki organizacyjne Gminy
15	Przekazanie środków z rachunku podstawowego Gminy na wyodrębniony rachunek bankowy Centralizacji VAT na zapłatę podatku VAT do urzędu Skarbowego	130-4	403-1
16	Przebieganie zaokrągleń VAT wynikających z deklaracji VAT – ujemne różnice	403-1	271-2
17	Roczne przebieganie	403-1	860

Rejestr „Organ”			
Lp.	Opis operacji księgowych	Wn	Ma
1	Wpłata podatku VAT od dochodów (bez klasyfikacji budżetowej)	133	271 w podziale na stawki i jednostki organizacyjne Gminy
2	Zwrot zrealizowanych środków z tytułu podatku VAT na wyodrębniony rachunek Centralizacji VAT	271 w podziale na stawki i jednostki organizacyjne Gminy	133

Rejestr „Jednostka”			
Lp.	Opis operacji księgowych	Wn	Ma
1	Przypis podatku VAT od dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, dokumentem PK	252-221 w podziale na źródła dochodów: - 10 – rezerwacja Zielony Rynek; - 12 – czynsz; - 17 – użytkowanie wieczyste; - 34 – sprzedaż mienia -42 – wynajem hali; -38 – refaktura za energię elektryczną	225-221 w podziale na źródła dochodów: - 10 – rezerwacja Zielony Rynek; - 12 – czynsz; - 17 – użytkowanie wieczyste; - 34 – sprzedaż mienia -42 – wynajem hali; -38 – refaktura za energię elektryczną
2	Wpłata podatku VAT do kasy od dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT (bez klasyfikacji budżetowej)	101	252-221 w podziale na źródła dochodów jw.
		130-1	141
3	Wpłata podatku VAT na rachunek bankowy od dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT (bez klasyfikacji budżetowej)	130-1	252-221 w podziale na źródła dochodów jw.
4	Podatek VAT (z klasyfikacją budżetową §453)	225-1	130-2
5	Przypis dochodów netto do których naliczono podatek VAT, dokumentem PK (z klasyfikacją budżetową)	221 w podziale na źródła dochodów jw.	720
6	Naliczony podatek VAT za dany m-c (z klasyfikacją budżetową)	403	225-1
7	Wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów lub kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji), zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od należnego: VAT naliczony wartość netto	225	201
		właściwe konto zespołu „4” lub 080 – wartość netto	201

11. W związku z centralizacją podatku VAT plan kont dla budżetu został uzupełniony o konto 271 – „Rozliczenia z tytułu VAT” natomiast plan kont dla Urzędu Miejskiego został uzupełniony o konta 271 – „Rozliczenia z tytułu VAT” i 252-221 – „Rozrachunki z tytułu VAT”.

12. Księgowania rozliczeń dokonywane są za dany miesiąc w miesiącu następującym po miesiącu rozliczanym w wartościach podatku naliczonego i podatku należnego wynikającego z deklaracji cząstkowych składanych przez jednostki organizacyjne Gminy Dobra.

13. Wpływy podatku należnego ewidencjonowane są zgodnie z wyciągami bankowymi wystawionymi dla wyodrębnionego rachunku bankowego do rozliczeń podatku VAT.

14. Przyjmuje się następujące zasady ujęcia dochodów i wydatków związanych z podatkiem VAT w sprawozdawczości budżetowej:

a) Podatek VAT do zwrotu przez Urząd Skarbowy, wynikający z rozliczenia deklaracji VAT-7 dla Gminy Dobra podlega ujęciu w sprawozdaniu Rb-N za dane okresy sprawozdawcze.

b) Należności z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych Gminy do rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi jak i zobowiązania jednostek w stosunku do Gminy z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych w jednostkach stanowią wewnętrzne rozliczenia w ramach centralizacji. W związku z powyższym nie podlegają ujęciu w sprawozdaniu Rb-N.

c) Ujęciu w sprawozdaniach Rb-N jednostek organizacyjnych, podlegają należności od kontrahentów w wartościach brutto (tj. łącznie z podatkiem VAT).

d) W związku z przyjęciem zasady ewidencji wydatków w wartościach brutto i dochodów w wartościach netto w sprawozdaniach Rb-28S wykazuje się wydatki w wartościach brutto a w sprawozdaniach Rb-27S wykazuje się dochody w wartościach netto.

BURMISTRZ
DOBRA
Andrzej Piątkowski