

ZARZĄDZENIE Nr 28/2023

Wójta Gminy Bojanów

z dnia 24 lutego 2023 r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr 113/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Bojanów

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r., poz. 1634), Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planu 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 z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. 2020 r., poz. 342 z późn. 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. 2010 r., nr 208, poz. 1375)

zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku nr 2 – Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy Bojanów do zarządzenia nr 113/2017 Wójta Gminy Bojanów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Bojanów wprowadzam następujące zmiany:

Zasady funkcjonowania kont – opis – Konta bilansowe - Konto 140 „Środki pieniężne w drodze” otrzymuje brzmienie:

„Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych dokonanych w placówce pocztowej, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych karta płatniczą oraz przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 2) środków otrzymanych z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,

- 3) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 4) przelewów dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Na koncie 140 – „Środki pieniężne w drodze” na bieżąco ujmuje się:

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się:

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze,

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się:

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

§ 2

W załączniku nr 2 – Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy Bojanów do zarządzenia nr 113/2017 Wójta Gminy Bojanów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Bojanów wprowadzam następujące zmiany:

Wykaz kont syntetycznych – Opis kont - Konta bilansowe - Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” otrzymuje brzmienie:

„Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze obejmują kwoty znajdujące się między rachunkami w różnych bankach. Na koncie 141 ujmuje się w szczególności:

- 1) dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych dokonanych w placówce pocztowej, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych karta płatniczą oraz przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 2) środków otrzymanych z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 3) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,

- 4) przelewów dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego jednostki w następnym okresie sprawozdawczym.

Na koncie 141 – „Środki pieniężne w drodze” na bieżąco ujmuje się:

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się:

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się:

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.”.

§ 3

Wprowadza się zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie VAT naliczonego i należnego w księgach budżetu oraz sprawozdawczości w zakresie podatku VAT zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 4

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2023 r.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 28/2023
Wójta Gminy Bojanów
z dnia 24 lutego 2023 r.

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie VAT naliczonego i należnego w księgach urzędu gminy oraz sprawozdawczości w zakresie podatku VAT

W celu zapewnienia poprawności rozliczeń i ewidencji podatku VAT w Urzędzie Gminy Bojanów oraz w ramach centralnego rozliczenia podatku VAT przez urząd ustala się następujące rozwiązania.

§ 1

1. Ustala się realizację dochodów w kwotach netto oraz wydatków w kwotach netto.
2. Jednostki prowadzą ewidencję księgową podatku VAT w sposób umożliwiający odrębne określenie VAT należnego i naliczonego oraz ustalenie stanu rozliczeń za dany okres podatkowy zgodnie z rejestrami zakupów i sprzedaży.
3. Ewidencja księgowa operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT prowadzona jest w Jednostkach, natomiast skonsolidowane rozliczenia podatku VAT Gminy prowadzone są w ewidencji księgowej Gminy.
4. Gmina przekazuje należny VAT, wynikający z rozliczenia zbiorczej deklaracji VAT do Urzędu Skarbowego.
5. Zwrot VAT za rok bieżący pomniejsza wydatki, a zwrot za lata poprzednie stanowi dochód budżetowy.
6. Rachunkiem centralnego rozliczenia VAT jest rachunek Urzędu Gminy, który służy do zapłaty podatku należnego do Urzędu Skarbowego.
7. Rachunkiem do zwrotu podatku VAT z Urzędu Skarbowego jest rachunek bankowy Urzędu Gminy.
8. Jednostki zobowiązane są do zaplanowania środków na zapłatę podatku VAT.
9. Jednostki, z wyłączeniem Urzędu Gminy w Bojanowie, przekazują do Gminy na rachunek bankowy Urzędu Gminy całość środków zgromadzonych na rachunku bieżącym z tytułu podatku VAT należnego za miesiąc sporządzenia deklaracji częściowej, zrealizowane kasowo i zgodnie z wpływami wynikającymi z wyciągów bankowych według stanu na dzień 15-stego następnego miesiąca.

10. W sytuacji gdy na rachunku bankowym po stronie dochodów brakuje środków pochodzących z wpłaconego VAT należnego w wyniku:
- a) nieuregulowania przez kontrahenta w części lub w całości podatku VAT należnego wynikającego z faktur sprzedaży w miesiącu, w którym przypada obowiązek podatkowy od tej transakcji,
 - b) rocznej korekty prewspółczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży,
 - c) korekty podatku VAT za lata poprzednie
- podatek VAT należny, należy zapłacić nie pomniejszając dochodów budżetowych, ale z wykorzystaniem planu finansowego po stronie wydatków bieżących z paragrafu 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)” w klasyfikacji budżetowej podstawowej działalności jednostki.
11. Zapłata przez kontrahenta należności w ramach danego roku budżetowego wpływa na zmniejszenie wydatków w paragrafie 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)” natomiast uregulowanie zaległości w następnym roku budżetowych stanowi dochód budżetowy z paragrafu 094 „Wpływy z różnych dochodów” – rozliczenia z lat ubiegłych, w klasyfikacji budżetowej podstawowej działalności jednostki
12. Wydatki rzeczowe, w ramach właściwych paragrafów, pomniejsza się o kwoty odliczonego podatku VAT na podstawie: dokumentu Polecenie księgowania (PK). Zapisów tych dokonuje się ostatniego dnia miesiąca. Pomniejszyć można tylko zapłacone faktury (wydatek). Jeżeli w rejestrze zakupów VAT znajdują się pozycje niezapłacone, pomniejszenie paragrafu wydatkowego może nastąpić dopiero po zapłaceniu faktury

§ 2

Zasady ewidencjonowania rozliczeń z tytułu podatku VAT

Do ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT służą konta 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” oraz konto 227 „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”. Szczegółowy opis tych kont znajduje się w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 113/2017 Wójta Gminy Bojanów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Bojanów.

Dla przejrzystości księgowania operacji związanych z rozliczeniem podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi gminy wprowadza się dodatkowe konta analityczne do konta 226 jak poniżej.:

- 226 – 001 – rozrachunki z tytułu VAT z Urzędem Gminy
- 226 – 002 – rozrachunki z tytułu VAT z Gminnym Zakładem Usług Komunalnych
- 226 – 003 – rozrachunki z tytułu VAT z Centrum Usług Wspólnych
- 226 – 004 – rozrachunki z tytułu VAT z Gminnym Ośrodkiem Sportu

§ 3

Zasady sprawozdawczości w zakresie rozliczeń podatku VAT

1. Zasady ujmowania rozliczeń z tytułu VAT w sprawozdaniach budżetowych przez Urząd Gminy w Bojanowie i jednostki budżetowe:

- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazane dochody budżetowe jednostki są kwotami netto;
- b) w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kwoty wydatków powinny być wykazywane w kwotach netto. Jednakże dopuszcza się możliwość wykazywanie wydatków w miesiącu ich realizacji w kwotach brutto, w miesiącu następnym wydatki podlegają tzw. „odciążeniu” to jest pomniejszeniu o odliczony podatek VAT. W sprawozdaniu budżetowym z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S może wystąpić paragraf 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)” w sytuacjach opisanych w § 1 ust. 10 – 11 niniejszego załącznika.