

Zarządzenie Nr 177/22
Wójta Gminy Kozy
z dnia 30 grudnia 2022 r.

w sprawie zmiany do Zarządzenia Nr 160/17 Wójta Gminy Kozy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy Kozy i Urzędu Gminy w Kozach

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217), w związku z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz rozporządzeniem 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 Zarządzeniu Nr 160/17 Wójta Gminy Kozy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy Kozy i Urzędu Gminy w Kozach wprowadza się zmiany w załącznikach Nr 1, 2 i 4 określone w załączniku Nr 1, 2 i 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 177/22 Wójta Gminy Kozy
z dnia 30 grudnia 2022 r.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 160/17 Wójta Gminy Kozy
z dnia 29 grudnia 2017 r.

W załączniku Nr 1 Polityka rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego - Gminie Kozy i Urzędzie Gminy w Kozach dotychczasowe zapisy w rozdziale IX Zasady ewidencji podatku Vat otrzymują nowe brzmienie:

IX. ZASADY EWIDENCJI PODATKU VAT

Dochody oraz wydatki planowane i ewidencjonowane są w wartościach brutto we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej (bez wyodrębnienia paragrafu 453 dla podatku VAT podlegającego odliczeniu).

W sytuacji, kiedy w rozliczeniu z urzędem skarbowym okaże się, iż podatek VAT należny jest wyższy od naliczonego, wówczas podatek VAT podlegający wpłacie na rzecz urzędu skarbowego stanowi wydatek jednostki (URZĘDU), który należy zaklasyfikować i przekazać na rachunek budżetu (ORGANU) w rozdziale 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” w § 453 – „Podatek od towarów i usług”, z odpowiednią czwartą cyfrą, w myśl załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Rozliczenie podatku VAT Gminy Kozy oraz jej jednostek organizacyjnych ujmuje się w ewidencji księgowej budżetu gminy (ORGANIE), w ramach której prowadzona jest ewidencja wpłat podatku VAT od jednostek organizacyjnych oraz rozliczeń podatku VAT z urzędem skarbowym i zwrot tego podatku.

Środki ze zwrotu podatku VAT wynikającego ze zbiorczej deklaracji VAT (podatek naliczony z faktur zakupowych podlegający odliczeniu jest wyższy od podatku należnego ujętego w fakturach sprzedaży) zwracane są przez urząd skarbowy na rachunek budżetu (ORGANU) i przyjmowane na dochody budżetu gminy według klasyfikacji budżetowej w rozdziale 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” w § 097 – „Wpływy z różnych dochodów”, z odpowiednią czwartą cyfrą, w przypadku, gdy zwrot dotyczy danego roku budżetowego albo w § 094 – „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, z odpowiednią czwartą cyfrą, gdy zwrot dotyczy lat ubiegłych.

Ewidencja księgowa rozliczeń podatku VAT w budżecie gminy (ORGANIE) jest prowadzona na kontach: 133 - „Rachunek budżetu”, 226 - „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” i 227 - „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu

VAT” funkcjonujących według zasad określonych w załączniku nr 2 Plan kont dla budżetu Gminy Kozy i zasady ich funkcjonowania.

Procedura obiegu dokumentów oraz jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku od towarów i usług Gminy Kozy została wprowadzona Zarządzeniem Nr 99/16 Wójta Gminy Kozy z dnia 19 grudnia 2016r. w sprawie centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług Gminy Kozy oraz jej jednostek budżetowych.

SCHEMAT TYPOWYCH KSIĘGOWAŃ DLA JEDNOSTKI W ZAKRESIE ROZLICZENIA PODATKU VAT

LP	RODZAJ OPERACJI	STRONA WN	STRONA MA
1.	Faktura VAT dotycząca sprzedaży towarów i usług: 1) wartość netto 2) VAT należny	221 221-...-8	720 225
2.	Faktura sprzedaży składników majątkowych: 1) wartość netto 2) VAT należny	221 221-...-8	760 225
3.	Wpływ należności z tytułu sprzedaży opodatkowanej na rachunek bieżący jednostki budżetowej	130 130	221 221-...-8
4.	Faktury dostawców i wykonawców dotyczące zakupów majątkowych: 1) wartość faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu 2) VAT podlegający odliczeniu	080 225	201 201
5.	Faktury dostawców za zakup materiałów i energii, usług dotyczące wydatków bieżących: 1) wartość faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu 2) VAT podlegający odliczeniu	401/402/ 405 225	201 201
6.	Przelew na rachunek bieżący jednostki budżetowej środków z rachunku budżetu (ORGANU) na wydatki	130	223
7.	Zapłata faktur dostawców i wykonawców zawierających VAT podlegający odliczeniu z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	201	130
8.	Przelew dochodów do budżetu (ORGANU) w kwocie brutto	222	130
9.	Przelew podatku VAT do budżetu (ORGANU) „paragraf 453”	225	130

10.	Przeksięgowanie salda zobowiązań z tytułu VAT należnego na fundusz. PK na dzień sporządzenia miesięcznej deklaracji VAT (większy VAT należny)	225	800
11.	Przeksięgowanie salda zobowiązań z tytułu nadwyżki VAT naliczony nad VAT należnym na fundusz. PK na dzień sporządzenia miesięcznej deklaracji VAT (większy VAT naliczony)	800	225
12.	Sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S dochody brutto	800	222
13.	Sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S wydatki brutto	223	800
14.	Roczna korekta VAT naliczonego		
	1) korekta zwiększająca VAT naliczony	225	760
	1.1) przeksięgowanie zwiększonej kwoty VAT naliczony na fundusz jednostki	800	225
	2) korekta zmniejszająca VAT naliczony	761	225
	2.1) odprowadzenie zmniejszonej kwoty VAT naliczonego do budżetu (ORGANU)	225	130

do powyższych kont może być prowadzona ewidencja analityczna rozbudowana wg potrzeb

SCHEMAT TYPOWYCH KSIĘGOWAŃ DLA ORGANU W ZAKRESIE ROZLICZENIA PODATKU VAT

LP	RODZAJ OPERACJI	STRONA WN	STRONA MA
1.	Przeksięgowanie VAT należnego podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych	226	227
2.	VAT naliczony podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostki organizacyjne	227	226
3.	Przelewy VAT na rachunek budżetu (ORGANU) przez jednostki organizacyjne w wysokości podlegającej odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego	133	226
4.	Przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostkę samorządu terytorialnego	227	133
5.	Zwrot podatku VAT dokonany przez urząd skarbowy na rachunek budżetu	133	227

6.	Przeksięgowanie zwróconego przez urząd skarbowy podatku VAT na dochody budżetu (ORGANU)	226	901
7.	Zaokrąglenia VAT zaliczone do wyniku na pozostałych operacjach (przychody)	226	962
8.	Zaokrąglenia VAT zaliczone do wyniku na pozostałych operacjach (koszty)	962	226

do powyższych kont może być prowadzona ewidencja analityczna rozbudowana wg potrzeb

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 177/22 Wójta Gminy Kozy
z dnia 30 grudnia 2022 r.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 160/17 Wójta Gminy Kozy
z dnia 29 grudnia 2017 r.

W załączniku Nr 2 Plan kont dla budżetu Gminy Kozy i zasady ich funkcjonowania wprowadza się następujące zmiany:

1. Dotychczasowe zapisy w zasadach funkcjonowania **konta 226 – „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”** oraz **konta 227 - „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”** otrzymują nowe brzmienie:

Konto 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”

1. Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.
2. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwot VAT należnego podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego, w korespondencji z kontem 227. Na stronie Wn ujmuje się również przeksięgowanie zwróconego przez urząd skarbowy podatku VAT na dochody jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 901.
3. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przelewy VAT należnego podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 227.
4. Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.
5. Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy.
6. Do konta 226 może być prowadzona ewidencja analityczna rozbudowana wg potrzeb, np. w rozbiciu na poszczególne jednostki organizacyjne sporządzające deklaracje cząstkowe VAT – 7.

Przykłady księgowania na koncie 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. Przelewy VAT na rachunek budżetu (ORGANU) przez jednostki organizacyjne w wysokości podlegającej odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego.	133	226
2. VAT naliczony podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostki organizacyjne.	227	226
3. Przeksięgowanie VAT należnego podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych.	226	227
4. Przeksięgowanie zwróconego przez urząd skarbowy podatku VAT na dochody budżetu (ORGANU).	226	901
5. Zaokrąglenia VAT zaliczone do wyniku na pozostałych operacjach (przychody).	226	962
6. Zaokrąglenia VAT zaliczone do wyniku na pozostałych operacjach (koszty).	962	226

Konto 227 „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”

1. Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu VAT.
2. Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Wn ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 226.
3. Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133 oraz przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 226.
4. Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 227 oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.

Przykłady księgowania na koncie 227 „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. VAT naliczony podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostki organizacyjne.	227	226
2. Przeksięgowanie VAT należnego podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych.	226	227
3. Przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.	227	133
4. Zwrot VAT dokonany przez urząd skarbowy na rachunek budżetu.	133	227

2. W zasadach funkcjonowania **konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”** oraz konta **223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”** wprowadza się dodatkowy zapis: „Dopuszcza się stosowanie technicznego zapisu ujemnego w celu zachowania czystości obrotów. Zapis techniczny dokonuje się po obu stronach konta, z tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem”.

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 177/22 Wójta Gminy Kozy
z dnia 30 grudnia 2022 r.

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 160/17 Wójta Gminy Kozy
z dnia 29 grudnia 2017 r.

W załączniku Nr 4 Plan kont dla Urzędu Gminy w Kozach i zasady ich funkcjonowania wprowadza się zmiany:

1. Uchyla się w wykazie i zasadach funkcjonowania kont bilansowych Zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” **konto 203 – „Rozliczenie należności podatku VAT od sprzedaży”**.
2. Dotychczasowe przykładowe zapisy w zasadach funkcjonowania kont dla konta **225 – „Rozrachunki z budżetami”** otrzymują nowe brzmienie:

Przykładowe zapisy strony Wn konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT.	130,135,139
2.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców oraz pobrany przez organ administracji celnej, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego.	201,240
3.	Przeksięgowanie salda zobowiązań z tytułu VAT należnego na fundusz.	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych.	231
2.	VAT należny od sprzedaży m.in. -wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących.	201,221
3.	Zwrot do Wojewody nienależnie pobranych świadczeń – naliczenie.	411
4.	Przeksięgowanie salda zobowiązań z tytułu nadwyżki VAT naliczony nad VAT należnym na fundusz.	800