

Zarządzenie Nr 32/2023
Burmistrza Miasta i Gminy Szydłów
z dnia 30 czerwca 2023 roku

w sprawie: zmian do zasad (polityki) rachunkowości i kontroli zarządczej
w Gminie Szydłów

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) art. 40 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634); Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 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 (Dz. U z 2020 r. poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1.

W zasadach (polityce) rachunkowości Gminy Szydłów zatwierdzonej Zarządzeniem nr 3/2018 z dnia 10 stycznia 2018 roku, wprowadzam następujące zmiany:

1. Zatwierdzam zmiany w zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2.

Zobowiązuje pracowników Urzędu Miasta i Gminy do zapoznania się z treścią dokumentu stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, ich stosowania i przestrzegania.

§ 3.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Szydłów.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZYDŁÓW
Andrzej Tuz

Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług w Urzędzie Miasta i Gminy Szydłów i na poziomie rozliczeń Gminy w związku z centralizacją rozliczeń.

Uregulowania w zakresie podatku VAT dla UMiG

Gmina ma prawo do odliczenia podatku naliczonego od dokonywanych zakupów towarów i usług tylko i wyłącznie w takim zakresie, w jakim zakupy te są wykorzystywane do wykonywania:

- czynności opodatkowanych
- czynności dokonanych poza terytorium kraju, jeżeli podatek naliczony mógłby być odliczony, gdyby czynności te były wykonywane na terytorium kraju (a podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami),
- czynności zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 oraz pkt 37-41 ustawy o VAT, wykonywanych na terytorium kraju, w przypadku gdy miejscem świadczenia tych usług zgodnie z art. 28b lub art. 28l ustawy o VAT jest terytorium państwa trzeciego lub gdy usługi dotyczą bezpośrednio towarów eksportowanych (a podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami), art. 43 ust. 1 pkt 16 ustawy o VAT.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 1, 8 i 9 ustawy o „Podatku od towarów i usług.”

Celem zrealizowania prawa do odliczenia podatku naliczonego podatnik jest obowiązany do bezpośredniego przyporządkowania dokonanych zakupów do opisanych wyżej czynności (dających prawo do odliczenia). Podstawa prawna: art. 86 ust. 1, ust. 2a i ust.

Dochody UMiG od których nalicza się podatek VAT wykazywane są sprawozdaniu Rb 27-s w wartości netto – bez podatku od towarów i usług (VAT). Na koniec każdego okresu sprawozdawczego (najpóźniej ostatniego dnia miesiąca) VAT należny od poszczególnych

dochodów budżetowych jest ujmowany jako zmniejszenie dochodów wg poszczególnych podziałek klasyfikacji dochodów. Pomniejszana jest kwota dochodów, w których sklasyfikowana została należność niezależnie od tego czy należność ta została zapłacona, czy też nie, nawet, gdyby wystąpiła wartość ujemna. W momencie wpłaty podatku należnego, który w poprzednim okresie został pokryty środkami z dochodów, należy całą należność zaksięgować na należność główną bez wydzielenia podatku VAT z zastosowaniem odpowiedniej klasyfikacji. Miesięczne zaokrąglenia podatku VAT są ujmowane do pozostałych przychodów operacyjnych (760) lub pozostałych kosztów operacyjnych (761), a podatek VAT należny za dany okres sprawozdawczy przekazywany jest na rachunek budżetu Gminy Szydłów w pełnych złotych.

Zrealizowane dochody na rachunku dochodów Urzędu w okresach dziesięciodniowych przeksięgowuje się na rachunek budżetu Gminy (organu).

Operacje księgowe ujęcia dochodów opodatkowanych UMiG

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1	Przypis sprzedaży za okres sprawozdawczy (PK)		
	a) wartość netto	221	720
	b) podatek VAT należny	221	225
2	Zapłata za fakturę – wpłata na rachunek bankowy (WB)		
	a) wartość netto	130	221
	b) podatek VAT należny	130-VAT	221
3	Zapłata za fakturę – wpłata na rachunek bankowy w następnym miesiącu - środki w drodze (PK)		
	a) wartość netto	141	221
	b) podatek VAT należny	141-VAT	221
4	Wpłata na rachunek bankowy zapłaty za fakturę – środki w drodze (WB)		
	a) wartość netto	130	141
	b) podatek VAT należny	130-VAT	141-VAT
5	Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów UMiG - WB		
	a) wartość netto	222	130
	b) podatek VAT należny	225	130-VAT
6	Przeksięgowanie środków w drodze na koniec roku na konto dochodów Urzędu	222	141

W sprawozdaniu Rb-28S dopuszcza się wykazywanie wydatków w miesiącu ich realizacji w kwotach brutto, w miesiącu następnym wydatki podlegają pomniejszeniu o odliczony podatek VAT na podstawie przelewu kwoty podatku VAT naliczonego z rachunku bankowego budżetu gminy na rachunek bankowy wydatków. Zapisów tych dokonuje się najpóźniej w dacie przekazania deklaracji częściowej VAT Gminy Szydłów. Wydatki wykonane prezentowane są w sprawozdaniach za styczeń – w wartościach brutto, za luty – listopad w zakresie wydatków dotyczących miesiąca wykazania w wartościach brutto natomiast wydatków dotyczących miesięcy poprzednich w wartościach netto. W miesiącu grudniu wydatki będą wykazywane w wartościach brutto. Podatek VAT naliczony w fakturach dostawców/wykonawców za mc grudzień, których wpływ nastąpił w następnym roku budżetowym, nie może być na dzień bilansowy w myśl przepisów podatkowych potrącony z podatku VAT należnego, ponieważ nie są jeszcze spełnione warunki do potrącenia – w bilansie wykazuje się w Aktywach Obrotowych, pozycja Należności od budżetów. W okresie od m-c I do XI danego roku budżetowego zwrot podatku VAT naliczonego następuje na konto wydatków jako zmniejszenie wydatków. W nowym roku budżetowym zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za m-c XII podlega zaliczeniu na dochody Gminy. Miesięczne zaokrąglenia podatku VAT naliczonego są ujmowane do pozostałych przychodów operacyjnych (760) lub pozostałych kosztów operacyjnych (761).

Operacje księgowe ujęcia wydatków UMiG

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1	Faktura zakupu dotycząca działalności opodatkowanej lub częściowo opodatkowanej Wartość brutto Wartość bez VAT podlegającego odliczeniu (w przypadku częściowego odliczenia podatku naliczonego do kosztów doliczamy część podatku nie podlegającego odliczeniu) VAT naliczony podlegający odliczeniu	Zespół 4,7 0 lub 3 225	201
2	Wpływ środków na wydatki	130	223
3	Zapłata za fakturę (wartość brutto)	201	130
4	Zwrot podatku VAT naliczonego a) zapis techniczny	130 (-)130	225 (-)130

5	Zaokrąglenia podatku VAT naliczonego	225 760	761 225

Uregulowania w zakresie podatku VAT dla Gminy Szydłów (Organu)

W Gminie Szydłów nie ma wydzielonego rachunku do rozliczeń VAT. Zdarzenia dotyczące centralizacji i rozliczeń VAT ujmowane są na koncie 225 w zakresie rozliczeń Urzędu. Natomiast rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu centralizacji w ewidencji wykonania budżetu (organu).

Operacje księgowe ujęcia dochodów opodatkowanych na koncie Gminy Szydłów (Organu)

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1	Przebieganie zrealizowanych dochodów UMiG i jednostek organizacyjnych za okres sprawozdawczy a) wartość netto b) podatek VAT należny	133	222
		133	226
2	Przypis podatku VAT należnego od sprzedaży za okres sprawozdawczy UMiG i jednostek organizacyjnych na podstawie deklaracji VAT	226	227
3	Wpływ regulacji VAT Mechanizmem Podzielonej Płatności – VAT należny od sprzedaży UMiG	133	226
4	Przelew podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego wynikający z deklaracji VAT 7	227	133
5	Przelew podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu na rachunek wydatków Urzędu	226	133
6	Pobranie regulacji VAT podczas zapłaty faktury z użyciem MPP	140	133 - VAT
7	Refundacja pobranej kwoty VAT z rachunku wydatków UMiG	133	140

Z rachunku budżetu Gminy Szydłów przekazywany jest podatek VAT należny do zapłaty do urzędu skarbowego (różnica pomiędzy podatkiem VAT naliczonym a należnym).

Podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu jest przekazywany na rachunek wydatków Urzędu z rachunku budżetu Gminy Szydłów.

Dochody Urzędu i pozostałych jednostek organizacyjnych wykazywane są w kwotach netto na koncie 222.

Jednostki prowadzą ewidencje dla potrzeb podatku VAT, to jest: rejestry sprzedaży i rejestry zakupów, w sposób umożliwiający prawidłowe - z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego - oraz terminowe sporządzenie i przekazanie do jednostki centralnej (Gminy Szydłów):

- 1) deklaracji miesięcznych VAT 7 i ich korekt,
- 2) plików JPK_VAT i ich korekt,
- 3) innych informacji wymaganych ustawą o podatku od towarów i usług oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie.

Jednostki organizacyjne dokonują przekazania przelewem kwoty VAT należnego wynikającej z deklaracji na rachunek budżetu (organu) do 20-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu za który rozliczana jest deklaracja VAT-7. W przypadku kiedy wpłaty podatku należnego do jednostek nie zabezpieczają kwoty podatku do rozliczenia z Gminą, jednostka zobowiązana jest do przekazania pełnej kwoty VAT należnego wynikającej z częściowej deklaracji VAT-7, uzupełniając ją w formie zmniejszenia dochodów w podziale klasyfikacji budżetowej jaką zastosowano do przychodów z tytułu sprzedaży opodatkowanej. Po uzyskaniu wpłaty podatku należnego, który został w poprzednim okresie rozliczeniowym uzupełniony środkami z dochodów należy tą wpłatę przyjąć na zwiększenie dochodów jednostki. W przypadku wystąpienia w deklaracji częściowej podatku naliczonego podlegającego odliczeniu za m-ce I-XI, zwrot z Gminy do jednostek organizacyjnych podatku VAT następować będzie po rozliczeniu Gminy Szydłów z Urzędem Skarbowym na zmniejszenie wydatków jednostki.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZYDŁÓW

Andrzej Tuz