

z dnia 11 maja 2020r.

*zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w
Urzędzie Gminy Milkowice*

Na podstawie art. 4 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2019r., poz. 351 z późn.zm.), oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019r., poz. 869 z późn.zm.) oraz uwzględniając ustalenia dotyczące zasad rachunkowości określone w:

- 1) w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020r., poz. 342)
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 146/2017 Wójta Gminy Milkowice z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Milkowice wprowadza się następujące zmiany w Załączniku Nr 1 poprzez:

1. Zmianę treści **Rozdziału 5 pn. Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Milkowice i organie – budżecie Gminy Milkowice**, który po zmianach przedstawia Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia,
2. Dodaje się **Rozdział 6 pn. Zasady ewidencji księgowej wydatków dokonywanych kartami płatniczymi w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Milkowice**, w brzmieniu stanowiącym Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia,

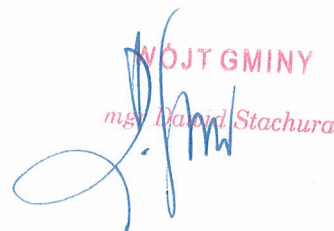
§ 2.

Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z niniejszymi zasadami polityki rachunkowości i przestrzegania w pełni zawartych w nich uregulowań.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, przy czym zmiany określone w § 1 pkt. 1 wchodzi w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 roku.

WOJTA GMINY
mgr Dariusz Stachura

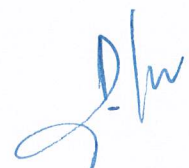


Rozdział 5

Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Miłkowice i organie – budżecie Gminy Miłkowice

§ 32.

1. Na podstawie Zarządzenia Nr 3/2016 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 8 stycznia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Gminę Miłkowice zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Miłkowice i jej jednostkach podlegających centralizacji.
 2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Miłkowice NIP 691-12-23-506. Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Miłkowice oraz pozostałych jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji.
 3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację podatkową VAT-7 na podstawie miesięcznych deklaracji cząstkowych składanych przez poszczególne jednostki. Deklaracje cząstkowe sporządza się w groszach, a deklarację zbiorczą w złotych.
 4. Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą wyodrębnionego rachunku budżetu gminy (133-5) i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy (Organu).
 5. Ewidencja dokonywanej sprzedaży jest prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej (w przypadku posiadania kasy fiskalnej – Raport fiskalny).
 6. Ewidencja podatku naliczonego (rejestr zakupu) i należnego (rejestr sprzedaży) prowadzona jest w programie „Ewidencja i rozliczanie podatku VAT” autorstwa SIGID Poznań.
 7. W zakresie ewidencji przychodów i dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, objętych planem finansowym Urzędu Gminy i realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek bieżący jednostki ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto. Natomiast wydatki budżetowe wykazuje się w kwotach brutto.
- I. Wykaz kont księgowych używanych w jednostce budżetowej- Urzędzie Gminy do księgowania transakcji sprzedaży i zakupu mających ścisły związek z czynnościami opodatkowanymi:**
- 130 Rachunek bieżący jednostki, w tym:
 - 130-1 zasilenie konta (wydatki)
 - 130-2 wpływ dochodów netto
 - 130-7 wpływ podatku VAT
 - 130-5 wydatki Urzędu
 - 130-9 wpływy dokonane Metodą Podzielnej Płatności (MPP)
 - 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych



- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami, w tym:
 - 225-2 VAT należny z faktur sprzedaży
 - 225-3 VAT naliczony z faktur zakupu
 - 225-4 VAT do rozliczenia w następnym miesiącu
 - 225-7 Rozliczenie VAT z Urzędem Skarbowym
- „4” Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, w tym:
 - 403 Podatki i opłaty w tym: podatek od towarów i usług VAT paragraf 4530
- „7” Zespół 7 – Przychody dochody i koszty, w tym:
 - 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - 760 Pozostałe przychody operacyjne
 - 761 Pozostałe koszty operacyjne
- 800 Fundusz jednostki, w tym:
 - 800-1-100 fundusz jednostki
- 860 Wynik finansowy

II. Ewidencja księgowa faktur sprzedaży i zakupu mających bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną w jednostce budżetowej- Urzędzie Gminy:

1. Ewidencja sprzedaży w ciągu miesiąca :

- 1) Sprzedaż opodatkowana zakwalifikowana jako dochody:
 - a) 221/720, 760 przypis dochodów netto z klasyfikacją na podstawie wystawionych faktur sprzedaży,
 - b) 221/225-2 przypis podatku VAT z faktury sprzedaży bez klasyfikacji,
 - c) 130-2/221 wpływ dochodów netto z faktury sprzedaży z klasyfikacją,
 - d) 130-7/221 wpływ podatku VAT z faktury sprzedaży,
 - e) 130-2/240 (storno czerwone) obciążenie rachunku bankowego środkami zapłaconymi MPP,
 - f) 130-2/240 uznanie konta dochodowego kwotą z subkonta VAT,
 - g) 222/130-2 przekazywanie na bieżąco wpłaconych dochodów netto z wystawionych faktur VAT do Gminy Miłkowice jako Organu bez klasyfikacji,
 - h) 225-2/225-7 – przeksięgowanie salda podatku VAT na koniec roku.
- 2) Sprzedaż opodatkowana zakwalifikowana jako zwrot poniesionych wydatków (refaktury):
 - a) 201/4” przypis dochodów netto z klasyfikacją na podstawie wystawionych faktur sprzedaży (zmniejszenie kosztów),
 - b) 201/225-2 przypis podatku VAT z faktury sprzedaży
 - c) 130-5/201 zapłata netto z faktury sprzedaży z klasyfikacją, księgowanie na podstawie wyciągu bankowego (zmniejszenie wydatków),
 - d) 130-7/201 wpływ podatku VAT z faktury sprzedaży, księgowanie na podstawie wyciągu bankowego, bez klasyfikacji budżetowej
 - e) 130-7/240 (storno czerwone) obciążenie konta środkami wpłaconymi MPP
 - f) 130-7/240 uznanie konta w związku z płatnościami MPP
 - g) 225-2/130-7 przekazywanie na bieżąco wpłaconego podatku VAT należnego od wystawionych faktur VAT na rachunek dochodów Urzędu Gminy) bez klasyfikacji,

2. Ewidencja zakupu w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy mającego związek z czynnością opodatkowaną:

- 1) 130-1/223 otrzymanie z budżetu środków na wydatki Urzędu, bez klasyfikacji,
- 2) 130-1/240 (storno czerwone) obciążenie konta wydatkowego środkami przekazanymi na pokrycie wydatków w MPP,
- 3) 130-1/240 uznanie konta w związku z płatnościami w MPP.

- 4) „4”, 080, 011/201 Faktury VAT zakupu towarów i usług mający bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną, z klasyfikacją - kwota netto,
- 5) 225-3/201 Faktury VAT zakupu towarów i usług mający bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną, z klasyfikacją - kwota podatku VAT do odliczenia w tym samym miesiącu,
- 6) 225-4/201 Faktury VAT zakupu towarów i usług mający bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną, z klasyfikacją - kwota podatku VAT do odliczenia w kolejnym miesiącu,
- 7) 225-3/225-4 Podatek VAT naliczony do rozliczenia w kolejnym miesiącu – przeksięgowanie w miesiącu dokonania odliczenia podatku (otrzymania faktury)
- 8) 201/130-5 zapłata faktury VAT w kwocie brutto z klasyfikacją budżetową,

3. Do 15 następnego miesiąca- termin przekazania podatku VAT:

- 1) 225-2/130-7 przelew podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego na poziomie Urzędu Gminy

4. Kwota podatku VAT zwrócona z Urzędu Skarbowego

- 1) 130-2/221-10-1 przelew podatku VAT z Urzędu Skarbowego, jako dochód lat ubiegłych, z klasyfikacją
- 2) 130-2/240 (storno czerwone) obciążenie rachunku bankowego środkami zapłaconymi MPP,
- 3) 130-2/240 uznanie konta dochodowego kwotą z subkonta VAT,
- 4) 221-10-1/225-2 przypis należności w wysokości wpłaty VAT z Urzędu Skarbowego, z klasyfikacją
- 5) 222-1/130-2 – przelew dochodu do Gminy Miłkowice jako Organu bez klasyfikacji

5. Płatności dokonane w MPP – księgowanie na podstawie wyciągów bankowych do subkonta VAT rachunku dochodowego i wydatkowego

- 1) 130-9/240 uznanie subkonta VAT
- 2) 240/130-9 obciążenie subkonta VAT

6. Na koniec każdego roku budżetowego księgowanie w Urzędzie Gminy:

- 1) 800-1-100/222 przeksięgowanie zgromadzonych dochodów na podstawie sprawozdania Rb27S za rok budżetowy pod datą 31 grudnia (wykonanie budżetu netto bez VAT), bez klasyfikacji,
- 2) 223/800-1-100 przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych przez Urząd Gminy na podstawie sprawozdania Rb28S za rok budżetowy pod datą 31 grudnia (wykonanie budżetu brutto bez klasyfikacji),
- 3) 720/860 przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych Urzędu bez klasyfikacji,
- 4) 860/”4” przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności jednostki budżetowej - Urzędu (kosztów według rodzaju bez klasyfikacji) na wynik finansowy,
- 5) 222/130-7 - księgowanie na podstawie wyciągu bankowego,
- 6) 221/130-7 oraz 760, 720/221 – księgowanie na podstawie polecenia księgowania – zapis techniczny – wyksięgowanie kwoty bez paragrafu oraz zaksięgowanie przekazanej kwoty VAT z paragrafem: okresowe przekazanie środków pochodzących z odliczenia VAT (pozostałych na rachunku bankowym po opłaceniu podatku VAT na dochody budżetu, Różne rozliczenia rozdział 75814 paragraf 0970 oraz ich przelew na rachunek budżetu Gminy – Organu) – w terminie co najmniej do 31 grudnia każdego roku.
- 7) Podatek VAT należny od dochodów, które nie zostały uregulowane przez nabywców, w momencie zapłaty do urzędu skarbowego, stanowi wydatek (§ 453) – do przekazania na rachunek dochodów. Po otrzymaniu zapłaty od kontrahenta w terminie późniejszym, to wartość należnego VAT księguje się na zwrot wydatków na paragrafie 453.

§ 33.

III. Wykaz kont księgowych używanych w organie – budżecie Gminy Miłkowice do księgowania transakcji scentralizowanych rozliczeń podatku VAT:

- 133-1 Rachunek budżetu
- 133-5 Rachunek budżetu – rozliczenie VAT
- 133-11 Rachunek budżetu - wpływy dokonane MPP
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych (według jednostek)
- 226 Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT (według jednostek)
- 227 Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

IV. Ewidencja księgowa scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w organie – budżecie Gminy Miłkowice

1. Ewidencja rozliczeń w zakresie VAT w budżecie gminy w ciągu miesiąca :

- 1) **226/227** przypis podatku VAT należnego na podstawie deklaracji częściowej jednostki podlegającej centralizacji
- 2) **133-5/226** wpłata podatku VAT należnego z jednostki podlegającej centralizacji na rachunek bankowy budżetu – na podstawie deklaracji częściowej
- 3) **227/226** wewnętrzne rozliczenie jednostki z tytułu podatku VAT naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych VAT 7 przekazanych przez jednostki podlegające centralizacji – zobowiązanie wobec jednostki. Rozliczenia wewnętrzne wynikające z deklaracji częściowych jednostek podlegających centralizacji w następstwie zostaną scentralizowane w jedną zbiorczą deklarację VAT 7 i rozliczone przez Gminę Miłkowice jako osoby prawnej z Urzędem Skarbowym w Legnicy, (bez klasyfikacji),
- 4) **133-5/227** zwrot podatku wynikającego z deklaracji VAT-7 od Urzędu Skarbowego
- 5) **133-5/240 (storno czerwone)** – zwrot podatku wynikającego z deklaracji VAT-7 od Urzędu Skarbowego dokonanego w MPP,
- 6) **133-1/240 (storno czerwone)** – przekazanie dochodów z rachunku Urzędu Gminy w MPP
- 7) **133-5 lub 133-1/240** uznanie konta w związku z płatnościami w MPP
- 8) **226/133-5** zwrot podatku wynikającego z deklaracji VAT-7 uzyskany od Urzędu Skarbowego (lub z własnych środków Urzędu Gminy w przypadku zwrotu podatku dla GZGK) – w części należnego zwrotu dla jednostki podlegającej centralizacji

2. Płatności dokonane w MPP – księgowanie na podstawie wyciągów bankowych do subkonta VAT

- 1) **133-11/240** uznanie subkonta VAT
- 2) **240/133-11** obciążenie subkonta VAT

3. Do 25 następnego miesiąca- termin przekazania podatku VAT:

- 1) **227/133-5** przelew podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego na poziomie centrali (Urzędu organu- Gminy Miłkowice)

4. Na koniec każdego roku budżetowego księgowanie w Budżecie Gminy:

- 1) **133-1/222** przekazanie środków pochodzących z odliczenia VAT (pozostałych na rachunku bankowym po opłaceniu podatku VAT na dochody budżetu, Różne rozliczenia rozdział 75814 paragraf 0970 oraz ich przelew na rachunek budżetu Gminy – Organu) – w terminie co najmniej do 31 grudnia każdego roku.
- 2) Ewidencja przychodów i kosztów z tytułu zaokrągleń podatku VAT w budżecie gminy: **227/962** lub **962/227**

WÓJT GMINY
mgr Dawid Stachura

Zasady ewidencji księgowej wydatków dokonywanych kartami płatniczymi w jednostce budżetowej

§ 34.

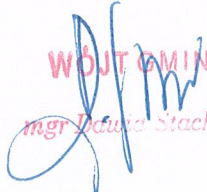
1. Na podstawie Zarządzenia Nr 18/2020 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystywaniu w Gminie Miłkowice zostały ustalone procedury rozliczania płatności dokonanych przy wykorzystaniu imiennych kart płatniczych.
2. Ewidencja dokonywanych płatności prowadzona jest na podstawie wyciągów bankowych, otrzymanych faktur VAT oraz list płac.
3. Ewidencję prowadzi się w sposób szczegółowy z podziałem na poszczególne osoby korzystające z kart płatniczych.

I Wykaz kont księgowych używanych w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Miłkowice do księgowania transakcji dokonywanych za pomocą kart płatniczych:

- 101-1 Kasa Urzędu
- 130-5 wydatki Urzędu
- 231-4 Rozliczenie wynagrodzeń
- 234-1 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- „4” Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

II Ewidencja księgowa transakcji bezgotówkowych

- 1) 101-1/234 wpłata do kasy środków pobranych z bankomatu, księgowanie na podstawie dokumentu KP,
- 2) „4”/234 zakup towarów i usługi kartą płatniczą, księgowanie na podstawie faktury zakupu
- 3) 234/130-5 obciążenie rachunku bankowego kwotą pobranej gotówki/zapłaty kartą płatniczą na podstawie wyciągu bankowego
- 4) 231-4/234 potrącenie nierozliczonych wypłat i zakupów zgodnie z listą płac.

WÓJTA GMINY

mgr Dariusz Stachura