

**Zarządzenie Nr 711/2017
WÓJTA GMINY OZORKÓW
z dnia 31 maja 2017 r.**

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 352/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisujące przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ozorków

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, poz. 2255, z 2017 r. poz. 61, poz. 245, poz. 791), w związku z art. 40 ust. 1, ust.2, ust.3 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, poz. 1984, poz.2260, poz. 1948, z 2017 r. poz. 191, poz. 659) oraz § 14 i 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 760) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 352/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisujące przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ozorków wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 352/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. § 5 otrzymuje brzmienie, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) W Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 352/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. § 8 otrzymuje brzmienie, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzania powierza się Wójtowi Gminy Ozorków.

§ 3. Zarządzenie podlega ogłoszeniu i wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Wójt Gminy Ozorków

Tomasz Komorowski

W Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 352/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisujące przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ozorków §5 otrzymuje brzmienie:

§ 5. Zasady rozliczania podatku od towarów i usług VAT

1. Jednostka budżetowa- dochody budżetowe:

1) Przypis należności:

- a) wartość netto Wn- 221, Ma- 720/760 (według klasyfikacji budżetowej dochodów);
- b) VAT należny- Wn- 221, Ma- 225-2.

2) Wpływ należności z tytułu sprzedaży opodatkowanej na rachunek bieżący jednostki budżetowej:

- a) wartość netto - Wn 130-2, Ma-221 (według klasyfikacji budżetowej dochodów);
- b) VAT należny – Wn 130-8, Ma-221.

3) Rozliczenie podatku vat należnego z urzędem skarbowym- Wn- 225-2, Ma- 225-5.

4) Przeksięgowanie na podstawie deklaracji VAT-7 należnego VAT na rachunek bankowy wydatków jednostki budżetowej- Wn- 225-5, Ma- 130-8 (w zaokrągleniu do groszy).

5) Pozostałe przychody operacyjne z tytułu zaokrągleń w podatku VAT- Wn- 130-2, Ma- 760 (według klasyfikacji budżetowej dochodów).

7) Pozostałe koszty operacyjne z tytułu zaokrągleń w podatku VAT- Wn-761, Ma-130-2 (według klasyfikacji budżetowej dochodów).

2. Paragraf 453 „ Podatek od towarów i usług (VAT)”:

1) Przekazanie na rachunek budżetu środków przeznaczonych na operację polegające na przekazaniu kwoty podatku VAT – Wn-225-7, Ma-130-2.

2) Rozrachunki z urzędem skarbowym – Wn-130-8, Ma-225-7 (według klasyfikacji budżetowej dochodów).

3) Przekazanie podatku vat należnego na rachunek bankowy wydatków jednostki budżetowej – Wn-225-5, Ma-130-8.

3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego:

1) Przelew VAT na rachunek budżetu przez jednostki organizacyjne w wysokości podlegającej odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego- Wn- 133-9, Ma- 224-8 (w zaokrągleniu do groszy).

2) Przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych- Wn- 224-8, Ma- 224-9.

3) Przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji

VAT-7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego- Wn-224-9, Ma- 133-9 (w zaokrągleniu do złotego).

4) Rozrachunki z tytułu zaokrągleń w rozliczeniu podatku VAT z urzędem skarbowym, wynikające ze składanych miesięcznych deklaracji VAT-7 w zaokrągleniu do groszy przez jednostki organizacyjne:

a) w przypadku zaokrąglenia z nadmiarem- Wn- 133-9, Ma- 224-9;

b) w przypadku zaokrąglenia z nadmiarem- Wn- 224-9, Ma- 133-9.

4. Paragraf 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”:

1) Rozliczenie dochodów budżetowych przeznaczonych na operację polegające na przekazaniu kwoty podatku VAT – Wn-133-9, Ma-222-7.

2) Rozliczenie wydatków budżetowych przeznaczonych na operację polegające na przekazaniu kwoty podatku VAT – Wn-223, Ma-133-9.

Wójt Gminy Ozorków

Tomasz Komorowski

W Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 352/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisujące przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ozorków §8 otrzymuje brzmienie:

§ 8. Zasady rozliczania podatku od towarów i usług VAT

1. Jednostka budżetowa- wydatki budżetowe:

1) Ujęcie zobowiązania dotyczącego zakupów majątkowych, zakupu materiałów i energii, usług:

a) koszt jednostki stanowiący wartość zobowiązania pomniejszoną o podlegający odliczeniu vat: wartość netto- Wn- 080/401/402, Ma- 201 (według klasyfikacji budżetowej wydatków)

b) VAT naliczony- Wn- 225, Ma- 201 (bez klasyfikacji budżetowej).

2) Zapłata za zobowiązanie:

a) wartość zobowiązania po pomniejszeniu o podlegający odliczeniu VAT (według klasyfikacji budżetowej wydatków)

b) wartość odliczonego podatku VAT (według klasyfikacji budżetowej wydatków)

- Wn 201, Ma-130.

3) Księgowanie zaangażowania wydatków budżetowych- łączna wartość zobowiązania (według klasyfikacji budżetowej wydatków) – Ma 998.

4) Przeksięgowanie na podstawie deklaracji VAT-7 należnego VAT z rachunku bankowego dochodów jednostki budżetowej- Wn- 130, Ma- 225 (w zaokrągleniu do groszy).

5) Przelew na rachunek budżetu należnego (pomniejszonego o naliczony) VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego- Wn- 225, Ma- 130 (w zaokrągleniu do groszy).

6) Techniczny zapis ujemny zmniejszający wydatki o rozliczony podatek VAT- Wn- 130, Ma- 130.

2. Paragraf 453 „ Podatek od towarów i usług (VAT)”:

1) Wpływ na rachunek bankowy jednostki budżetowej (wydatki) środków przeznaczonych na operacje polegające na przekazaniu kwoty podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego – Wn-130, Ma-223 (bez klasyfikacji budżetowej).

2) Przeksięgowanie na podstawie dokumentu PK rozliczenia wydatków budżetowych na rozrachunki z urzędem skarbowym – Wn-223, Ma-225 (bez klasyfikacji budżetowej).

3) Rozrachunki z urzędem skarbowym – Wn-225, Ma-130 (zastosowanie paragrafu 453).

3. Podatek vat naliczony odliczany jest na zasadach określonych w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t.j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 2193 z późn. zm.).


Wójt Gminy Ozorków
Tomasz Komorowski