

Zarządzenie Nr 417,,a"/2017

Wójta Gminy Ludwin

z dnia 29 grudnia 2017r.

W sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 11,,a"/2010 Wójta Gminy Ludwin z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia przyjętych w Urzędzie Gminy Ludwin zasad rachunkowości, instrukcji obsługi i kontroli dokumentów księgowych, zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2017r. poz. 2342 z późn.zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 2017r. poz. 1911) ustalam, co następuje:

§1

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 11,,a"/2010 Wójta Gminy Ludwin z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia przyjętych w Urzędzie Gminy Ludwin zasad rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów zmienionym Zarządzeniem Nr 135,,a"/11 z dnia 29 grudnia 2011r., Zarządzeniem Nr 209/2012 z dnia 08 sierpnia 2012r., Zarządzeniem Nr 6,,a"/2014 z dnia 12 grudnia 2014r., Zarządzeniem 159,,a"/2015 z dnia 30 grudnia 2015r. wprowadza się po punkcie 11 punkt 12 w brzmieniu:

„12. Zasady rachunkowości dotyczące ewidencji podatku od towaru i usług (tzw. podatku VAT)

Ogólne zasady

Przyjmuje się następujące zasady wprowadzenia do ewidencji księgowej dotyczące podatku VAT.

Podatnikiem Vat jest Gmina Ludwin. W ramach centralizacji dołączone zostały jednostki Gminy:

- 1) Urząd Gminy Ludwin
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy społecznej w Ludwinie
- 3) Zespół Szkół w Ludwinie
- 4) Szkoła Podstawowa w Dratowie
- 5) Szkoła Podstawowa w Piasecznie
- 6) Szkoła Podstawowa w Zezulinie
- 7) Gimnazjum Publiczne w Ludwinie

Każda jednostka dokonuje zapisów ewidencyjnych w ramach własnej polityki rachunkowości na księgach pomocniczych oraz księgi głównej za pomocą programów księgowych odpowiednio do tych czynności przygotowanych. Ewidencja księgowa Vat-u powinna być prowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w sposób umożliwiający sporządzanie odpowiednich: sprawozdań, plików, rejestrów, deklaracji i innych wymaganych dokumentów w celu prawidłowego naliczania i odprowadzania podatku Vat.

Rejestry i pliki Vat

Przepisy o podatku Vat zobowiązują do sporządzania rejestrów i plików VAT każdą jednostkę Gminy w ramach centralizacji po zamknięciu ksiąg rachunkowych i sporządzeniu sprawozdań miesięcznych. Pracownicy odpowiedzialni za sporządzanie rejestrów i plików JPK mają obowiązek dostarczenia ich do Gminy

Deklaracja VAT

Każda jednostka zobowiązana jest do sporządzania po zamknięciu ksiąg rachunkowych i sporządzeniu sprawozdań miesięcznych deklaracji Vat i dostarczenia jej do Gminy pracownikowi odpowiedzialnemu za prowadzenie ewidencji podatku Vat. Na podstawie deklaracji jednostkowych sporządza się deklarację zbiorczą jako Gmina Ludwin i przekazują się do odpowiedniego Urzędu Skarbowego zgodnie z przepisami.

Podzielona płatność

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi podatku Vat, zostały wydzielone odrębne rachunki bankowe do gromadzenia środków i dokonywania

zapłaty w ramach podzielonej płatności. Na podstawie wyciągów bankowych wprowadza się do ewidencji księgowej operacje finansowe.

Zasady dla Urzędu Gminy Ludwin

Przyjmuje się następujące zasady wprowadzenia do ewidencji księgowej dotyczące podatku VAT dla Gminy Ludwin.

Ewidencję podatku Vat dla Gminy Ludwin prowadzi się za pomocą odrębnych rachunków bankowych dla organu i dochodów jednostki (Urzędu) oraz wyodrębnionego rachunku bankowego dla wydatków Urzędu. Zapisów księgowych dokonuje się za pomocą księgi głównej jak i ksiąg pomocniczych. Ewidencję dla podatnika Vat jakim jest Gmina Ludwin prowadzi się w dzienniku pomocniczym pn. „Rejestr dochodów” w ramach grup kont dla organu. Ewidencja podatku VAT na poziomie organu funkcjonuje na zasadzie rozliczania się z jednostkami Gminy w zakresie podatku Vat oraz odpowiednim Urzędem Skarbowym.

Ewidencję podatku należnego i naliczonego dla Urzędu Gminy jako Jednostki prowadzi się na bieżąco, ujmując je w rejestrach sprzedaży i zakupu za pomocą programu FK. Po zamknięciu miesiąca, sporządza się sprawozdania finansowe wraz z rejestrami i tworzy się deklarację Vat7.

1) Operacje dla grupy kont organu:

a) Podzielona płatność:

Ewidencja na rachunku bankowym podstawowym dochodów:

Wpływ środków od kontrahenta w podzielonej płatności w kwocie brutto na podstawowy rachunek bankowy dochodów (organ). Zapisy księgowe:

WN 133/ MA 901W

Bank dokonuje operacji przeksięgowania kwoty należnego podatku Vat na wyodrębniony rachunek bankowy podzielonej płatności. Zapis księgowy:

WN 222VAT/ MA 133 – Operacja dokonywana przez Bank (przeksięgowanie środków na rachunek Vat).

Otrzymany wpływ podatku należnego z rachunku podzielonej płatności na rachunek podstawowy dochodów (organ). Zapis księgowy:

WN 133/ MA 222 VAT

Przekazanie podatku Vat należnego do Urzędu Skarbowego. Operacje księgowe:

WN 240V / MA 133

Na koniec okresu sprawozdawczego poleceniem księgowania (PK) dokonuje się księgowania podatku Vat należnego za dany miesiąc. Operacje księgowe:

WN 901W / MA 240V

Ewidencja na wyodrębnionym rachunku bankowym w ramach mechanizmu podzielonej płatności:

Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący ewidencji podatku Vat, otrzymanych w ramach podzielonej płatności.

Operacje księgowe:

WN 133 VAT/ MA 222VAT

Bank dokonuje operacji przeksięgowania kwoty należnego podatku Vat z wyodrębnionego rachunku bankowego w podzielonej płatności na rachunek podstawowy dochodów (organ), w celu dokonania zapłaty podatku do Urzędu Skarbowego. Zapisy księgowe:

WN 222 VAT/ MA 133VAT

b) Rozliczanie podatku Vat należnego i naliczonego w ramach centralizacji, od podległych jednostek.

Operacje księgowe:

WN 133/ MA 240V – Wpływ środków z jednostek podległych, dotyczące podatku należnego w tym z wydatków Urzędu Gminy.

WN 240V/ MA 133 – Przekazywanie podatku należnego do właściwego Urzędu Skarbowego oraz przekazywanie na wydatki Urzędu Gminy podatku naliczonego.

2) Operacje dla grupy kont jednostki - dochody:

a) Podzielona płatność:

Ewidencja na rachunku bankowym podstawowym dochodów:

Wpływ środków od kontrahenta w podzielonej płatności w kwocie brutto na podstawowy rachunek bankowy dochodów (organ). Odzwierciedlenie operacji w księdze rachunkowej „Rejestr Dochodów „ grupie kont jednostki Urzędu Gminy. Operacje księgowe:

WN 130DW/ MA 221DW

Bank dokonuje operacji przeksięgowania kwoty należnego podatku Vat na wyodrębniony rachunek bankowy podzielonej płatności. Odzwierciedlenie operacji w księdze rachunkowej „Rejestr Dochodów „ dla grupy kont jednostki Urzędu Gminy. Operacje księgowe:

WN 222VAT/ MA 130 VAT

Otrzymany wpływ podatku należnego z rachunku podzielonej płatności na rachunek podstawowy dochodów (organ). Odzwierciedlenie operacji w księdze rachunkowej „Rejestr Dochodów „ dla grupy kont jednostki Urzędu Gminy. Operacje księgowe:

WN 130VAT/ MA 222 VAT

b) Przypis podatku należnego w grupie kont jednostka – dochody.

Przypis dochodów budżetowych w postaci faktur Vat w celu ewidencji księgowej operacji finansowych oraz utworzenia rejestru sprzedaży, plików JPK itp. Dokonywany jest za pomocą polecenie księgowania (PK), na podstawie wystawionej faktury Vat. Operacje księgowe:

WN 221DW/ MA 720V- kwota netto

WN 221DW/ MA 225DV- kwota Vat

Przypis dochodów budżetowych z faktur Vat w celu ewidencji księgowej dokonanych operacji finansowych wystawianych i rejestrowanych w odrębnych działach Urzędu Gminy.

Rejestr sprzedaży podatku Vat tworzy dział ewidencji analitycznej: wody i ścieków itp...: Na koniec miesiąca osoba odpowiedzialna za tę czynność, dostarcza do ewidencji dochodów przypis w formie polecenia księgowania

(PK). Po zamknięciu miesiąca przekazuje rejestr do osoby merytorycznie odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji podatku Vat w Gminie.

Operacje księgowe:

WN 221DW/ MA 720V- kwota netto

WN 221DW/ MA 225VD- kwota Vat

c) Rejestr sprzedaży:

Ewidencję podatku należnego prowadzi się na bieżąco ujmując je w rejestrach sprzedaży za pomocą programu FK. Po zamknięciu miesiąca sporządza się sprawozdanie finansowe wraz z rejestrem.

Ewidencja na wyodrębnionym rachunku bankowym w ramach podzielonej płatności:

Odzwierciedlenie operacji w księdze rachunkowej „ Rejestr Dochodów „ grupie kont jednostki Urzędu Gminy.

Ewidencja otrzymanych środków w ramach podzielonej płatności na subkonto dochodów. Operacje księgowe:

WN 130VAT/ MA 222VAT

Bank dokonuje operacji przeksięgowania kwoty należnego podatku Vat z wyodrębnionego rachunku bankowego w podzielonej płatności na rachunek podstawowy dochodów w celu dokonania zapłaty podatku do Urzędu Skarbowego. Równolegle do kont organu dokonuje się zapisu w jednostce - dochody:

WN 222VAT/ MA 130VAT

3) Operacje dla grupy kont jednostki - wydatki:

a) Podzielona płatność:

Urząd Gminy zgodnie z obowiązującymi przepisami nie ma obowiązku płacenia zobowiązań i należności w podzielonej płatności. Na ten moment Urząd Gminy nie korzysta z mechanizmu podzielonej płatności.

b) Rejestr sprzedaży i rejestr zakupu:

Ewidencję podatku należnego i naliczonego prowadzi się na bieżącą ujmując je w rejestrach sprzedaży i zakupu za pomocą programu FK. Po zamknięciu miesiąca sporządza się sprawozdanie finansowe wraz z rejestrami.

c) Podatek Vat należny i naliczony:

Podatek Vat należny księgowany jest na podstawie refaktur wystawianych w momencie konieczności dokonania obciążenia innych kontrahentów, na podstawie pierwotnych faktur zakupu wystawionych na Gminę Ludwin.

Podatek Vat podlegający odliczeniu księgowany jest na podstawie otrzymanych faktur zakupu.

Operacje księgowe ujmuje się w księdze pomocniczej „Rejestr Wydatków”.

Przykładowe operacje księgowe:

Faktura pierwotna zakupu:

WN 401V/ MA 201W- kwota netto.

WN 225WV/ MA 201W- kwota podatku vat naliczonego podlegająca odliczeniu.

Faktura pierwotna wykonanej inwestycji:

W sytuacji, gdy podatek Vat podlega odliczeniu:

WN 080V/ MA 201W- kwota netto

WN 011/ MA 080/V - przyjęcie inwestycji dokumentem OT na środki trwałe w kwocie netto.

WN 225WV/ MA 201W- kwota podatku vat naliczonego podlegająca odliczeniu.

W sytuacji, gdy podatek Vat nie podlega odliczeniu:

WN 080/ MA 201W- kwota netto

WN 011/ MA 080/ - przyjęcie inwestycji dokumentem OT na środki trwałe w

Refaktura:

WN 201V/ MA 401V – Kwota netto.

WN 201/ Ma 225WVS – Kwota podatku vat należnego podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego.

Mechanizm odwrotnego obciążenia polega na rozliczaniu Vat przez nabywcę (a nie przez dostawcę towarów – art. 17 ust. 1 punkt 7 ustawy o Vat) Stosowany jest w przypadku towarów wymienionych w załączniku Nr 11 Ustawy o Vat.

Obowiązek rozliczenia podatku należnego ciąży na Gminie.
Operacje księgowe ujmuje się w księdze pomocniczej „Rejestr Wydatków„ grupa kont Jednostka.

Faktura pierwotna z odwrotnym obciążeniem.

Przykładowe operacje księgowe:

WN 401W/ MA 201W

WN 080 / Ma 201W

Faktura wewnętrzna dotycząca odwrotnego obciążenia.

Przykładowe operacje księgowe:

WN 401V07 / MA 401W- kwota netto

WN 401W / MA 225V07- podatek Vat należny

WN 080V07 / MA 080- kwota netto inwestycji

WN 080 /MA 225V07- podatek Vat należny

WN 011 / MA 080V07 – przyjęcie inwestycji (OT)

WN 080 WV / MA 080

WN 080 / MA 225WV

WN 011 / MA 080WV

4) Plan kont dotyczący prowadzenia ewidencji podatku Vat oraz zasady funkcjonowania kont księgi głównej, jak również zasady prowadzenia kont analitycznych i powiązanie ich z kontami księgi głównej.

Wykaz kont księgi głównej:

a) Plan kont dla Urzędu Gminy grupa kont jednostka- dochody.

1) Konta bilansowe

Ln.	Symbol i nazwa konta	Zasady funkcjonowania konta	1. Zasady prowadzenia kont analitycznych. 2. Powiązanie kont analitycznych z kontami księgi głównej.
1.	130/ VAT Rachunek bieżący jednostki - dochody Podzielona płatność	Konto to służy do ewidencji podatku Vat w ramach podzielonej płatności. Konto na koniec roku może wykazywać saldo po stronie WN i oznacza stan środków na rachunku bankowym Urzędu Gminy z tytułu podatku Vat	1. – 2. –
		Strony konta	Konta przeciwstawne
		STRONA WN - wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący ewidencji podatku Vat otrzymanych w ramach podzielonej płatności. STRONA MA - przekazania jak również zwrot podatku otrzymanego w ramach podzielonej płatności.	222/VAT
2.	130/S Rachunek bieżący jednostki - dochody Ewidencja VAT	Konto to służy do ewidencji podatku Vat należnego otrzymanego we wpływach dochodów zrealizowanych. Podatek ten jest przekazany do US w następnym miesiącu. Konto na koniec roku może wykazywać saldo po stronie WN i oznacza kwotę podatku	1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej dochodów. 2. -

		należnego do odprowadzenia w miesiącu następnym.		
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Podatek Vat należny we wpływach dochodów zrealizowanych do przekazania w następnym miesiącu do Urzędu Skarbowego.	225/S	Na koniec każdego miesiąca, sporządza się PK na podstawie danych z ewidencji Vat, w celu ujęcia kwot podatku należnego zmniejszającego dochody jednostki. Dzięki tej operacji, otrzymujemy dochody netto i wykazujemy je w sprawozdaniu finansowym RB-27S. Przykładowe operacje:
		STRONA MA - Przekazanie podatku Vat należnego do Urzędu Skarbowego w ramach dochodów zrealizowanych w poprzednim miesiącu.	225/S	225DV/130DW- zmniejszenie wpływu dochodów o podatek Vat należny. 130S/225S-kwota podatku Vat do przekazania US 225S/130S-kwota podatku Vat przekazana do US z poprzedniego miesiąca.
3.	222/ VAT Rozliczenia dochodów budżetowych Podzielona płatność	Konto to służy do ewidencji rozliczeń z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w ramach podzielonej płatności.		1. – 2. -
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - ujmuje się tu przekazania jak również zwroty podatku Vat na rachunek podstawowy budżetu wynikającego z mechanizmu podzielonej płatności. STRONA MA - ujmuje się wpływy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dotyczące ewidencji podatku Vat otrzymanego w ramach podzielonej płatności.	130/VAT 130/VAT	

4.	225/VD Rozrachunki z budżetami Vat należny -dochody	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z Urzędami Skarbowymi z tyt. Podatku Vat należnego z rachunku dochodów. Konto to nie wchodzi do rejestru Vat, ponieważ służy do ewidencji podatku VAT z działu: woda, ścieki, który tworzy odrębny rejestr sprzedaży i przedstawia go do ewidencji Vat Gminy. Konto to może wykazywać saldo po stronie Wn jako stan należności lub po stronie Ma stan zobowiązań.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej dochodów. 2. Ewidencja szczegółowa jest zgodna z analityką i syntetyką na koniec każdego miesiąca.
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Zmniejszenie dochodów budżetowych o kwotę podatku Vat należnego na podstawie PK na koniec miesiąca. STRONA MA - Ujmuje się przypis kwoty podatku Vat należnego.	130DW 221/DW	Na koniec każdego miesiąca, sporządza się PK na podstawie danych z ewidencji Vat, w celu ujęcia kwot podatku należnego zmniejszającego dochody jednostki. Dzięki tej operacji otrzymujemy dochody netto i wykazujemy je w sprawozdaniu finansowym RB-27S. Przypisu dokonujemy na podstawie PK z działu ewidencji analitycznej wg kontrahentów tj. woda i ścieki. Zapis księgowy: 221DW/720DW- kwota netto 221DW/225VD- podatek Vat
5.	225/DV Rozrachunki z budżetami Vat należny- dochody	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z Urzędami Skarbowymi z tyt. Podatku Vat należnego z rachunku dochodów. Konto to wprowadzono w celu utworzenia rejestru sprzedaży Vat. Konto może wykazywać saldo po stronie Wn jako stan należności lub po stronie Ma stan zobowiązań.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont podsyntetycznych i analitycznych dla poszczególnych kontrahentów. 2. Ewidencja szczegółowa jest zgodna z analityką i syntetyką na koniec każdego miesiąca.

		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Zmniejszenie dochodów budżetowych o kwotę podatku Vat należnego na podstawie PK na koniec miesiąca.	130/DW	Na koniec każdego miesiąca sporządza się PK na podstawie danych z ewidencji Vat, w celu ujęcia kwot podatku należnego zmniejszającego dochody jednostki. Celem tej operacji jest wykonanie wydruku komputerowego sprawozdań Rb-27S. 225DV/130DW
		STRONA MA - Ujmuje się przypis kwoty podatku Vat należnego .	221/DW	Przypisu dokonujemy na podstawie wystawionych faktur Vat na bieżąco. Zapis księgowy: 221DW/720V- kwota netto 221DW/225VD- podatek Vat
6.	225/S Rozrachunki z budżetami Ewidencja Vat dochody	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z Urzędami Skarbowymi z tyt. Podatku Vat należnego od dochodów zrealizowanych w danym miesiącu. Podatek Vat przekazywany jest do US w miesiącu następnym. Konto to wykazuje saldo Ma jako stan zobowiązań wobec US.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej dochodów. 2. -
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Przekazanie podatku Vat należnego do US ujętego w miesiącu poprzednim.	130/S	*Patrz konto 130S
		STRONA MA - Naliczenie podatku Vat należnego na podstawie PK na koniec miesiąca.	130/S	
7.	720/V	Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych netto oraz do rejestru sprzedaży Vat.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej

	Przychody netto z tytułu dochodów budżetowych Ewidencja Vat dochody	Na koniec roku saldo Ma tego konta, przenosi się na wynik finansowy – konto 860		klasyfikacji budżetowej dochodów. 2. -
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - odpis lub korekta kwoty netto należności z tytułu dochodów. - zwrot dochodów netto - przeniesienie dochodów netto na koniec roku na wynik finansowy. STRONA MA - przypis dochodów budżetowych w kwocie netto z jednoczesnym ujęcie do rejestru Vat	221/DW 130/DW 860 221/DW	Przypisów dokonuje się na bieżąco za pomocą wystawionych faktur Vat.

b) Plan kont dla Urzędu Gminy grupa kont jednostka - wydatki.

Lp.	Symbol i nazwa konta	Zasady funkcjonowania konta	1. Zasady prowadzenia kont analitycznych. 2. Powiązanie kont analitycznych z kontami księgi głównej.	
1.	080/V Środki trwałe w budowie (inwestycje) Ewidencja Vat	Na koncie tym ewidencjonuje się koszty netto środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Księgujemy tu również zakup gotowych środków trwałych, niewymagających montażu. Konto to jest utworzone w celu wykonania rejestru zakupu Vat w ewidencji podatku naliczonego.	1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej wydatków. 2. -	
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Ewidencja należności netto z tytułu robót wykonanych na rzecz inwestycji. -Przyjęcie nieodpłatne inwestycji STRONA MA - Przyjęcie inwestycji na środki trwałe na podstawie OT - Przyjęcie pozostałych środków trwałych - Odpis inwestycji zaniechanej	201/W 800/ŚTR 011 013 800/OBR	Na tym koncie mogą wystąpić operacje sporadyczne w korespondencji z kontami: 130/W, 310, 240.
2.	080/V07 Środki trwałe w budowie (inwestycje) Ewidencja Vat Odwrotne obciążenie	Na koncie tym ewidencjonuje się koszty netto środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Księgujemy tu również zakup gotowych środków trwałych, niewymagających montażu.	1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej wydatków. 2. -	

		Konto to jest utworzone do odwrotnego obciążenia podatkiem Vat należnym, gdzie podatnikiem jest nabywca. Również konto to wchodzi do rejestru sprzedaży.		
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - ujmujemy koszty inwestycji w kwocie netto. STRONA MA - Przyjęcie inwestycji na środki trwałe – OT. - Przyjęcie pozostałych środków trwałych. - Odpis inwestycji zaniechanej.	080 011 013 800/OBR	Na tym koncie mogą wystąpić operacje sporadyczne w korespondencji z kontami: 130/W, 310, 240.
3.	080/WV Środki trwałe w budowie (inwestycje) Ewidencja Vat Odwrotne obciążenie	Na koncie tym ewidencjonuje się koszty netto środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Księgujemy tu również zakup gotowych środków trwałych, niewymagających montażu. Konto to jest utworzone do odwrotnego obciążenia podatkiem Vat należnym, gdzie podatnikiem jest nabywca. Również konto to wchodzi do rejestru sprzedaży.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej wydatków. 2. -
		STRONA WN - ujmujemy koszty inwestycji w kwocie netto. STRONA MA - Przyjęcie inwestycji na środki trwałe – OT. - Przyjęcie pozostałych środków trwałych. - Odpis inwestycji zaniechanej.	080 011 013 800/OBR	Na tym koncie mogą wystąpić operacje sporadyczne w korespondencji z kontami: 130/W, 310, 240.

4.	130/VT Rachunek bieżący jednostki – wydatki Podzielona płatność	Konto to służy do ewidencji podatku Vat w ramach podzielonej płatności. Konto na koniec roku może wykazywać saldo po stronie WN i oznacza stan środków na rachunku bankowym Urzędu Gminy z tytułu podatku Vat.		1. - 2. -
		STRONA WN - wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący ewidencji podatku vat otrzymanych w ramach podzielonej płatności. STRONA MA - dokonywanie płatności zobowiązań w ramach mechanizmu podzielonej płatności. -dokonywanie zwrotów, przekazania na dochody podatku Vat.	240 z dp 130 130/W	
5.	225/WV Rozrachunki z budżetami Ewidencja Vat naliczony	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z tyt. Podatku Vat naliczonego. Konto to wprowadzono w celu utworzenia rejestru zakupu Vat. Konto może wykazywać saldo po stronie Wn jako stan należności wynikającej z podatku naliczonego.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej wydatków. 2. -
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Naliczenie podatku Vat naliczonego w danym miesiącu. STRONA MA -Otrzymany wpływ kwoty podatku naliczonego w następnym miesiącu.	201/W 130/W	Służy ono do rozliczeń między wydatkami a dochodami. Po sporządzeniu deklaracji za dany miesiąc dokonuje się rozliczeń po między podatkiem Vat naliczonym a należnym. W następnym miesiącu należną kwotę podatku naliczonego przekazuje się przelewem z dochodów na rachunek bankowy wydatków.

6.	225/WVS Rozrachunki z budżetami Ewidencja Vat należny	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z tyt. Podatku Vat należnego – Refaktury. Zostało wprowadzone w celu utworzenia rejestru sprzedaży Vat. Konto może wykazywać saldo po stronie Ma jako stan zobowiązań w stosunku do Urzędu Skarbowego.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej wydatków. 2. -
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Przekazanie podatku należnego na rachunek bankowy dochodów Gminy. STRONA MA - Naliczenie podatku należnego Vat podlegającego wpłacie do US.	130W 201	Konto to służy do dokonania obciążenia innych kontrahentów w formie refaktury, która wystawiana jest na podstawie pierwotnej faktury zakupu. Konto może wykazywać saldo w danym miesiącu jako stan zobowiązań wobec US. W miesiącu następnym dokonuje się przekazania podatku należnego z konta wydatków na konto dochodów w celu rozliczenia się z Urzędem Skarbowym.
7.	225/V07 Rozrachunki z budżetami Ewidencja Vat należny	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z tyt. Podatku Vat należnego – Odwrotne obciążenie. Zostało wprowadzone w celu utworzenia rejestru sprzedaży Vat. Konto może wykazywać saldo po stronie Ma jako stan zobowiązań w stosunku do Urzędu Skarbowego.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej wydatków. 2. -
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Przekazanie podatku należnego na rachunek bankowy dochodów Gminy. STRONA MA - Naliczenie podatku Vat należnego.	130/W 401/W, 402W 080	Konto to służy do dokonania ewidencji podatku Vat należnego w sytuacji, gdy Gmina jest podatnikiem, w formie faktury wewnętrznej, która wystawiana jest na podstawie pierwotnej faktury zakupu. Konto może wykazywać saldo w danym miesiącu. Jest to stan zobowiązań wobec US. W miesiącu następnym, bądź na bieżąco dokonuje się przekazania podatku należnego z konta wydatków na konto dochodów w

				celu przekazania do Urzędu Skarbowego.
8.	401/V Zużycie materiałów i energii Ewidencja Vat	Na koncie tym ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii w kwocie netto. Konto to na koniec roku przeksięgowuje się na konto 860.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej wydatków. 2. -
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Ujmuję się tu zakup materiałów i energii za pomocą Faktur Vat. STRONA MA - Zmniejszenie lub zwrot kosztów zakupu. - Przeksięgowanie kosztów na wynik finansowy końcem roku.	201/W 201/W, 201/V 860	Na koncie tym ujmuje się koszty netto w celu zaewidencjonowania podatku Vat naliczonego podlegającego odliczeniu. Tej operacji dokonuje się w momencie otrzymania pierwotnej faktury zakupu. W sytuacji, gdy dokonane zakupy nie stanowią kosztów Urzędu, w chwili wystawiania refaktur dokonuje się pomniejszenia przedmiotowych kosztów.
9.	402/V Usługi obce Ewidencji Vat	Na koncie tym ewidencjonuje się koszty usług obcych w kwocie netto. Służy również do zapisu w rejestrze zakupu. Konto to na koniec roku przeksięgowuje się na konto 860.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej wydatków. 2. -
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Ujmuję się tu zakup usług obcych za pomocą Faktur Vat. STRONA MA - Zmniejszenie lub zwrot kosztów zakupu usług. - Przeksięgowanie kosztów na wynik finansowy końcem roku.	201/W 201/W, 201V 860	Na koncie tym ujmuje się koszty netto w celu zaewidencjonowania podatku Vat naliczonego podlegającego odliczeniu. Tej operacji dokonuje się w momencie otrzymania pierwotnej faktury zakupu. W sytuacji, gdy dokonane zakupy nie stanowią kosztów Urzędu, w chwili wystawiania refaktur dokonuje się pomniejszenia przedmiotowych kosztów.

10.	401/V07 Zużycie materiałów i energii Ewidencja Vat Odwrotne obciążenie	Na koncie tym ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii w kwocie netto. Służy również do zapisu w rejestrze zakupu odwrotnego obciążenia. Konto to na koniec roku przeksięgowuje się na konto 860.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej wydatków. 2. -
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Ujmuję się tu zakup materiałów i energii za pomocą Faktur Vat. STRONA MA - Zmniejszenie lub zwrot kosztów zakupu. - Przeksięgowanie kosztów na wynik finansowy końcem roku.	401/W 201/W 860	Księgowania dokonuje się z uwagi na fakt odwrotnego obciążenia, gdzie podatnikiem jest Gmina. Wykazany podatek należny w fakturze wewnętrznej stanowi koszt Urzędu.
11.	402/V07 Usługi obce Ewidencji Vat Odwrotne obciążenie	Na koncie tym ewidencjonuje się koszty usług obcych w kwocie netto. Służy również do zapisu w rejestrze zakupu odwrotnego obciążenia. Konto to na koniec roku przeksięgowuje się na konto 860.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej wydatków. 2. -
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - Ujmuje się koszty netto Za usługi obce na podstawie faktur Vat. STRONA MA - Zmniejszenie lub zwrot kosztów zakupu usług. - Przeksięgowanie kosztów na wynik finansowy końcem roku.	402/W 201/W 860	Księgowania dokonuje się z uwagi na fakt odwrotnego obciążenia, gdzie podatnikiem jest Gmina. Wykazany podatek należny w fakturze wewnętrznej stanowi koszt Urzędu.

c) Plan kont dla Urzędu Gminy grupy kont organ.

Lp.	Symbol i nazwa konta	Zasady funkcjonowania konta		1. Zasady prowadzenia kont analitycznych. 2. Powiązanie kont analitycznych z kontami księgi głównej.
1.	133 /VAT Rachunek bieżący budżetu - dochody Podzielona płatność	Konto to służy do ewidencji podatku Vat w ramach mechanizmu podzielonej płatności. Konto na koniec roku może wykazywać saldo po stronie WN i oznacza stan środków na rachunku bankowym Urzędu Gminy z tytułu podatku Vat		1. – 2. –
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący ewidencji podatku Vat otrzymanych w ramach podzielonej płatności. STRONA MA - przekazania jak również zwrot podatku otrzymanego w ramach podzielonej płatności.	222/VAT 222/VAT	
2.	222/VAT Rozliczenia dochodów budżetowych Podzielona płatność	Konto to służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych w ramach podzielonej płatności. Konto na koniec roku może wykazywać saldo po stronie MA i oznacza kwotę podatku należnego do odprowadzenia w miesiącu następnym.		1. – 2. –
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN - ujmuje się przekazania jak również zwroty podatku Vat na rachunek podstawowy budżetu wynikającego z mechanizmu podzielonej płatności. STRONA MA	133/VAT	

		- ujmuje się wpływy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dotyczące ewidencji podatku Vat otrzymanego w ramach podzielonej płatności.	133/VAT	
--	--	--	---------	--

Lp.	Symbol i nazwa konta	Zasady funkcjonowania konta	1. Zasady prowadzenia kont analitycznych. 2. Powiązanie kont analitycznych z kontami księgi głównej.									
3.	240/V Pozostałe rozrachunki Vat dochody	Konto to służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją rozliczeń dotyczących podatku Vat z jednostkami w ramach centralizacji Vat. Konto na koniec roku może wykazywać saldo po stronie MA i oznacza stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego. Saldo po stronie WN oznacza należność z tytułu podatku Vat od jednostek podległych.	1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont podsyntetycznych dla poszczególnych kontrahentów. 2. Brak									
		<table><thead><tr><th>Strony konta</th><th>Konta przeciwstawne</th><th>Uwagi</th></tr></thead><tbody><tr><td>STRONA WN - Ujmuje się przekazanie podatku Vat do właściwego Urzędu Skarbowego. - Przekazanie podatku Vat naliczonego do jednostek w ramach centralizacji. Przekazania dokonuje się w miesiącu następnym po rozliczeniu deklaracji Vat.</td><td>133</td><td>Na koniec roku obrotowego dokonuje się przeksięgowania sald konta 240/V w korespondencji z kontem 962. PK dokonuje się w związku powstałą różnicą, wynikająca z zaokrągleń kwot podatku pomiędzy rejestrami a częściowymi deklaracjami Vat od jednostek podległych.</td></tr><tr><td>STRONA MA - ujmuje się wpływ podatku należnego od jednostek podległych w ramach centralizacji.</td><td>133</td><td></td></tr></tbody></table>	Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi	STRONA WN - Ujmuje się przekazanie podatku Vat do właściwego Urzędu Skarbowego. - Przekazanie podatku Vat naliczonego do jednostek w ramach centralizacji. Przekazania dokonuje się w miesiącu następnym po rozliczeniu deklaracji Vat.	133	Na koniec roku obrotowego dokonuje się przeksięgowania sald konta 240/V w korespondencji z kontem 962. PK dokonuje się w związku powstałą różnicą, wynikająca z zaokrągleń kwot podatku pomiędzy rejestrami a częściowymi deklaracjami Vat od jednostek podległych.	STRONA MA - ujmuje się wpływ podatku należnego od jednostek podległych w ramach centralizacji.	133		
Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi										
STRONA WN - Ujmuje się przekazanie podatku Vat do właściwego Urzędu Skarbowego. - Przekazanie podatku Vat naliczonego do jednostek w ramach centralizacji. Przekazania dokonuje się w miesiącu następnym po rozliczeniu deklaracji Vat.	133	Na koniec roku obrotowego dokonuje się przeksięgowania sald konta 240/V w korespondencji z kontem 962. PK dokonuje się w związku powstałą różnicą, wynikająca z zaokrągleń kwot podatku pomiędzy rejestrami a częściowymi deklaracjami Vat od jednostek podległych.										
STRONA MA - ujmuje się wpływ podatku należnego od jednostek podległych w ramach centralizacji.	133											

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt
Andrzej Chabros