

Zarządzenie nr 0050.48.2017
Wójta Gminy Czernica
z dnia 28 kwietnia 2017 roku

w sprawie zmiany zarządzenia nr 0050.29.2016 Wójta Gminy Czernica
z dnia 8 marca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
Urzędu Gminy Czernica

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu nr 0050.29.2016 Wójta Gminy Czernica z dnia 8 marca 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Czernica wprowadza się następujące zmiany:

1) w spisie treści:

a) po rozdziale V. Księgi rachunkowe dodaje się rozdział V.1 – „V.1 Szczególne zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych”;

b) w załącznikach dodaje się załącznik nr 3 stanowiący załącznik, do niniejszego zarządzenia w brzmieniu:

„Ewidencja podatku Vat zgodnie z Zarządzeniem nr 0050.34.2017 Wójta Gminy Czernica z dnia 27.03.2017 w sprawie wprowadzenia scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Czernica i jej jednostkach podległych”;

2) w rozdziale I. Postanowienia ogólne w pkt 2:

a) na końcu zdania słowo „Instrukcji” zamienia się słowem „Polityki”;

b) po podpunkcie 8 dodaje się podpunkt 9 w brzmieniu „9. zasadę memoriału”;

3) w rozdziale II pkt 2 otrzymuje brzmienie: „Księgi rachunkowe otwiera się pierwszego dnia roboczego każdego roku obrotowego.”

4) punkt 2 w rozdziale V. Księgi rachunkowe otrzymuje brzmienie:

„2. Dowód księgowy powinien spełniać wymogi określone w ustawie o rachunkowości. Każdy wprowadzony dowód księgowy otrzymuje kolejny, unikalny numer pozycji. Numeracja prowadzona jest narastająco w skali miesiąca, w podziale na rodzaj dokumentu księgowego składającego się na dziennik częściowy.

Ze względu na konieczność terminowego sporządzenia sprawozdań z wykonania wydatków i dochodów budżetowych, w księgach rachunkowych Urzędu danego miesiąca sprawozdawczego ujmuje się dowody księgowe, które wpłynęły do Referatu Finansów (potwierdzenie stemplem wpływu) do 5 dnia następnego miesiąca, a wystawione są w poprzednim miesiącu z zastrzeżeniem art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. Dopuszcza się nieujęcie w danym roku obrotowym operacji gospodarczych, gdy ich ujawnienie nastąpiło po sporządzeniu rocznego sprawozdania i pod warunkiem, że nie zakłócają one istotnie obrazu jednostki w sprawozdaniu rocznym. Ustala się następujące progi istotności:

a) do 1% wyniku finansowego brutto;

b) do 0,5% przychodów;

c) do 1% sumy bilansowej;

co oznacza, że nie należy traktować jako błąd w księgach rachunkowych niezaewidencjonowanie w danym okresie operacji gospodarczych, które powinny być zaewidencjonowane, a ich wartość mieści się w ustalonych wskaźnikach.”;

5) po punkcie 9 podpunkcie 4 dodaje się rozdział V.1 w brzmieniu:

„V.1. Szczególne zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych.

1. Uproszczenia:

- a) nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących prenumerat, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc, jeśli nie zakłócają one w istotny sposób obrazu jednostki w sprawozdaniach okresowych. Operacje powyższe ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu (wydatku),
- b) nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych kosztów tego samego rodzaju powtarzających się cyklicznie w kolejnych latach obrachunkowych w zbliżonej wysokości,
- c) nie prowadzi się ewidencji wartościowej zapasów materiałów (artykułów biurowych, sanitarnych, materiałów do napraw i remontów) zakupionych w ilościach do bieżącego zużycia.

2. Koszty:

- a) ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzaju na kontach syntetycznych zespołu „4 koszty według rodzajów”,
- b) do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- c) za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

3. Korekty kosztów:

- a) faktury korygujące zmniejszające zobowiązania w trakcie roku obrotowego ewidencjonuje się jako zmniejszenie kosztów, a kolejne płatności pomniejsza się o saldo rozrachunków wynikłe z tego tytułu. Zwroty nadpłat z powyższego tytułu w trakcie roku obrotowego nie są klasyfikowane jako dochody organu prowadzącego i nie są odprowadzane na rachunek bankowy dochodów budżetowych. Obowiązuje ujemny zapis techniczny korygujący sumę poniesionych wydatków,
- b) wszelkie zwroty nadpłat z tytułu zobowiązań dotyczące poprzednich lat obrotowych stanowią dochód organu prowadzącego i podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy dochodów budżetowych.

4. Ewidencja dochodów budżetowych:

- a) prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów z tytułu dochodów budżetowych,
- b) sporządzanie sprawozdań budżetowych jednostkowych oraz finansowych, na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej,
- c) weryfikacja sald należności i zobowiązań,
- d) monitorowanie zobowiązanych o zapłatę należności oraz występowanie o podjęcie, w stosunku do nich, czynności egzekucyjnych przewidzianych prawem (postępowanie sądowe, egzekucja w administracji), występowanie o podjęcie decyzji przez uprawniony organ w sprawie umorzenia wierzytelności nieściągalnych lub wątpliwych, oraz w sprawie odpisu należności przedawnionych lub nieistotnych;
- e) dokonywanie zwrotów nadpłat,
- f) prowadzenie ewidencji należnego oraz naliczonego podatku od towarów i usług oraz realizacja zobowiązania z tego tytułu wobec urzędu skarbowego.

5. Przy prowadzeniu ewidencji dochodów budżetowych stosuje się następujące dowody księgowe:

- a) dokumentujące przypisy: decyzje i postanowienia administracyjne, umowy cywilno-prawne, porozumienia, akty notarialne lub ich kserokopie, pisma naliczające należne opłaty, prawomocne orzeczenia sądowe nakazujące zapłatę należności, ugody, faktury, rejestry sprzedaży, druki ścisłego zarachowania (w szczególności K-103), dokumenty wewnętrzne: polecenie księgowania - PK, nota księgowa (w tym dla przypisów różnicowych, storna oraz jako dokument właściwy do obciążenia wykonawcy karą umowną),
- b) dokumentujące odpisy: decyzja uprawnionego organu w sprawie umorzenia należności, prawomocne orzeczenie sądu oddalające powództwo o zapłatę, polecenie odpisu należności wygasłych z mocy prawa z powodu śmierci dłużnika, gdy obowiązek zapłaty należności jest ściśle związany z osobą zmarłego, polecenie odpisu należności wątpliwych zaopiniowane przez radcę prawnego pod względem formalno-prawnym, w szczególności należności przypisanych podmiotom już nie istniejącym, wobec których dochodzenie należności nie jest możliwe, karta przedawnienia należności nie podatkowych,
- c) dokumentujące wpłaty: wyciąg bankowy dla przelewów,
- d) w przypadku wpłat z tytułu należności cywilno-prawnych dokonywanych przez dłużników po terminie płatności zaspokajają się proporcjonalnie należność główną i odsetki,
- e) w przypadku należności przekazywanych w skutek egzekucji komorniczej, uzyskana w drodze egzekucji suma zaliczana winna być w pierwszej kolejności na koszty egzekucji (w tym koszty zastępstwa w egzekucji), dalej na koszty postępowania przed sądem, później proporcjonalnie na należność główną i odsetki.

6. Ewidencja rozliczeń podatku Vat jest prowadzona na wydzielonym rachunku bankowym, na koniec każdego kwartału nadwyżka podatku naliczonego nad należnym przekazywana jest na konto dochodów budżetu Gminy Czernica.

6) W załączniku nr 1 do Zasad Rachunkowości Urzędu Gminy Czernica:

- a) w punkcie 6 skreśla się podpunkt 5;
- b) w punkcie I Wykaz kont podpunkt 1. Konta bilansowe w Zespole 1 Środki pieniężne po koncie 135 dodano konto 137 w brzmieniu: „137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.”, oraz konto 138 w brzmieniu: „138 – Rachunek środków europejskich”;
W zespole 2 rozrachunki i rozliczenia po koncie 226 dodano konto 227 w brzmieniu: „227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” oraz konto 228 w brzmieniu: „228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”;
- c) w punkcie II. Opis kont i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów dokonano:

w Zespole 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” po opisie do konta 135 dodano opis konta w brzmieniu: „Konto 137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

„Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie. Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływ tych środków. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.”

„Konto 138 – Rachunek środków europejskich

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego i powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwiać również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.”

W zespole 2 „Rozrachunki i rozliczenia” po opisie do konta 226 dodano opis konta w brzmieniu:

„Konto 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków unii europejskich”.

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich. Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138,
- 2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2,
- 3) w instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej - wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224.

„Konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800,
- 2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia”.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Urzędu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

Zastępca Wójta
Andrzej Czech

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 0050.48.2017
Wójta Gminy Czernica
z dnia 28 kwietnia 2017 roku

„Ewidencja podatku Vat zgodnie z Zarządzeniem nr 0050.34.2017 Wójta gminy Czernica z dnia 27.03.2017 r. w sprawie wprowadzenia scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Czernica i jej jednostkach podległych” o następującej treści:

1. Ustala się następujące zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT:

a) Ustala się realizację dochodów w kwotach netto natomiast wydatków w kwotach brutto.

b) Ewidencja księgowa – sprzedaż

W jednostce budżetowej

Faktura sprzedaży

Wn 221/Ma 720 (dochody według klasyfikacji budżetowej)

Wn 201-VAT/Ma 2XX-VAT – (podatek VAT należny)

Wpływ należności wynikającej z faktury sprzedaży

Wn 130/Ma 221 netto (konto 130 według klasyfikacji budżetowej)

Wn 130-VAT/Ma 201-VAT – (podatek VAT należny)

Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów

Wn 222/Ma 130

Przekazanie do budżetu podatku VAT

Wn 2XX-VAT/Ma 130-VAT

Sprawozdanie Rb-27S

Wn 800/Ma 222

Przebieganie przychodów pod datą 31.12.

Wn 720/Ma 860

W Urzędzie Gminy

Polecenie księgowania – Zaksięgowanie deklaracji VAT-7 „częstkowych” – VAT należny

Wn 2XX-VAT (analitka wg jednostek)/Ma 225-VAT JST

Przelew środków z jednostki A

Wn 130-VAT/2XX-VAT (analitka wg jednostek)

Wewnętrzna należność jednostki B z tytułu podlegającego odliczeniu podatku VAT naliczonego/nadwyżka podatku naliczonego nad należnym

Wn 225-VAT JST/Ma 2XX-VAT (analitka wg jednostek)

Zapłata podatku VAT do Urzędu Skarbowego (ze środków z zapłaty VAT należnego)

Wn 225-VAT JST/Ma 130-VAT

Przeniesienie na dochody budżetowe (p. 0970) nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (ze środków z zapłaty VAT należnego po opłaconym podatku VAT)

Wn 222/Ma 130-VAT

Przebieganie należności jednostki lub nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym

Wn 2XX-VAT (analitka wg jednostek)/Ma 800-VAT (wylączenia wg jednostek)

Sprawozdanie Rb-27S

Wn 800/Ma 222

Przebieganie pod datą 31.12.

225-VAT JST/ 860

c) Ewidencja księgową – zakup

W jednostce budżetowej

Faktura zakupowa dotycząca działalności opodatkowanej

Wn 4XX (kwota netto)/201 (kwota brutto)

Wn 2XX-VAT naliczony

Wpływ środków na wydatki

Wn 130/ Ma 223

Zapłata zobowiązania

Wn 201/ Ma 130

Sprawozdanie Rb-28S

Wn 223/Ma 800

Przebieganie należności jednostki lub nadwyżki podatku VAT naliczonego nad
należnym

Wn 800-VAT (wyłączenie - urząd)/Ma 2XX-VAT

Przebieganie kosztów pod datą 31.12

Wn 860/Ma 4XX