

Zarządzenie Nr IV/.....⁶⁷⁷...../2017

Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego

z dnia 24 listopada.....2017r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski oraz przygotowania JPK.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2017r., poz. 1875) i art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1454 z późn. zm.) **zarządza się, co następuje:**

§1. W Zarządzeniu Nr IV/600/2016 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 25 listopada 2016r. w sprawie wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski zmienionym Zarządzeniem Nr IV/678/2016 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 28 grudnia 2016r. i Zarządzeniem Nr IV/504/2017 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 28 września 2017r., w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

- a) ust. 7 skreśla się,
- b) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Wartość prewskaźnika za 2016r., który będzie stosowany do zakupów dokonywanych przez Gminę Ostrowiec Świętokrzyski w roku 2018, wyliczają:

- 1) dla Urzędu Miasta – Wydział Finansowy,
- 2) dla pozostałych jednostek organizacyjnych – osoby wyznaczone przez kierownika jednostki

w terminie do dnia 8 grudnia 2017r.”

c) ust 13 otrzymuje brzmienie:

„13. Wskaźnik proporcji na 2018r. będzie wspólny dla podatnika Gminy Ostrowiec Świętokrzyski. Jednostki organizacyjne zostaną powiadomione o jego wysokości w terminie do 20 stycznia 2018 roku.,,

2) w § 4:

- a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„ 2. Wykaz kont bilansowych i operacji księgowych dotyczących wspólnego rozliczenia częściowych deklaracji VAT-7 w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miasta.

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
130	Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja stanu środków pieniężnych
225	225-5xxx	Rozrachunki z budżetem Urząd Skarbowy Rozrachunki wewnętrzne z jednostkami analityka wg jednostek organizacyjnych
240	240-05	Pozostałe rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi
760		Pozostałe przychody operacyjne
761		Pozostałe koszty operacyjne

Operacje księgowania cząstkowych ewidencji VAT jednostek organizacyjnych w podsystemie FKJB UM:

225-5xxx		240-05	
(2)	(1)	(1)	(2)
(3a)	(3b)	(3b)	(3a)
760		130	
(4)		(4)	(5)
(5)		(5)	
761			
(5)			

Opis operacji księgowych:

- (1) Księgowanie cząstkowych ewidencji sprzedaży z jednostek organizacyjnych bez klasyfikacji budżetowej (WN 240-05; MA 225-5xxx),
- (2) Księgowanie cząstkowych ewidencji zakupów z jednostek organizacyjnych bez klasyfikacji budżetowej (WN 225-5xxx; MA 240-05),
- (3) Rozksięgowanie deklaracji VAT jednostek pod datą przekazania podatku VAT do Urzędu Skarbowego:
 - a) w przypadku nadwyżki podatku należnego nad naliczonym (WN 225-5xxx; MA 240-05)
 - b) w przypadku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (WN 240-05; MA 225-5xxx),

- (4) Rozliczenie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym jednostki w miesiącu wystąpienia (WN 130; MA 760) pod datą przekazania podatku VAT do Urzędu Skarbowego,
- (5) Księgowanie zaokrągleń wynikających z deklaracji VAT-7 Gminy (WN 761; MA 130) lub (WN 130; MA 760)

Podstawą do sporządzenia polecenia księgowania są ewidencje VAT dostarczone przez jednostki organizacyjne.

Księgowaniu w danym okresie rozliczeniowym podlegają również ewidencje zerowe.”

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„ 3. Wykaz kont bilansowych i operacji księgowych dotyczących wspólnego rozliczenia podatku VAT w księgach rachunkowych gminy (organ).

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
133		Rachunek budżetu
222	wg kontrahentów	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	wg kontrahentów	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	22409 rozrachunki z tytułu podatku VAT wg jednostek organizacyjnych	Rachunek budżetu

Saldo konta 22409 z kontrahentem Urząd Miasta odzwierciedla deklarację VAT Gminy Ostrowiec Świętokrzyski. Salda kont 22409 wg jednostek organizacyjnych odzwierciedlają stan ich rozrachunków z Gminą.

Operacje księgowania dotyczące rozliczenia podatku VAT w podsystemie FKORG:

133		22409 Urząd Miasta	
(1)	(2)	(2)	
(3)	(4)	(5)	(3)
		(10)	(7)
		(11)	(9)
			(11)

22409 wg Jednostek

(4)	(1)
(9)	

222 Urząd Miasta

(7)	
(8)	(8)
	(10)
(11)	(11)

223 Urząd Miasta

	(5)
(6)	(6)

Opis operacji księgowych

- (1) Wpływ środków z jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT w przypadku wystąpienia zobowiązania (WN 133; MA 22409),
- (2) Przekazanie podatku VAT do Urzędu Skarbowego łącznie z jednostek organizacyjnych – księgowanie na podstawie wyciągu bankowego z kontrahentem Urząd Miasta (WN 22409; MA 133),
- (3) Wpływ środków z Urzędu Skarbowego w przypadku wystąpienia należności z tytułu podatku VAT, czyli nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (WN 133, MA 22409),
- (4) Zwrot podatku VAT wystąpi tylko w przypadku samorządowego zakładu budżetowego jeżeli w deklaracji częściowej VAT-7 wystąpiła należność (WN 22409, MA 133).

W przypadku pozostałych jednostek organizacyjnych zwrot podatku VAT nie wystąpi, ponieważ będzie bezpośrednio dochodem budżetu Gminy. Nie podlega również rozliczeniu w następnym miesiącu.

- (5) Ewidencje zakupu VAT-7 dotyczące Urzędu Miasta Podatek VAT naliczony (WN 22409; MA 223)
- (6) Techniczny zapis ujemny – do wydatków zrealizowanych przez jednostkę UM (223/223)
- (7) Ewidencje sprzedaży VAT dotyczące Urzędu Miasta-Podatek VAT należny (WN 222/22409)
- (8) Techniczny zapis ujemny – do dochodów zrealizowanych przez jednostkę UM (222/222)
- (9) Przeksięgowanie VAT jednostek z deklaracją VAT-7 Gminy (WN 22409 Jednostek; MA 22409 UM)
- (10) Rozliczenie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym jednostki w miesiącu wystąpienia (WN 22409 UM; MA 222 UM)


(11) Księgowanie zaokrągleń wynikających z deklaracji VAT-7 Gminy (WN 222 UM; MA 22409 UM + zapis techniczny 222/222) lub (WN 22409 UM; MA 222 UM).”

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta
Ostrowca Świętokrzyskiego

.....
Jarosław Górczyński

RADCA PRAWNY


mgr Ewa Murzyn
KL-K-539