

**ZARZĄDZENIE NR 93/2017**  
**WÓJTA GMINY SŁAWNO**

z dnia 13 października 2017 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 38a/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 30 września 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Sławnie**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 38a/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 30 września 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Sławnie, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku Nr 1 dodaje się punkt nr VI pod nazwą „Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Sławno i organie – budżecie Gminy Sławno”, w brzmieniu określonym jak w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) w załączniku Nr 2 Plan kont dla budżetu Gminy, w pkt 1 wykaz kont bilansowych budżetu, dodaje się konto:

**226 – Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT**

o następującym opisie:

**Konto 226 „Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”** - służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 224. Na stronie Wn ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT – 7 w korespondencji z kontem 224.

- 3) załącznik Nr 3 otrzymuje brzmienie określone jak w Załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 roku.

**Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Sławno i organie – budżecie Gminy Sławno.**

1. Na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Sławno z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Sławno i jej jednostkach podległych, zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Sławno i jej jednostkach budżetowych.
2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Sławno zwana dalej "gminą". Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Sławno oraz pozostałych jednostek budżetowych.
3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację podatkową VAT-7 na podstawie miesięcznych deklaracji cząstkowych składanych przez poszczególne jednostki.
4. Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą wyodrębnionego rachunku budżetu gminy (133) i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy.
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.  
Ewidencja podatku naliczonego (rejestr zakupu) i należnego (rejestr sprzedaży) prowadzona jest w programie Gmina, autorstwa ZETO Koszalin.
6. Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:
  - w organie – konto 224 (Rozrachunki budżetu)
  - w jednostce budżetowej – konto 225 (Rozrachunki z budżetami)
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 budżetu gminy przyjmuje się następujące rozwiązania:
  - przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto,
  - kasowo zrealizowane na rachunku budżetu gminy dochody budżetowe ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto.W rejestrach sprzedaży przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w kwocie netto, wykazuje się też kwotę podatku VAT (podatek należny).
8. Ewidencja księgowa faktur dotyczących sprzedaży:
  - a) w Urzędzie Gminy Sławno:
    - wartość brutto faktury – Wn konta 221 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma

konta zespołu 7 (wartość netto wg podziałek klasyfikacji budżetowej) oraz 225 (wartość należnego podatku VAT),

- zapłata faktury brutto – Wn konta 130, Ma konta 221 (wartość netto wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Wn konta 130 (rachunki bieżące -VAT), Ma konta 221 (VAT należny),

b) w budżecie gminy:

- zapłata faktury brutto- Wn konta 133, Ma konta 222 (otrzymane dochody).

9. Do ewidencji księgowej miesięcznej deklaracji cząstkowej VAT-7 Urzędu Gminy Sławno służą konta 226 oraz 224.

**Konto 226 „Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”** - służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 224. Na stronie Wn ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT – 7 w korespondencji z kontem 224.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

Przelew podatku VAT do urzędu skarbowego na podstawie deklaracji zbiorczej VAT - 7 w części dotyczącej Urzędu Gminy i Gminy Sławno:

a) w urzędzie gminy:

Wn konta 225, Ma konta 130 (rachunki bieżące - VAT),

b) w budżecie gminy:

Wn konta 224, Ma konta 133 (wyodrębniony rachunek do rozliczeń VAT).

10. Ewidencja księgowa rozliczeń podatku VAT pozostałych jednostek budżetowych.

Jednostki budżetowe składają miesięczne deklaracje cząstkowe VAT-7 (w groszach) do Referatu Budżetu i Finansów oraz przekazują na wyodrębniony rachunek bankowy obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 15-go dnia następnego miesiąca:

Ewidencja księgową rozliczeń podatku VAT pozostałych jednostek budżetowych. Jednostki budżetowe składają miesięczne deklaracje cząstkowe VAT-7 (w groszach) do Referatu Budżetu i Finansów oraz przekazują na wyodrębniony rachunek bankowy obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 15-go dnia następnego miesiąca:

a) w budżecie gminy:

- Wn konta 226 (jedn. budż.), Ma 224 - przypis podatku na podstawie złożonych deklaracji cząstkowych przez jednostki budżetowe,
- Wn konta 133 (wyodrębniony rachunek do rozliczeń VAT), Ma konta 226 (jedn.budż.) – przelewy podatku VAT dokonane na podstawie deklaracji cząstkowych przez jednostki budżetowe,
- Wn konta 224, Ma 133 (wyodrębniony rachunek do rozliczeń VAT) - przelew do urzędu skarbowego na podstawie deklaracji zbiorczej VAT - 7 – w części dotyczącej jednostek budżetowych.

11. Ewidencja przychodów i kosztów z tytułu zaokrągleń podatku:

a) w urzędzie gminy:

- Wn konta 225, Ma konta 760 lub Wn konta 761, Ma konta 225

b) w budżecie gminy:

- Wn konta 133, Ma konta 222 (dochód) lub Wn konta 223, Ma konta 133 (wydatek).

12. Do ewidencji księgowej podatku VAT w zakresie odwrotnego obciążenia stosuje się konta:

- **Konto 761 – 1 „Pozostałe koszty operacyjne odwrotne obciążenie VAT”** – służy do ewidencji podatku VAT należnego przy odwrotnym obciążeniu od zakupionych materiałów.

- **Konto 762 „Pozostałe przychody operacyjne odwrotne obciążenie – towary”** – służy do ewidencji przychodów w wartości netto sprzedanych towarów przy zastosowaniu odwrotnego obciążenia w celu wykazania w/w przychodów w deklaracji VAT - 7 oraz deklaracji VAT – 27.

- **Konto 763 „Pozostałe przychody operacyjne odwrotne obciążenie – usługi”** – służy do ewidencji przychodów w wartości netto świadczonych usług przy zastosowaniu odwrotnego obciążenia w celu wykazania w/w przychodów w deklaracji VAT - 7 oraz deklaracji VAT – 27.

Zapisów księgowych na w/w kontach dokonuje się w korespondencji z kontem 225.

W/w konta na koniec roku budżetowego nie wykazują sald.

## **PLAN KONT DLA URZĄDU GMINY**

### **1) Wykaz kont bilansowych**

#### **Zespół 0 - Majątek trwały**

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

016 - Dobra kultury

020 - Wartości niematerialne i prawne

030 - Długoterminowe aktywa finansowe

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych  
oraz zbiorów bibliotecznych

080 - Środki trwałe w budowie ( inwestycje)

#### **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

101 - Kasa

130 - Rachunek bieżący jednostki

135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 - Inne rachunki bankowe

140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 - Środki pieniężne w drodze

#### **Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych

- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

### **Zespół 3 - Materiały i towary**

- 310 – Materiały

### **Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402- Usługi obce
- 403- Podatki i opłaty
- 404- Wynagrodzenia
- 405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409- Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia

### **Zespół 7 - Przychody**

- 720 –Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 762 - Pozostałe przychody operacyjne odwrotne obciążenie – towary
- 763 – Pozostałe przychody operacyjne odwrotne obciążenie - usługi
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne

**Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 - Wynik finansowy

**2) Wykaz kont pozabilansowych**

920 – obce środki trwałe

930 – zobowiązania wymagalne

940 – Fundusz sołecki

975- Wydatki strukturalne

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3) Funkcjonowanie kont dla jednostki budżetowej będzie następowało zgodnie z zasadami określonymi w planie kont z komentarzem wg opracowania p. Jana Charytoniuka.

4) Tworzy się konta analityczne do następujących kont syntetycznych.

Symbol konta	Nazwa konta syntetycznego	Określenie prowadzenia ewidencji analitycznej
1	2	3
011	Środki trwałe	Komputerowo wg klasyfikacji środków trwałych (grupa, podgrupa, rodzaj)
013	Pozostałe środki trwałe	W księgach inwentarzowych wg nazewnictwa środków
020	Wartości niematerialne i prawne	W księdze inwentarzowej wg nazewnictwa
030	Długoterminowe aktywa finansowe	W księdze inwentarzowej wg nazwy jednostek.

071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wg klasyfikacji środków trwałych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Z podziałem na umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo
080	Środki trwałe w budowie ( inwestycje)	Komputerowo - wg nazw zadań inwestycyjnych
101	Kasa	Komputerowo wg raportów oddzielnie dla wpływów i oddzielnie dla wydatków
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	Strona Wn wyraża wpływ środków na rachunek Strona Ma wyraża rozchody Zapisy dokonywane na podstawie pk w kwotach odpowiadających sumie osiągniętych w danym dniu dochodów i zrealizowanych wydatków
135	Rachunki środków funduszy specjalnych	Wg nazwy funduszu -
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Wg poszczególnych jednostek.
141	Środki pieniężne w drodze	Wg poszczególnych jednostek
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Wg poszczególnych kontrahentów.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Wg klasyfikacji dochodów.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Wg nazw jednostek
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Wg nazw jednostek
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Wg nazw jednostek
225	Rozrachunki z budżetami	Wg poszczególnych tytułów rozliczeń z budżetem
226	Długoterminowe należności budżetowe	Wg tytułów należności
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Wg tytułów płatności
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Wg tytułów wynagrodzeń.
234	Pozostałe rozrachunki z	Wg pracowników i tytułów powstania należności i



	pracownikami	zobowiązań.
240	Pozostałe rozrachunki	Wg tytułów rozrachunków
245	Wpływy do wyjaśnienia	Wg kontrahentów
400	Amortyzacja	Wg klasyfikacji środków trwałych z podziałem na działy gospodarki
401	Zużycie materiałów i energii	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej ( dział-rozdział – paragraf )
402	Usługi obce	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej ( dział-rozdział – paragraf )
403	Podatki i opłaty	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej ( dział-rozdział – paragraf )
404	Wynagrodzenia	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej ( dział-rozdział – paragraf )
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej ( dział-rozdział – paragraf )
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej ( dział-rozdział – paragraf )
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej ( dział-rozdział – paragraf )
411	Pozostałe obciążenia	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej ( dział-rozdział – paragraf )
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej ( dział-rozdział – paragraf )
750	Przychody finansowe	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej ( dział-rozdział – paragraf )
751	Koszty finansowe	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej ( dział-rozdział – paragraf )
760	Pozostałe przychody operacyjne	Wg tytułów ich powstania
761	Pozostałe koszty operacyjne	Wg tytułów ich powstania
762	Pozostałe przychody operacyjne odwrotne obciążenie - towary	Wg tytułów ich powstania
763	Pozostałe przychody operacyjne odwrotne obciążenie - towary	Wg tytułów ich powstania

770	Zyski nadzwyczajne	Wg tytułów ich powstania
771	Straty nadzwyczajne	Wg tytułów ich powstania
800	Fundusz jednostki	Wg tytułów elementów kształtujących fundusz
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Wg jednostek organizacyjnych i nazw zadań inwestycyjnych
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Wg tytułów rozliczeń
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Wg rodzajów wydatków
860	Wynik finansowy	Wg tytułów elementów kształtujących wynik finansowy jednostki.

### **Konta pozabilansowe**

Symbol konta	Nazwa konta syntetycznego	Określenie prowadzenia ewidencji analitycznej
1	2	3
920	Obce środki trwałe	Wg umów
930	Zobowiązania wymagalne	Wg wierzycieli
940	Fundusz sołecki	Wg sołectw i rodzaju wydatku
975	Wydatki strukturalne	Wg klasyfikacji wydatków strukturalnych
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Wg nazw jednostek
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Wg klasyfikacji budżetowej Wydruki komputerowe z Systemu Budżet
982	Plan finansowy niewygasających wydatków	Wg klasyfikacji budżetowej Wydruki komputerowe z Systemu Budżet
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej

998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Wg stosowanej klasyfikacji budżetowej