

Zarządzenie Nr 1062/2017
Burmistrza Nysy
z dnia 31 marca 2017 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 279/2015 Burmistrza Nysy z dnia 29 maja 2015 r.
w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 31 oraz: 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz 446, ze zm.) oraz art. 10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz 1047, ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

W załączniku do Zarządzenia Nr 279/2015 z dnia 29 maja 2015 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zmienionego Zarządzeniem Nr 514/2015 Burmistrza Nysy z dnia 9 grudnia 2015 r. i Zarządzeniem Nr 594/2016 Burmistrza Nysy z dnia 29 stycznia 2016 r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 ust. 35 otrzymuje brzmienie:

„35. Zasady księgowania związane z rozliczeniem podatku od towarów i usług:

VAT należny wyższy od VAT naliczonego w danym miesiącu							
Lp.	Wyszczególnienie	Urząd Miejski				Budżet	
		Rachunki dochodów i wydatków		Rachunek JPK			
		Konto Wn	Konto Ma	Konto Wn	Konto Ma	Konto Wn	Konto MA
1	Faktura VAT sprzedaży	221-xx	720-xx 225 VAT należny				
2	Wpływ należności	130-doch.- klasyf.	221-xx				
3	Zasilenie	130-wydatki-T	223-xx-T			223-xx	133-xx
4	Faktura VAT zakupu	4xx lub 080-xx 225-VAT naliczony	201-xx lub 240-xx				
5	Zapłata faktury	201-xx lub 240-xx	130-wydatki- klasyf.				
6	Przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu	222-xx-T	130-doch.-T			133-xx	222-xx
		225-VAT należny – rozrachunki z budżetem	130-100-V			133-xx	240-xx
7	Przebiegowanie VAT naliczonego na rozrachunek z JPK [na koniec miesiąca]	225-xx [deklaracja częstkowa]	225-VAT naliczony				
8	Przebiegowanie VAT należnego na rozrachunek z JPK	225-VAT należny	225-xx [deklaracja częstkowa]				

	[na koniec miesiąca]						
9	Sporządzenie miesięcznej Informacji częściowej VAT [UM]	225-xx	280-05-xx [wewnętrzne rozrachunki z tyt. VAT]				
w następnym miesiącu							
10	Przelew z rachunku bankowego budżetu na rachunek bankowy UM [subkonto wydatków – może być kilka] kwoty podatku VAT należnego [zapłacony przez podatników w należnościach] w części podlegającej zmniejszeniu o podatek VAT naliczony; oraz pozostałej wartości VAT należnego zapłaconego przez podatników [przekazanego na rachunek budżetu w m-cu poprzednim]	130-wydatki klasyfikacja [może być kilka paragrafów] 130-200-V	225-xx			240-xx	133-xx
11	Zapis techniczny – subkonto wydatków]	- 130-wydatki klasyfikacja	- 130-wydatki klasyfikacja				
12	Zwrot zasilenia – wartość środków z tytułu odliczonego podatku VAT	223-xx-T	130-2xx-T			133-xx	223-xx
13	Zapis techniczny	- 223-xx-T - 130-2xx-T	- 223-xx-T - 130-2xx-T			- 223-xx	- 223-xx
14	Zasilenie	130-2xx-T	223-xx-T			223-xx	133-xx
15	Przelew z rachunku bankowego wydatków na rachunek bankowy VAT - JPK wartości podatku VAT wykazanego w częściowej deklaracji. Kwota ta składa się z: 1) wartość VAT należnego który nie został wpłacony przez podatników a obecnie ujęty w planie finansowym wydatków UM, tj. w paragrafie 4530, 2) wartość która została na koncie wydatków (VAT należny zapłacony przez podatników minus wartość VAT naliczonego).	280-05-xx [wewnętrzne rozrachunki z tytułu VAT]	130-wydatki [§ 4530] 130-2XX-V	139-xx	280-01-xx		
W przypadku, gdy z § 4530 pokryta została część lub całość podatku VAT należnego nieregulowanego przez kontrahentów, a w następnym okresie zaległość ta została wpłacona, to zapłata ta wpływa na zmniejszenie wydatków w tym paragrafie, w ramach							

dnego roku budżetowego.							
16	Złożenie do gminy deklaracji częściowej VAT-7, w której wykazano nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym			280-01-xx	280-04-xx		
17	Sporządzenie deklaracji VAT - 7 GN na podstawie otrzymanych Informacji częściowych VAT [sumowanie]			280-04-xx	225-xx [zbiorczo informacje częściowe]		
18	Przypis deklaracji VAT-7 GN			225-xx [zbiorczo informacje częściowe]	225-xx [deklaracja VAT-7 GN]		
Zaokrąglenia - WARIANT I [§ 0970]							
19	Zaokrąglenia			225-xx [zbiorczo informacje częściowe]	280-03-xx		
Wyliczając zaokrąglenia bierzemy pod uwagę wartość przypisaną deklaracji VAT-7 GN do łącznej wartości otrzymanych Informacji częściowych VAT.							
20	Przekazanie wartości zaokrąglonej na konto dochodów UM	130-1xx-klasyf. [§ 0970] 221-xx	221-xx 76x-xx	280-03-xx	139-xx		
21	Przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu	222-xx-T	130-1xx-T			133-xx	222-xx
22	przekazanie na rachunek US wartości podatku VAT należnego wykazanego w deklaracji VAT-7 GN			225-xx [deklaracja VAT-7 GN]	139-xx		
Zaokrąglenia - WARIANT II [§ 4530]							
23	Zaokrąglenia			280-03-xx	225-xx [zbiorczo informacje częściowe]		
Wyliczając zaokrąglenia bierzemy pod uwagę wartość przypisaną deklaracji VAT-7 GN do łącznej wartości otrzymanych Informacji częściowych VAT.							
24	Zasilenie [na pokrycie różnic wynikających z zaokrągleń kwota deklaracji VAT GN]	130-2xx-T	223-xx-T			223-xx	133-xx
25	Przekazanie środków na rachunek VAT - JPK wynikających z zaokrągleń - wykonanie § 4530	76x-klasyf. [§ 4530] 201-xx	201-xx 130-wydatki [§ 4530]	139-xx	280-03-xx		

26	przekazanie na rachunek US wartości podatku VAT należnego wykazanego w deklaracji VAT-7 GN			225-xx [deklaracja VAT-7 GN]	139-xx		
VAT naliczony wyższy od VAT należnego w danym miesiącu							
1	Faktura VAT sprzedaży	221-xx	720-xx 225 VAT należny				
2	Wpływ należności	130-doch.- klasyf.	221-xx				
3	Zasilenie	130-wydatki-T	223-xx-T			223-xx	133-xx
4	Faktura VAT zakupu	4xx lub 080-xx 225-VAT naliczony	201-xx lub 240-xx				
5	Zapłata faktury	201-xx lub 240-xx	130-wydatki- klasyf.				
6	Przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu	222-xx-T 225-VAT należny – rozrachunki z budżetem	130-doch.-T 130-100-V			133-xx 133-xx	222-xx 240-xx
7	Przebieganie VAT naliczonego na rozrachunki z JPK [na koniec miesiąca]	225-xx [deklaracja częściowa]	225-VAT naliczony				
8	Przebieganie VAT należnego na rozrachunki z JPK [na koniec miesiąca]	225-VAT należny	225-xx [deklaracja częściowa]				
9	Sporządzenie miesięcznej informacji częściowej VAT [UM]	280-05-xx [wewnętrzne rozrachunki z tyt. VAT]	225-xx				
Uwaga dot. poz. 1-9: Rb-27S kwoty netto; Rb-28S kwoty brutto							
w następnych miesiącach							
10	Przelew z rachunku bankowego budżetu na rachunek bankowy UM [subkonto wydatków - może być kilka] wartości środków stanowiących wysokość odliczonego podatku VAT w stosunku do wysokości VAT należnego [zmniejszenie wydatków] z rachunku budżetu	130-wydatki klasyfikacja [może być kilka paragrafów]	225-xx			240-xx	133-xx
11	Zapis techniczny – subkonto wydatków	- 130-wydatki klasyfikacja	- 130-wydatki klasyfikacja				

12	Zwrot zasilenia – wartość środków z tytułu odliczonego podatku VAT	223-xx-T	130-2xx-T			133-xx	223-xx
13	Zapis techniczny	- 223-xx-T - 130-2xx-T	- 223-xx-T - 130-2xx-T			- 223-xx	- 223-xx
14	Kwota podatku VAT – nieuregulowana przez kontrahentów/ w części w całości wartość VAT należnego wynikającego z faktur sprzedaży		- 130-wydatki klasyfikacja 130-wydatki § 4530				
15	Złożenie do gminy deklaracji częściowej VAT-7 w której wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym			[280-04-xx	280-01-xx		
16	Sporządzenie deklaracji VAT - 7 GN na podstawie otrzymanych Informacji częściowych VAT [sumowanie]. Należność od US z tytułu podatku VAT „do zwrotu”			225-xx [zbiorczo informacje częściowe]	280-04-xx		
17	Przypis deklaracji VAT-7 GN			225-xx [deklaracja VAT-7 GN]	225-xx [zbiorczo informacje częściowe]		
Zaokrąglenia - WARIANT I [§ 0970]							
18	Zaokrąglenia			225-xx [zbiorczo informacje częściowe]	280-03-xx		
Wyliczając zaokrąglenia bierzemy pod uwagę wartość przypisaną deklaracji VAT-7 GN do łącznej wartości otrzymanych Informacji częściowych VAT.							
19	Wpływ z US na rachunek JPK wartości nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającym z deklaracji VAT-7 GN			139-xx	225-xx [deklaracja VAT-7 GN]		
20	Przekazanie do Jednostek wartości VAT zwróconego przez US na podstawie otrzymanych informacji częściowych VAT [subkonto wydatki]	130-wydatki klasyfikacja [może być kilka paragrafów]	280-05-xx	280-01-xx	139-xx		
21	Wpływ zaokrągleń z rachunku JPK z US	130-100-klasyfikacja	76x-xx	280-03-xx	139-xx		

22	Zwrot zasilenia	223-xx-T	130-2xx-T			133-xx	223-xx
23	Przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu	222-xx-T	130-1xx-T			133-xx	222-xx
24	Zapis techniczny	-130-2xx-T -223-xx-T	-130-2xx-T -223-xx-T			-223-xx	-223-xx
Zaokrąglenia - WARIANT II [§ 4530]							
25	Zaokrąglenia			280-03-xx	225-xx [zbiorczo informacje cząstkowe]		
Wyliczając zaokrąglenia bierzemy pod uwagę wartość przypisaną deklaracji VAT-7 GN do łącznej wartości otrzymanych informacji cząstkowych VAT.							
26	Wpływ z US na rachunek JPK wartości nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającym z deklaracji VAT-7 GN			139-xx	225-xx [deklaracja VAT-7 GN]		
27	Zasilenie [wartość zaokrągleń]	130-2xx-T	223-XX-T			223-xx	133-xx
28	Przekazanie wartości zaokrągleń na rachunek JPK	76x-xx § 4530 201-xx	201-xx 130-2xx-klas.	139-xx	280-03-xx		
29	Przekazanie do Jednostek wartości VAT zwróconego przez US na podstawie otrzymanych informacji cząstkowych VAT [subkonto wydatki]	130-wydatki klasyfikacja [może być kilka paragrafów]	280-05-xx	280-01-xx	139-xx		
30	Zwrot zasilenia	223-xx-T	130-2xx-T			133-xx	223-xx
31	Zapis techniczny	-130-2xx-T -223-xx-T	-130-2xx-T -223-xx-T			-223-xx	-223-xx

2) w § 2 dodaje się ust. 44 w brzmieniu:

„44. Zasady ujmowania rozliczeń z tytułu VAT w sprawozdaniach budżetowych przez Urząd Miejski w Nysie:

- 1) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazane dochody budżetowe jednostki są kwotami netto,
- 2) w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kwoty wydatków powinny być wykazywane:
 - a) w ramach danego miesiąca w kwotach netto, to jest po dokonaniu pomniejszenia wydatków rzeczowych w ramach właściwych paragrafów na podstawie:
 - przelewu kwoty podatku VAT na rachunek bankowy wydatków - w przypadku funkcjonowania odrębnych rachunków dochodów i wydatków,

- dokumentu Polecenia księgowania - w przypadku funkcjonowania w wspólnego rachunku dochodów i wydatków;
- b) w przypadku braku możliwości wykazania w sprawozdaniu wydatków w kwotach netto dopuszcza się wykazywanie wydatków w miesiącu ich realizacji w kwotach brutto, w miesiącu następnym wydatki podlegają tzw. „odciążeniu” to jest pomniejszeniu o odliczony podatek VAT. W konsekwencji powyższego wydatki wykonane prezentowane są w sprawozdaniach budżetowych sporządzanych za okres:
- styczeń – w kwotach brutto,
 - luty - w zakresie wydatków zrealizowanych w miesiącu lutym w kwotach brutto, natomiast w zakresie wydatków dotyczących miesiąca stycznia w kwotach pomniejszonych o odliczony podatek VAT,
 - od marca do listopada analogicznie jak w miesiącu lutym,
 - grudzień – analogicznie jak powyżej, przy czym wydatki w miesiącu grudniu powinny być „odciążane” na bieżąco, w miarę dokonanych odliczeń.
- 3) W sprawozdaniu budżetowym z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S może wystąpić paragraf 453 „Podatek od towarów i usług (VAT).
- 4) Rozliczenia z tytułu podatku VAT między na poziomie analitycznym GN a Urzędem Miejskim nie są ujmowane w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb-Z i Rb-N).
- 5) Urząd Miejski w Nysie sporządza i przekazuje do budżetu sprawozdanie w zakresie operacji finansowych Rb-N, w którym ujmuje kwotę podatku VAT, którą Urząd Skarbowy zobowiązany jest zwrócić do Gminy (pozycja N 5.3 grupa I).”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

BURMISTRZ NYSY
Kordian Kalharcz

