

**w sprawie: zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kwilczu.**

Na podstawie przepisów 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 2013r. poz. 289, z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375)

**Wójt Gminy Kwilcz**  
**zarządza, co następuje:**

**§ 1**

W Zarządzeniu nr 27/2016 Wójta Gminy Kwilcz z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kwilczu wprowadza się następujące zmiany:

- 1) pkt 12 załącznika nr 3c do Zarządzenia Nr 27/2016 Wójta Gminy Kwilcz z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kwilczu otrzymuje brzmienie:

„12. Wykaz programów używanych w Referacie Finansowym przedstawia poniższa tabela:

## Wykaz programów używanych w Referacie Finansowym

Lp.	Aplikacja użytkowa	Dostawca/wykonawca	Data instalacji aplikacji użytkowej/ zakupu pierwszej licencji (rocznej)	Wersja
1.	Kadry i Płace Pracowników Urzędu i Oświaty	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	1994-12-13	2.63c
2.	Ewidencja Środków Trwałych i przedmiotów w ewidencji	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	1994-12-27	2.38i
3.	Księgowość budżetowa Jednostki i/lub Zarządu	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	1994-12-27	2.50d
4.	Podatek od Środków Transportowych	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	1994-12-30	2.55c
5.	Podatek Rolny/Leśny/Nieruch. dla osób Fizycznych	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	1994-12-30	2.75c
6.	Ewidencja i Drukowanie Faktur	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	1995-10-05	2.35a
7.	Ewidencja i Rozliczanie Podatku VAT	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	1997-12-16	2.57a
8.	Podatek Od Nieruchomości dla Osób Prawnych	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	2001-03-28	2.65c
9.	Podatek Rolny/Leśny dla Osób Prawnych	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	2005-02-15	2.65c

10.	Programy Obsługi Kasy	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	2005-12-08	2.39b
11.	Ewidencja i rozliczenie gospodarowania odpadami	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	2013-05-15	2.24c
12.	Budżet JST Plus	OPW DOSKOMP Sp. z o.o. ul. Piotra Skargi 12 93-036 Łódź	2005	3.9.3 build 329
13.	Budżet JB Plus	OPW DOSKOMP Sp. z o.o. ul. Piotra Skargi 12 93-036 Łódź	2005	3.9.3 build 329
14.	Izby	ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Spółka z o.o. ul. Hanny Januszewskiej 1 60-195 Poznań	2006	2.04a
15.	Planowanie i Realizacja Budżetu Budżet +WPF + Zaangażowanie	OPW DOSKOMP Sp. z o.o. ul. Piotra Skargi 12 93-036 Łódź	2011-03-22	1.2.4.502

”

- 2) dodaje się załącznik nr 3e do Zarządzenia Nr 27/2016 Wójta Gminy Kwilcz z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kwilczu, który otrzymuje brzmienie:

„Załącznik Nr 3e  
do Zarządzenia Nr 17/2017  
Wójta Gminy Kwilcz  
z dnia 3 stycznia 2017 r.  
w sprawie zmiany zasad (polityki)  
rachunkowości w Urzędzie Gminy  
w Kwilczu

### **III e. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ W ZAKRESIE PODATKU VAT**

1. Na podstawie Zarządzenia nr 100/2016 Wójta Gminy Kwilcz z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kwilcz, w jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym.
2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Kwilcz. Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności

opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Gminy w Kwilczu oraz pozostałych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne kwartały deklarację podatkową VAT-7K na podstawie kwartalnych deklaracji cząstkowych składanych przez poszczególne jednostki.
4. Ewidencja podatku naliczonego (rejestr zakupu) i należnego (rejestr sprzedaży) prowadzona jest w programie SIGID Ewidencja i rozliczanie podatku VAT, autorstwa Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o. o. Poznań.
5. Do ewidencji księgowej podatku VAT służy konto jednostkowe 225:

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami” służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

W zakresie podatku od towarów i usług (VAT) konto służy do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego w ramach scentralizowanego rozliczenia podatku VAT dla całej jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencję pomocniczą do tego konta prowadzić należy z wyodrębnieniem każdej jednostki budżetowej i zakładu budżetowego JST, z równoczesnym uwzględnieniem podziału na tytuły rozliczeń.

6. Ewidencja rozliczenia VAT w jednostkach Gminy Kwilcz respektuje założenia o uznawaniu dochodów budżetowych za wykonane w kategoriach netto (bez należnego VAT) od samego początku rozliczeń, czyli od wpływu na rachunek bieżący, natomiast wydatków budżetowych za poniesione w kategoriach brutto (łącznie z naliczonym VAT).

Dochody JST oraz należności z tytułu dochodów budżetowych (wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych) ewidencjonowane są w kwotach netto.

Wydatki JST (wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych) ewidencjonowane są w kwotach brutto.

Wydatki planuje się w kwotach brutto (równowartość zobowiązań), dodatkowo planuje się wydatki z tytułu VAT na zabezpieczenie środków na zapłatę podatku VAT w przypadku nieterminowej zapłaty należności przez odbiorców.

VAT należny od dochodów, które nie zostały uregulowane przez nabywców, w momencie zapłaty do urzędu skarbowego, stanowi wydatek budżetowy według podziałek klasyfikacji budżetowej, a w chwili, gdy należność wpłynie na rachunek bieżący, to wartość należnego VAT stanowi kwotę, którą przeznaczają się na poczet przyszłych zobowiązań w stosunku do urzędu skarbowego.

7. Jednostki podlegające centralizacji rozliczeń VAT (Urząd Gminy w Kwilczu, Zespół Szkół w Kwilczu, Przedszkole „Pod Topolą” w Kwilczu, Szkoła Podstawowa w Luboszu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwilczu, Zakład Obsługi Mienia Samorządowego w Kwilczu) zobowiązane są do przekazywania miesięcznej ewidencji sprzedaży i zakupów realizowanych w danej jednostce oraz do przekazywania kwartalnej deklaracji VAT-7K częściowej.

Na podstawie złożonych przez jednostki ewidencji następuje zaksięgowanie VAT należnego i naliczonego na koncie 225, które służy do centralizacji VAT w Gminie Kwilcz, które służy ustaleniu stanu należności bądź zobowiązań w stosunku do JST. Jednostki przekazują na rachunek bankowy Gminy obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, co również znajduje odzwierciedlenie na koncie 225.”

## § 2

Zobowiązuje się pracowników Urzędu do zapoznania się z postanowieniami niniejszej dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i wprowadzenie tych postanowień w życie.

## § 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

## § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.