

Zarządzenie nr 52/2018
Wójta Gminy Widawa
z dnia 27 czerwca 2018 r.

w sprawie zmian Zarządzenia nr 135/2015 Wójta Gminy Widawa z dnia 30.12.2015 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.) oraz zgodnie z art. 40 i art. 53 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.) i § 14 - 16 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911), oraz § 9 - 27 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 poz. 1375), zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 135/2015 Wójta Gminy Widawa z dnia 30.12.2015 r. sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa wprowadza się zmiany o następującym brzmieniu:

- a) w Części II paragraf 9 w pkt 1, 4 ,7 oraz w Część III paragraf 16 pkt 1.1) użyte wyrazy „3.500 zł” zastępuje się odpowiednio wyrazami „10.000 zł”
- b) w Części II paragraf 9 pkt 1 użyty wyraz „300 zł” zastępuje się odpowiednio wyrazem „500 zł”

§ 2

Celem uzupełnienia wykazu kont bilansowych wykorzystywanych dla ewidencjonowania operacji finansowo księgowych związanych z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (ang. split payment dalej MPP), w załączniku nr 4 do Zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W Załączniku nr 4 do Zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa - Wykaz kont dla jednostki Urzędu Gminy Widawa w tabelarycznym zestawieniu w grupie kont bilansowych zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” wprowadzone zostaje dodatkowe konto wraz z nazwą i opisem zasad ewidencji analitycznej zgodnie z poniższym wykazem:

Zespół kont	Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie (ewidencja analityczna)	Uwagi
1	2	3	4	5
1	129	Rachunek VAT	Rachunek VAT jest kontem powiązany z rachunkiem rozliczeniowym dotyczącym zrealizowanej sprzedaży jak i rachunkiem rozliczeniowym dedykowanym wydatkom (z uwagi odprowadzenie zobowiązania podatkowego – wydatek w klasyfikacji paragraf 453) na którym gromadzone będą środki - z otrzymanej zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie Vat z wystawionej faktury (lub faktury korekty) opłaconej przez kontrahenta przy wykorzystaniu MPP; - z przekazania środków z innego rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku dla tego samego podatnika (dotyczy wpływu VAT od innej jednostki podległej) - z otrzymanego zwrotu nadwyżki VAT (naliczonego w terminie 25 dni w trybie art. 87 ust.6a VATU) Obciążenie Rachunku VAT będzie możliwe jedynie w celu zapłaty kwoty Vat na Rachunek VAT sprzedawcy, zwrotu Vat dla nabywcy z tyt. faktury korygującej, wpłaty na rachunek Urzędu Skarbowego zobowiązań z tyt. VAT odsetek oraz w pozostałych sytuacjach określonych w przepisach wynikających z ustawy o Vat i Prawo Bankowe.	

- 2) W części opisowej do załącznika nr 4 Zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa i po uwzględnieniu zmian numeracji do opisu poszczególnych kont bilansowych wprowadzonych Zarządzeniem Wójta Gminy Widawa nr 110/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. i nr 108/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. punkt 8 otrzymuje brzmienie :

„**Konto 129 Rachunek VAT** służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym i realizacji płatności przy wykorzystaniu MPP. Płatność w ramach MPP co do zasady polega na podziale transferu środków na kwotę netto i kwotę VAT. Jednostka Samorządu Terytorialnego jako podatnik będzie nabywcą towarów i usług związanych z działalnością gospodarczą od innego podatnika VAT to będzie mogła opłacić fakturę zakupową przy wykorzystaniu komunikatu przelewu MPP. Wartość netto zostanie przelana na rachunek rozliczeniowy sprzedawcy, a kwota wartości VAT trafi na konto VAT sprzedawcy. Zapisy na koncie 129 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w

związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Zamknięty katalog sytuacji, w których może nastąpić uznanie rachunku oraz jego obciążenie obejmuje następujące operacje.

Na stronie **Wn konta 129** ujmuje się:

- otrzymane zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie VAT wynikającej z wystawionej faktury opłaconej przez kontrahenta przy wykorzystaniu MPP za pomocą komunikatu przelewu
- przekazane środki z innego rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku dla tego samego podatnika
- otrzymane zwroty kwot odpowiadających kwocie VAT wynikającej z wystawionej faktury korygującej
- otrzymane zwroty nadwyżek VAT naliczonego w terminie 25 dni w trybie art. 87 ust. 6a ustawy o VAT

Na stronie **Ma konta 129** ujmuje się:

- zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie VAT z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek VAT sprzedawcy
- zwroty na rzecz nabywcy kwoty odpowiadającej kwocie VAT wynikającej z wystawionej przez podatnika faktury korygującej
- wpłaty na rachunek urzędu skarbowego zobowiązania podatkowego z tyt. VAT, dodatkowego zobowiązania podatkowego –sankcyjnego z tyt. VAT, odsetek od zaległości w zapłacie VAT
- przekazania kwoty VAT na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu, choć nie jest dostawcą towarów i usług wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność
- zwroty przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie od otrzymanej płatności na rachunek VAT
- przekazania środków na inny rachunek VAT prowadzony na rzecz tego samego podatnika w tym samym banku
- przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu o wyrażeniu zgody na taką transakcję
- przekazania środków na rachunek rozliczeniowy jednostki budżetowej, w przypadku gdy rachunek VAT jest prowadzony dla rachunku bieżącego jednostki budżetowej
- zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego dotyczącego egzekucji należności z tyt. VAT

Konto 129 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku VAT.

- 3) Tekst z punktu 8 przenosi się do punktu 9 i odpowiednio zmieniona zostaje numeracja kolejnych punktów.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2018 r. i podlega ogłoszeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami.