

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr FIN.837.VII.2018 Wójta Gminy Krokowa  
z dnia 12.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art.53 ust.2 ustawy z dnia 27.08.2009 roku – o finansach publicznych w związku z rozdziałem 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 roku poz.351)

Zarządzam, co następuje:|

§ 1.

Załącznik nr 3 –Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – a) zakładowy plan kont dla budżetu Gminy- uzupełnia się o następujący zapis:

„W miarę potrzeb do wszystkich kont syntetycznych tworzy się subkonta i konta analityczne.”

§ 2.

Załącznik nr 3 –Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – a) zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy uzupełnia się o następujące konta bilansowe:

- **Konto 852- Fundusze specjalne** – służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń innych funduszy specjalnego przeznaczenia. Na stronie Wn konta 852 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy. Ewidencja szczegółowa do konta 852 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie. Saldo Ma konta 852 wyraża stan funduszy specjalnego przeznaczenia innych niż ZFŚS.

§ 3.

Załącznik nr 8 – Instrukcja ewidencji księgowej podatku VAT w scentralizowanym systemie rozliczeń –do Zarządzenia nr FIN.837.VII.2018 Wójta Gminy Krokowa z dnia 12.01.2018 roku, otrzymuje następujące brzmienie:

**Instrukcja ewidencji księgowej podatku VAT w scentralizowanym systemie rozliczeń**

**( załącznik nr 8)**

§ 1.

1. Na podstawie Zarządzenia Nr FIN.440.VII.2016 Wójta Gminy Krokowa z dnia 17.08.2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Krokowa zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Krokowa.
2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Krokowa, zwana dalej „gminą”. Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych Urzędu Gminy Krokowa 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 rachunku budżetu gminy (133-01-dochody budżetu) i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy.
5. Ewidencja dokonywanej sprzedaży jest prowadzona zarówno na podstawie wystawionych faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
6. Gmina nie przekazuje do jednostek budżetowych środków z tytułu rozliczeń – podatek VAT do zwrotu.

#### § 2.

1. Jednostki inne niż urząd gminy zobowiązane są do zaplanowania środków na zapłatę podatku VAT.
2. Jednostki przekazują do Gminy środki tytułu podatku VAT –do zapłaty ( w groszach) w terminie do 15 dnia następującego miesiąca w oparciu o deklarację częstkową. W przypadku korekty – dopłata podatku, jednostka przekazuje środki wraz z należnymi odsetkami (wyliczonymi na dzień przekazania do Urzędu Skarbowego ) w terminie 2 dni od złożenia korekty.
3. Jednostki zobowiązane są do prowadzenia ewidencji księgowej podatku VAT w sposób umożliwiający określenie podatku VAT należnego i naliczonego oraz ustalenie stanów rozliczeń za dany okres podatkowy zgodnie z rejestrami zakupów i sprzedaży (odrębnie dla rachunków bankowych, dochody na wydzielonym rachunku bankowym –art.223 uofp
4. Jednostki dostosowują ewidencję do swoich potrzeb.

#### §3.

W planie kont jednostki zobowiązane są prowadzić konto 225 „Rozrachunki z tytułu VAT, analityka według stawek podatku VAT bądź według sposobu odliczenia.

1) Na stronie Wn konta 225 ujmuje się :

- a) VAT naliczony podlegający odliczeniu,
- b) kwotę podatku VAT rozliczonego z Urzędem Skarbowym na podstawie informacji z Gminy

2. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

- a) VAT należny podlegający odprowadzeniu
- b) kwotę podatku VAT rozliczonego z Urzędem Skarbowym na podstawie informacji z Gminy.

3. Konto 225 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT „ może wykazywać dwustronne saldo.

4. W planie kont jednostki zobowiązane są wprowadzić konto 800 – Fundusz jednostki –z tytułu podatku VAT - służące do wyksięgowania kwoty podatku VAT należnego i naliczonego na podstawie informacji z Gminy o rozliczeniu VAT.

#### §4.

Przyjmuje się następujące wzorce księgowania:

- 1) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w jednostkach budżetowych.
- 2) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w gminie.

**Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w jednostkach budżetowych**

Ewidencja księgowa w jednostce –sprzedaż opodatkowana

Lp.	Opis	WN	MA
1	Faktura sprzedażowa netto ( przychody według podziałek klasyfikacji)	221	720/760
2	Podatek VAT należny	221	225
3	Wpływ należności całość zapłaty netto	130	221
4	Wpływ należności całość zapłaty VAT	130 VAT	221
5	Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów (brutto) , z wyjątkiem Urzędu Gminy	222	130 –netto 130-VAT
6	Przebieganie kwoty VAT na podstawie informacji z Gminy	225/wg stawek	800 – VAT
7	Sprawozdanie Rb-27 S przekazanie zrealizowanych dochodów budżetowych (brutto)	800	222

Ewidencja księgowa w jednostce –zakupy do odliczenia

Lp.	Opis	WN	MA
1	Wpływ środków z budżetu ( zasilenie ) brutto	130	223
2	Faktura zakupowa netto i podatek niepodlegający odliczeniu ( koszty wg podziałek klasyfikacji)	Zespół 4/080	201
3	Podatek VAT naliczony do odliczenia (wg podziałek klasyfikacji)	225	201
4	Zapłata faktury brutto	201	130 (wg podziałek klasyfikacji)
<b>Rozliczenie podatku VAT według deklaracji cząstkowej</b>			
1.	Przekazanie na rachunek Gminy środków z tytułu podatku VAT wykazanego do zapłaty w cząstkowej deklaracji ( w	225 (VAT należny)	130 ( wg podziałek klasyfikacji)

	groszach), paragraf 4530 we właściwej klasyfikacji, z wyjątkiem Urzędu Gminy		
2.	Ewidencja z tytułu zaokrążeń podatku VAT należnego	130 (wg podziałek klasyfikacji § 0970)	760
3.	Przebieganie kwoty podatku VAT na podstawie informacji z Gminy	800 VAT	225
4.	Sprawozdanie Rb-28 S – przebieganie zrealizowanych wydatków	223	800

### Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w organie

#### Ewidencja księgowa w Gminie –jednostek innych niż Urząd Gminy

Lp.	Opis	WN	MA
1	Przejęcie zobowiązań od jednostek innych niż Urząd Gminy wg analityki na podmioty na podstawie deklaracji częściowej VAT:		
	A) podatek VAT należny	240 /wg jednostek	224 /wg jednostek
	B) podatek VAT naliczony	224 /wg jednostek	240 / wg jednostek
2	Wpływ środków od jednostek (persaldo deklaracji częściowej w groszach	133-01	240 / wg jednostek
3	Zapłata do Urzędu Skarbowego podatku VAT należnego	224/	133-01
4	Rozliczenie podatku VAT należnego i naliczonego między jednostkami według deklaracji zbiorczej	224 /wg jednostek	224/ wg jednostek
5.	Wyksięgowanie różnic między podatkiem VAT naliczonym i należnym		
	a) nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	224/wg jednostek	240/wg jednostek
	b) nadwyżka podatku należnego nad naliczonym	240/wg jednostek	224/wg jednostek
6.	Wpływ zwrotu podatku naliczonego od Urzędu Skarbowego	133-01	224

7.	Wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrągleń (zaokrąglenie w górę)	224	901
8.	Wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrągleń (zaokrąglenie w dół)	901	224

### Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w organie

#### Ewidencja księgowa w Gminie –Urzędu Gminy jako jednostki

Gmina prowadzi rozliczenie VAT z jednostkami organizacyjnymi gminy, przy czym wpływy ze sprzedaży opodatkowanej urzędu gminy wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu gminy (konto analityczne 133-01) natomiast zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną są realizowane w formie bezpośrednich wypłat z konta wydatków Urzędu Gminy (konto 130).

Lp.	Opis	WN	MA
1	Rozliczenie VAT należnego na podstawie deklaracji częściowej VAT-Urzędu Gminy:	901	224
2.	Rozliczenie VAT naliczonego na podstawie deklaracji częściowej VAT-Urzędu Gminy ( w części podlegającej zmniejszeniu o VAT naliczony) :	224	901
3	Zapłata do Urzędu Skarbowego podatku VAT należnego	224	133
4.	Zakwalifikowany do zwrotu podatek VAT na podstawie deklaracji VAT -7	224	901
5.	Zwrot VAT na rachunek bankowy Gminy– nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	133	224

**Opis konta 240 – Pozostałe rozrachunki uzupełnia się o rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT, które służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT innymi niż Urząd Gminy.**

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT -7 jednostek organizacyjnych kwoty VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi 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 133-01.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne VAT, inne niż Urząd Gminy w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek , w korespondencji z kontem 133-01. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu podatek VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT -7 w korespondencji z kontem 224.

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi, innymi niż Urząd Gminy z tytułu podatku VAT.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi innymi niż Urząd Gminy.

**Opis konta 224** – uzupełnia się o rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwiać ustalenie stanu należności z zobowiązań według tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się przelewy VAT na rachunek urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT -7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133-01. Na stronie Wn ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT 7.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy w korespondencji z kontem 133 -01

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma –stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.

#### § 5.

1. Dochody objęte podatkiem VAT w sprawozdaniu Rb-27S wykazuje się w kwotach netto.
2. Wydatki w sprawozdaniu jednostki Rb-28S wykazuje się w kwotach brutto.
3. Przyjmuje się, iż w sprawozdaniu Rb-28S jednostki może wystąpić paragraf 453 – podatek od towarów i usług (VAT)
4. Rozliczenie z tytułu podatku VAT nie wpływa na dane wykazywane w sprawozdaniach jednostek Rb-Z, w sprawozdaniu Rb-N wykazuje się podatek należny Gminie od Urzędu Skarbowego.
5. W Gminie –(organ) przyjmuje się wpływ podatku VAT jako dochód w klasyfikacji 75814.

#### § 4.

Do Zarządzenia Nr FIN.837.VII.2018 Wójta Gminy Krokowa z dnia 12.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dopisuje się pkt 9 – **Zasady ewidencji wpłat do pracowniczych planów kapitałowych (PPK)**

Podstawa dokonywania wpłat do PPK

1.Obowiązek wdrożenia PPK został unormowany w ustawie o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2215 ze zm.). Ustawa ta określa zasady gromadzenia środków w PPK, zawierania umów o zarządzanie PPK i umów o prowadzenie PPK, finansowania i dokonywania wpłat do PPK oraz dokonywania wypłat transferowych, wypłat i zwrotu środków zgromadzonych w PPK.

2.Na podstawie art. 3 ust. 1 tej ustawy PPK jest tworzony m.in. w celu systematycznego gromadzenia oszczędności przez uczestnika PPK z przeznaczeniem na wypłatę po osiągnięciu przez niego 60. roku życia.

3. Urząd Gminy w Krokowej zawiera umowę o zarządzanie PPK.

4. Uczestnictwo w PPK jest dobrowolne.

5. Wpłaty dokonywane do PPK są finansowane z własnych środków przez podmiot zatrudniający, a także przez uczestnika PPK. Wysokość wpłat określa się procentowo od wynagrodzenia uczestnika PPK.

6. Z art. 26 ust. 1-3 ustawy o PPK wynika, że wpłata podstawowa finansowana przez Urząd Gminy w Krokowej wynosi **1,5% wynagrodzenia**.

7. Przez wynagrodzenie, od którego ustala się wysokość wpłaty do PPK, rozumie się podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe uczestnika PPK, o której mowa w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, bez stosowania limitu 30-krotności przeciętnego wynagrodzenia oraz z wyłączeniem podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym oraz pobierających zasiłek macierzyński lub zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego. Stanowi o tym art. 2 ust. 1 pkt 40 ustawy o PPK.

8. W oparciu o art. 26 ust. 5 ustawy o PPK wpłaty finansowane przez podmiot zatrudniający nie są wliczane do wynagrodzenia stanowiącego podstawę ustalenia wysokości obowiązkowych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

9. Wpłata podstawowa finansowana przez uczestnika PPK wynosi 2% wynagrodzenia. Może ona wynosić mniej niż 2% wynagrodzenia, ale nie mniej niż 0,5% wynagrodzenia, jeżeli wynagrodzenie uczestnika PPK osiągane z różnych źródeł w danym miesiącu nie przekracza kwoty odpowiadającej 1,2-krotności minimalnego wynagrodzenia. Uczestnik PPK może zadeklarować wpłatę dodatkową w wysokości do 2% wynagrodzenia. Reguły te zostały określone w art. 27 ust. 1-3 ustawy o PPK.

10. Wpłaty dokonywane są począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał stosunek prawny wynikający z umowy o prowadzenie PPK. Na podstawie art. 28 ust. 2 ustawy o PPK podmiot zatrudniający jest obowiązany do:

- obliczenia i dokonania wpłat do wybranej instytucji finansowej finansowanych przez ten podmiot  
oraz
- obliczenia, pobrania od uczestnika PPK i dokonania wpłat do wybranej instytucji finansowej wpłat finansowanych przez uczestnika PPK.
- wpłaty finansowane przez podmiot zatrudniający są obliczane, a wpłaty finansowane przez uczestnika PPK są obliczane i pobierane od uczestnika PPK w terminie wypłaty wynagrodzenia przez podmiot zatrudniający. Wpłaty są dokonywane w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały obliczone i pobrane (art. 28 ust. 3-4 ustawy o PPK).

## Ewidencja w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Krokowej

Dla celów bilansowych wpłaty do PPK finansowane przez podmiot zatrudniający traktuje się tak, jak wpłaty z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne. Należą do tzw. kosztów pracowniczych.

W związku z powyższym kwotę ujmuje się w księgach rachunkowych na zwiększenie kosztów działalności operacyjnej jednostki. Do ich ewidencji służy **konto 405-**, „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz na koncie rozrachunkowym z instytucją finansową, która będzie zarządzała i prowadziła PPK - **konto 240-** „Pozostałe rozrachunki” (w analityce: Instytucja finansowa zarządzająca i prowadząca PPK lub Wpłaty do PPK).

1. Zaangażowanie z tytułu wpłat do PPK – zapis jednostronny Ma 998
2. Wynagrodzenie brutto pracownika –Wn 404 (paragraf 401), Ma 231
3. Naliczenie wpłaty do PPK w części finansowanej przez podmiot zatrudniający:

Wn konto 405 (paragraf 471), Ma konto 240 Pozostałe rozrachunki" (w analityce: Instytucja finansowa zarządzająca i prowadząca PPK lub Wpłaty do PPK)

**Wpłata dokonywana ze środków uczestnika PPK jest pobierana z jego wynagrodzenia. Wpłaty finansowane przez uczestnika PPK są potrącane z wynagrodzenia po jego opodatkowaniu (art. 27 ust. 9 ustawy o PPK).**

4. Potrącenie wpłaty do PPK w części finansowanej przez pracownika (uczestnika PPK) :

Wn konto 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń", Ma konto 240 "Pozostałe rozrachunki" (w analityce: Instytucja finansowa zarządzająca i prowadząca PPK lub Wpłaty do PPK).

**Wpłata do instytucji finansowej prowadzącej PPK, która jest dokonywana w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym została obliczona i pobrana, księgowana jest na podstawie wyciągu bankowego następująco:**

Wn konto 240 "Pozostałe rozrachunki" (w analityce: Instytucja finansowa zarządzająca i prowadząca PPK lub Wpłaty do PPK), Ma konto 130 "Rachunek bieżący".

### § 5.

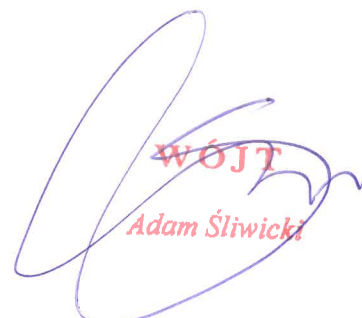
Pozostałe zapisy Zarządzenia Nr FIN.837.VII.2018 Wójta Gminy Krokowa z dnia 12.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości pozostają bez zmian.

### § 6.

Przepisy zarządzenia mają zastosowanie do dokumentacji powstającej i napływającej do Urzędu Gminy w Krokowej od dnia 1 stycznia 2021 r.

### § 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WÓJT  
Adam Śliwicki