

ZARZĄDZENIE Nr 3/2017
Wójta Gminy Jabłonna
z dnia 9 stycznia 2017 roku

w sprawie: zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Jabłonna

Na art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 roku 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 (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Do Zarządzenia Nr 115/2010 Wójta Gminy Jabłonna z dnia 24 listopada 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Jabłonna dodaje się załączniki:

- a) Załącznik Nr 7 – „Ewidencja Księgowa VAT po centralizacji”, stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
- b) Załącznik Nr 8 – „Wyodrębniona ewidencja dla celów rozliczania środków otrzymanych na realizację projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych”, stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

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

WÓJT
Jarosław Choźorski
Jarosław Choźorski

Ewidencja księgowa VAT po centralizacji

1. Centralizacja podatku VAT odbywa się w organie jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zapisami Zarządzenia Wójta Gminy Jabłonna w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Jabłonna.

Ewidencja księgowa realizowana jest na kontach:

133 - rachunek budżetu gminy

222 - rozliczenie dochodów budżetowych, z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe

224 - rozrachunki budżetu – VAT, należny i naliczony

2. W Urzędzie Gminy Jabłonna rozlicza się podatek od towarów i usług (VAT) w następujący sposób:
 - a) przypisu należności z tytułu dochodów obciążonych podatkiem VAT dokonuje się na podstawie faktur lub w przypadku braku faktur na podstawie umów,
 - b) o kwotę VAT należnego pomniejsza się dochody budżetowe w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w której są zaewidencjonowane dochody obciążone podatkiem VAT,
 - c) kwotę podatku VAT naliczonego do wysokości VAT należnego rozlicza się jako pomniejszenie wydatków Urzędu Gminy w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w której są zaewidencjonowane wydatki w roku budżetowym.
 - d) kwoty VAT zwrócone przez Urząd Skarbowy po zakończonym roku budżetowym są dochodem jednostki samorządu terytorialnego.
3. Jeżeli nabyte towary i usługi wykorzystywane są zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, kwotę podatku VAT naliczonego oblicza się zgodnie z proporcją ustaloną wg art. 86 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2014 roku.

Ewidencja księgowa w urzędzie Gminy realizowana jest na kontach:

130 – rachunek bieżący jednostki

222 – rozliczenie dochodów budżetowych

223 – rozliczenie wydatków budżetowych

225 - rozrachunki z budżetami - VAT należny i naliczony

760 – pozostałe przychody operacyjne

761 – pozostałe koszty operacyjne

Konto pozabilansowe

998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

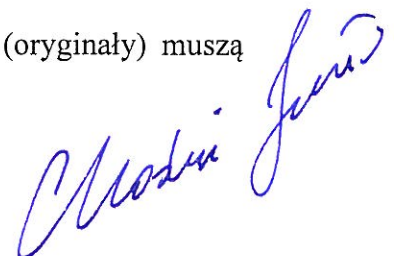
Wyodrębniona ewidencja dla celów rozliczania środków otrzymanych na realizację projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych

Wprowadza się wyodrębnioną ewidencję księgową dla celów realizacji projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych.

1. Wyodrębnienie zostaje wprowadzone poprzez:
 - a. wydzielenie rachunków bankowych,
 - b. wydzielenie odrębnego rejestru w systemie rachunkowości,
 - c. odrębny zbiór dokumentów księgowych.
2. Wyodrębnienie ewidencji księgowej polega na ustaleniu dla każdego realizowanego projektu odrębnego systemu księgowego, w tym:
 - a. dziennika,
 - b. kont syntetycznych,
 - c. kont analitycznych.
3. Wydatki poniesione w ramach projektów klasyfikuje się z czwartą cyfrą zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
4. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatku są faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej wraz z dokumentami zapłaty (w przypadku płatności gotówkowej wystarczającym dowodem jest faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej z adnotacją o dokonanej płatności gotówkowej)
5. Dowody źródłowe sprawdzane są pod względem:
 - a. merytorycznym – w celu sprawdzenia czy przedstawiona w dokumencie operacja jest zgodna z rzeczywistością, czy treść słowna i dane liczbowe identyfikują istotę transakcji , czy są wystawione przez uprawnione podmioty,
 - b. formalno-rachunkowym – w celu sprawdzenia czy dokument odpowiada stawianym wymogom co do formy (czy zawiera kompletne dane, jest właściwie sporządzony na odpowiednim formularzu, czy jest czytelny, opatrzony datą, numeracją, czy zawiera podpisy),
 - c. oraz dokonywana jest wstępna kontrola.
6. Adnotacja o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających musi znaleźć się na dowodzie wraz z podpisem osoby, która dokonywała tych czynności.

W razie ujawnienia w toku kontroli nieprawidłowości właściwa komórka merytoryczna odsyła nieprawidłowe dokumenty wystawcy lub dokonuje zmian lub uzupełnień, osoba dokonująca czynności sprawdzających odmawia podpisów na dokumentach nierzetelnych lub dotyczących operacji sprzecznych z obowiązującymi przepisami.

Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące realizowanych projektów (oryginały) muszą być prawidłowo opisane, tak by widoczny był związek z projektem.



Opis dokumentu powinien zawierać co najmniej:

- numer umowy o dofinansowanie projektu,
 - informację, ze wskazaniem z jakiego funduszu europejskiego jest współfinansowany,
 - nazwę zadania zgodnie z zatwierdzony wnioskiem o dofinansowanie projektu, w ramach którego wydatek jest ponoszony,
 - kwotę wydatków kwalifikowanych w odniesieniu do każdego zadania,
 - kwotę wydatków niekwalifikowanych, jeśli jest ujęta w danym projekcie,
 - źródła finansowania z podziale kwotowym oraz ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - informację o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej.
7. Operacje gospodarcze dotyczące realizacji projektów prezentowane są w sprawozdaniach budżetowych i finansowych Urzędu Gminy Jabłonna, nie podlegają bowiem wyodrębnionej sprawozdawczości.

