Burmistrz Miasta i Gminy Osiek
ul. Rynek 1, 28-221 Osiek

Zarządzenie Nr 78/26

Burmistrza Miasta i Gminy Osiek

z dnia 01 września 2026 r.

w sprawie scentralizowania zasad rozliczenia podatku od towarów i usług w Gminie Osiek.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 912 ze zm.), art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2026 poz. 1203 ze zm.), zarządza się, co następuje:

§1

Wprowadza się zasady centralizacji rozliczeń podatku VAT zgodnie z załącznikami Nr 1,2,3,4,5.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Osiek.

§3

Traci moc zarządzenie nr 101/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Osiek z dnia 16 października 2025r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT przez Gminę Osiek.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2026 roku.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Magdalena Marynowska

RADCA PRAWNY
Agata Cholewa
KL-K-781

Załącznik Nr 1

Do zarządzenia nr 78/26

Burmistrza Miasta i Gminy Osiek

z dnia 1 września 2026r.

§1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Osiek zwanej dalej „Gminą" i jej jednostkach organizacyjnych zwanymi dalej „jednostkami" ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej i skróconej nazwy jednostki.

§3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów i kierowników jednostek do dokonywania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na kategorie tj.:

- objęte zwolnieniem od VAT,

- objęte stawkami VAT (5%, 8%, 23%),

- niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,

zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§4

Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencje dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona na podstawie wszelkich wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury – dotyczy szczególnie sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, wtedy ewidencja może być prowadzona, np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej, przedszkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszów, najmów, aktów notarialnych i dzierżawy.

§5

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2026r. poz. 1203 ze zm.).

§6

Jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie, wynikających z ustawy o VAT z których jednostka posiada prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Jednostce, prawo takie przysługuje wyłącznie, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawką VAT w wysokości 5%, 8% i 23% (zał. nr 5).

§7

Cząstkowa ewidencja sprzedaży i zakupu winna być podpisana przez osobę je sporządzającą wraz z pieczątką jednostki.

§8

1.Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu zawierające: pełną nazwę Gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora lub kierownika jednostki.

§9

1.Faktury wystawione przez jednostki mają zawierać wszystkie niezbędne elementy i muszą być zgodne z art. 106e ustawy o VAT.

2. Dane identyfikacyjne podmiotu dokonujące transakcji zakupu lub sprzedaży wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY Sprzedawca: Gmina Osiek ul. Rynek 1 28-221 Osiek NIP: 866-16-23-883 Wystawca – Jednostka org. Gminy (jej nazwa i adres) Rachunek bankowy: wystawcy	FAKTURA NABYCIA Nabywca: Gmina Osiek ul. Rynek 1 28-221 Osiek NIP: 866-16-23-883 Odbiorca – Jednostka org. Gminy (jej nazwa i adres)

3. Wystawcą faktury VAT mogą być osoby posiadające upoważnienie dyrektora lub kierownika jednostki do ich wystawienia.

4. Faktury VAT powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego miesiąca kalendarzowego wg następującego wzoru (zał. nr 3):

Kolejny numer/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/skrócona nazwa jednostki/dodatkowe oznaczenie

Możliwe jest także zamieszczanie dodatkowych symboli dla określenia poszczególnych rodzajów sprzedaży.

5. Zestawienia dotyczące sprzedaży VAT ewidencjonowanej zestawieniami (dokumentami wewnętrznymi) powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego miesiąca kalendarzowego wg następującego wzoru (zał. nr 3):

Kolejny numer/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/skrócona nazwa jednostki/dodatkowe oznaczenie

Możliwe jest także zamieszczanie dodatkowych symboli dla określenia poszczególnych rodzajów sprzedaży ewidencjonowanych zestawieniami (dokumentami wewnętrznymi).

§10

Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sali), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży jak również w schemacie JPK_V7M składanych przez te jednostki Gminie.

Sposób numerowania not księgowych:

Kolejny numer w danym miesiącu/miesiąc/rok/skrócona nazwa jednostki/N

Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Transakcje takie dokonuje się fakturą (zał. nr 3 numeracja faktur), a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencji sprzedaży oraz w schemacie JPK_V7M składanych przez te jednostki Gminie.

§11

1. Do dnia 31 stycznia każdego roku dyrektorzy i kierownicy jednostek przekazują Gminie Osiek procentowe wyliczenia:

- współczynnika struktury sprzedaży (proporcji) zgodnie z art. 90 ust. 3 Ustawy o VAT

- oraz prewspółczynnika zgodnie z art. 86 ust. 2a-2h oraz ust. 22 Ustawy o VAT.

2. Wprowadza się do stosowania prewspółczynnik, zezwalający na odliczanie podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami VAT przy prowadzeniu przez jednostki działalności mieszanej.

3. Prewspółczynnik ustala się procentowo jako obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartości dotacji, subwencji i innych opłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez jednostkę działalności innej niż gospodarcza.

4. Dopuszcza się zgodnie z art. 86 ust. 2h ustawy o VAT stosowanie wyliczeń prewspółczynnika indywidualnego, który w sposób bardziej reprezentatywny będzie odzwierciedlał specyfikację wykonywanej przez jednostkę działalności.

§12

1.W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Osiek z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek do:

1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2025r. poz. 820 ze zm.).

2) Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT (zał. nr 5), ewidencji zakupu, a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji w schemacie JPK_V7M (**w złotych i groszach**) do Referatu Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta i Gminy Osiek, w nieprzekraczalnym terminie do **10-tego** dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (w przypadku gdy 10-ty dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu poprzedzającym dzień 10-ty). Ewidencje winny być podpisane przez osoby je sporządzające. W przypadku braku wystąpienia w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu – należy sporządzić „zerową" deklarację zgodną ze schematem JPK_V7M w wyznaczonym wyżej terminie.

   Przesłania wygenerowanych raportów w postaci JPK pocztą elektroniczną na adres gminaosiekvat7@gmail.com do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Dane wynikające ze schematu JPK_V7M muszą być w pełni zgodne z jednolitą strukturą JPK

3) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczania podatku przez jednostkę, należy dokonać, do 20-ego dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Gminy Osiek Nr 48 8517 0007 0070 0700 0303 0090, w treści przelewu wpisując VAT za miesiąc ..... .
4) Zasady funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT reguluje załącznik nr 4 zarządzenia.
5) Mechanizm podzielnej płatności.

Art. 108a. [Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności]

1. Podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności.
2. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:
   1) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
   2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.
3. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo–kredytową, przeznaczonego do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w której podatnik wskazuje:
   1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
   2) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
   3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;

4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługobiorca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

Każda jednostka organizacyjna Gminy Osiek posiada jedno utworzone przez bank konto do rozliczeń VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

W przypadku chęci utworzenia więcej niż jednego konta do rozliczeń VAT, jednostka organizacyjna Gminy Osiek występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT, informując o tym Referat Finansowo Księgowy.

Na potrzeby kont do rozliczeń VAT będą zakładane osobne jednostki z dopiskiem „VAT". Wzory księgowań na tych rachunkach zawiera załącznik nr 4.

2. W przypadku, gdy po przesłaniu rejestrów cząstkowych i deklaracji cząstkowych w schemacie JPK_V7M zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonych rejestrach cząstkowych VAT lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty JPK za dany miesiąc, należy:

- niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Gminy wraz z wyjaśnieniem popełnionego błędu,

- sporządzić niezbędne korekty rejestrów cząstkowych VAT i deklaracji zgodnej ze schematem JPK_V7M,

- przekazać korekty rejestrów cząstkowych VAT i deklaracji w schemacie JPK_V7M do Gminy, oraz przesłać na adres gminaosiekvat7@gmail.com poprawionych danych w postaci jednolitej struktury JPK w terminie 2 dni od daty wystawienia korekty.

§13

Pracownik odpowiedzialny za sporządzenie jednostkowej deklaracji zgodnej ze strukturą JPK_V7M w Urzędzie Miasta i Gminy w Osieku, w oparciu o przekazane dokumenty od jednostek podległych, sporządzi zbiorczą deklarację w formie struktury JPK_V7M dla właściwego urzędu skarbowego do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym oraz dokona zapłaty podatku wynikającego z deklaracji. Pracownika zobowiązuje się do przesłania elektronicznie do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem oprogramowania obsługującego schemat JPK_V7M w powyższym terminie oraz każdorazowego przesyłania korekt schematu JPK_V7M w terminie 5 dni roboczych od otrzymania poprawionych plików. Po przesłaniu plików osoba wysyłająca nagrywa na płytkę pliki po zakończonym roku kalendarzowym.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Magdalena Marynowska

Załącznik Nr 2

Do zarządzenia nr 78/26

Burmistrza Miasta i Gminy Osiek

z dnia 1 września 2026r.

Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Osiek

(pełna nazwa jednostki – skrócona nazwa jednostki)

Lp.	Nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki
1	Urząd Miasta i Gminy Osiek	GO
2	Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku	OPS
3	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Pliskowoli	SPP
4	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Suchowoli	SPS
5	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Świętego Jana Pawła II w Szwagrowie	SPSz
6	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Heleny i Józefa Świątyńskich w Ossali	SPO
7	Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Osieku	ZSO
8	Centrum Opiekuńczo – Mieszkalne w Bukowej	COM
9	Żłobek Samorządowy Bajkowa Kraina w Osieku	ŻS

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Magdalena Marynowska

Załącznik Nr 3

Do zarządzenia nr 78/26

Burmistrza Miasta i Gminy Osiek

z dnia 1 września 2026r.

Numerowanie faktur i rejestrów wystawionych faktur.

Numerowanie faktur ma charakter miesięczny. Oznacza to, że w każdym miesiącu rozpoczynamy numerowanie wystawionych faktur od 1.

Numerowanie faktur Gmina Osiek:

Faktury za czynsze:

Kolejny numer/miesiąc/rok/GO/CZI -faktury za czynsze wystawione na osoby fizyczne

Kolejny numer/miesiąc/rok/GO/CZF – faktury za czynsze wystawione na firmy

Faktury za nieczystości płynne:

Kolejny numer/miesiąc/rok/GO/P1 – faktury za ścieki wystawione na drukarce (psjonie) dla osób fizycznych

Kolejny numer/miesiąc/rok/GO/SCI - faktury za ścieki wystawione na osoby fizyczne

Kolejny numer/miesiąc/rok/GO/SCF – faktury za ściek wystawione na firmy

Faktury za wodę:

Kolejny numer/miesiąc/rok/GO/WKI -faktury za czynsze wystawione na osoby fizyczne

Kolejny numer/miesiąc/rok/GO/WKF – faktury za czynsze wystawione na firmy

Faktury zaliczkowe:

Kolejny numer/miesiąc/rok/GO/FZP/ZAL

Faktury wewnętrzne:

Kolejny numer/miesiąc/rok/GO/W

Faktury VAT pozostałe wynikających z działalności Gminy Osiek:

Kolejny numer/miesiąc/rok/GO/

Dopuszcza się zamieszczania dodatkowych symboli dla określenia poszczególnych rodzajów sprzedaży.

Numerowanie zestawień sprzedaży – zbiorczo – faktur wystawionych na osoby fizyczne (wprowadzane do ewidencji sprzedaży jako zestawienia):

Kolejny numer/miesiąc/rok/skrócona nazwa jednostki/OF – rejestry dotyczące osób fizycznych

Numerowanie zestawień (dokumentów wewnętrznych)

Zestawienia wpływów z szaletu publicznego

Kolejny numer/miesiąc/rok/GO/T

Dopuszcza się zamieszczania dodatkowych symboli dla określenia poszczególnych rodzajów sprzedaży ewidencjonowanych za pomocą zestawień (dokumentów wewnętrznych).

Numerowanie faktur dla jednostek :

Kolejny numer/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/skrócona nazwa jednostki

Numerowanie faktur (rejestrów) ma charakter miesięczny. Oznacza to, że w każdym miesiącu rozpoczynamy numerowanie wystawionych faktur (rejestrów) od 1.

Numerowanie faktur i zestawień korygujących:

Numer faktury korygującej wystawionej przez jednostki powinien być ustalony zgodnie z ogólnymi wytycznymi i zawierać dodatkowo oznaczenie faktury korygującej „KOR" oraz powinny być prowadzone w ramach odrębnej serii numeracji faktur VAT.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Magdalena Marynowska

Załącznik Nr 4

Do zarządzenia nr 78/26

Burmistrza Miasta i Gminy Osiek

z dnia 1 września 2026r.

1. Księgowanie Gmina Osiek

Ewidencja księgowa – sprzedaż

RSF Rejestr Sprzedaży Faktur lub (FRA Faktura sprzedaży) :

Wn 221 (Należności z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 720 (Przychody z tyt. doch. budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej) – wartość netto

Wn 221(Należności z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 225 (Rozrachunki z budżetami – Vat należny do rozliczenia w danym miesiącu) – wartość VAT

RSF Rejestr Sprzedaży Faktur lub (FRA Księgowanie faktur korygujących „in minus"):

Wn 720 (Przychody z tyt. doch. budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 221 (Należności z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej) – wartość netto

Wn 225 (Rozrachunki z budżetami – Vat należny do rozliczenia w danym miesiącu)
Ma 221 (Przychody z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej)–wartość VAT

WB Wpłaty wynikające z faktur sprzedaży:

Wn 130 (Rachunek bieżący jednostki wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 221 (Należności z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

PK Przeksięgowanie podatku VAT za poprzedni miesiąc:

Wn 225 (Rozrachunki z budżetami – Vat należny do rozliczenia w danym miesiącu)
Ma 225 (Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT UMiG)

PK Deklaracja cząstkowa Gmina Osiek:

Wn 225 (Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT UMiG)
Ma 225 (Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT Urząd Skarbowy)

PK Deklaracja VAT jednostek:

Wn 225 (Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT wg jednostek)
Ma 225 (Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT Urząd Skarbowy)

WB – Wyksięgowanie podatku należnego VAT wg klasyfikacji budżetowej:

Wn 130 (Rachunek bieżący jednostki VAT)
Ma 130 (Konto 130 według klasyfikacji budżetowej)

WB Kwota wyksięgowania podatku należnego VAT wg klasyfikacji budżetowej – techniczny zapis ujemny:

Wn 130 (Rachunek bieżący jednostki – VAT)
Ma 130 (Rachunek bieżący jednostki – VAT)

PK Zwrot odliczonego podatku VAT na konto wydatków:

Wn 225 (Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT UMiG)
Ma 130 (Rachunek bieżący jednostki – VAT)

WB Wpłata podatku VAT wynikającego z deklaracji cząstkowej od jednostek:

Wn 130 (Rachunek bieżący jednostki - VAT)
Ma 225 (Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT wg jednostek)

PK Doksięgowanie różnic wynikających z deklaracji zbiorczej:

Wn 760 (Pozostałe przychody operacyjne – rozliczenie różnic – z tytułu Podatku VAT)
Ma 225 (Rozliczenie podatku VAT Urząd Skarbowy)

PK Wyksięgowanie różnic wynikających z deklaracji zbiorczej:

Ma 225 (Rozrachunki z budżetami rozliczenie podatku VAT z Urzędem Skarbowym)
Wn 760 (Pozostałe przychody operacyjne różnice z tyt. podatku VAT)

WB Zapłata podatku VAT do Urzędu Skarbowego:

Wn 225 (Rozrachunki z budżetami rozliczenie podatku VAT Urząd Skarbowy)
Ma 130 (Rachunek bieżący jednostki - VAT)

WB Kwota zapłaty do US – techniczny zapis ujemny:

Wn 130 (Rachunek bieżący jednostki – VAT)
Ma 130 (Rachunek bieżący jednostki – VAT)

WB Przekazanie podatku VAT do Gminy:

Wn 225 (Rozrachunki z budżetami – VAT należny do odprowadzenia w bieżącym okresie)
Ma 130 (Rachunek bieżący – VAT)

WB Przelew kwoty podatku VAT na konto do rozliczeń VAT

Wn 225 (Podatek VAT na wydzielony rachunek VAT)
Ma 130 (Rachunek bieżący – VAT)

WB Przelew kwoty podatku VAT na konto do rozliczeń VAT – techniczny zapis ujemny:

Wn 130 (Rachunek bieżący jednostki – VAT)
Ma 130 (Rachunek bieżący jednostki – VAT)

Księgowanie na koncie do rozliczeń VAT:

WB wpływ kwoty podatku VAT na konto do rozliczeń VAT

Wn 130 (Rozliczenie VAT)
Ma 225 (Podatek VAT na wydzielony rachunek VAT)

WB automatyczne pobranie środków przez bank z konta do rozliczeń VAT w dniu przelewu do Urzędu Skarbowego

Wn 225 (Podatek VAT na wydzielony rachunek VAT)
Ma 130 (Rozliczenie VAT)

WB automatyczne pobranie środków przez bank z konta do rozliczeń VAT w dniu przelewu do Urzędu Skarbowego – techniczny zapis ujemny:

Wn 130 (Rozliczenie VAT)
Ma 130 (Rozliczenie VAT)

PK Wniosek o zwrot podatku VAT dotyczący inwestycji

Wn 225 (Zwrot z podatku VAT korekty deklaracji U.S.)
Ma 800 (Inne Zmniejszenia)

PK Zestawienia wpływów z szaletu publicznego

Wn 221 (Należności z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 720 (Przychody z tyt. doch. budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej) – wartość netto

Wn 221(Należności z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 225 (Rozrachunki z budżetami – Vat należny do rozliczenia w danym miesiącu) – wartość VAT

WB Wpływ z szaletu publicznego

Wn 130 (Rachunek bieżący jednostki wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 221 (Należności z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

PK Zestawienia wpływów z szaletu publicznego środki pieniężne w drodze

Wn 141 (Środki pieniężne w drodze wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 221 (Należności z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

WB Wpływ z szaletu publicznego środki pieniężne w drodze

Wn 130 (Rachunek bieżący jednostki wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 141 (Środki pieniężne w drodze wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

WB Wpływ z szaletu publicznego środki pieniężne w drodze – techniczny zapis ujemny

Wn 141 (Środki pieniężne w drodze wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 141 (Środki pieniężne w drodze wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

Ewidencja księgowa – zakup:

FRA Księgowanie faktury:

Kwoty nie podlegające odliczeniu:
Wn konto zespołu 4 lub 0
Ma 201 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami podział wg kontrahentów) lub 240 (Pozostałe rozrachunki)
Kwoty podlegające odliczeniu:
Wn 225 (Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy Fry VAT 7)
Wn 201 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami podział wg kontrahentów)

WB Wyciąg bankowy zapłata za fakturę:

Wn 201 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami podział wg kontrahentów)
Ma 130 (konto 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

WB – Zwrot podatku VAT – 7 odliczonego w danym miesiącu (refundacja z dochodów):

Wn 130 (konto 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 225 (Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy Fry VAT 7)

WB Kwota refundacji – techniczny zapis ujemny:

Wn 130 (konto 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
Ma 130 (konto 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

WB kwota podatku VAT przelana z korekty faktury lub zwrot z tytułu braku konta do rozliczeń VAT u kontrahenta

Wn 225 (VAT zapłata podzielona płatność)
Ma 130 (VAT – zapłata podzielona płatność)

Księgowanie na koncie do rozliczeń VAT:

WB wpływ kwoty podatku VAT na konto do rozliczeń VAT

Wn 130 (VAT)
Ma 225 (Podzielona Płatność)

WB automatyczne pobranie środków przez bank z konta do rozliczeń VAT (zapłata za fakturę metodą podzielonej płatności)

Wn 225 (Podzielona Płatność)
Ma 130 (VAT)

WB automatyczne pobranie środków przez bank z konta do rozliczeń VAT (zapłata za fakturę metodą podzielonej płatności) – techniczny zapis ujemny

Wn 130 (VAT)
Ma 130 (VAT)

PK Wniosek o zwrot podatku VAT dotyczący inwestycji

Wn 800 (Inne Zmniejszenia)
Ma 225 (Vat odliczony inwestycje)

Ewidencja Vat – organ:

WB Odprowadzenie zrealizowanych dochodów do budżetu JST (wpłata na organ):

Wn 133 (Rachunek bankowy)
Ma 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy)

WB Zwrot dochodów własnych z tytułu pod VAT:

Wn 133 (Rachunek bankowy)
Ma 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Osiek)

2. Księgowanie w jednostkach budżetowych – szkoły

Ewidencja księgowa – sprzedaż

FRA Faktura sprzedaży:

Wn 221 (Należności wg kontrahentów)
Ma 720 (dochody wg klasyfikacji budżetowej) – wartość netto

Wn 221 (Należności wg kontrahentów)
Ma 225(Rozrachunki z budżetami – Vat należny do odprowadzenia w bieżącym miesiącu)
– Vat należny z faktury

WB Przeksięgowanie podatku podlegającego wpłacie do Gminy:

Wn 132 (Rachunek bieżący VAT)
Ma 132 (konto 132 wg klasyfikacji budżetowej)

WB Kwota wpłaty podatku do Gminy – techniczny zapis ujemny:

Wn 132 (konto 132 wg klasyfikacji budżetowej)
Ma 132 (konto 132 wg klasyfikacji budżetowej)

WB Przekazanie podatku VAT do Gminy:

Wn 225 (Rozrachunki z budżetami – VAT należny do odprowadzenia w bieżącym okresie)
Ma 132 (Rachunek bieżący VAT)

Wn 132 (konto 132 wg klasyfikacji budżetowej)
Ma 225 (Rozrachunki z budżetami – Vat należny do odprowadzenia w bieżącym miesiącu)

Ewidencja księgowa – zakup

FRA Faktura zakupu:

Wn konto zespołu 4
Ma 201 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami podział według kontrahentów) – wartość netto

Wn 225 (Rozrachunki z budżetami – Vat należny do odprowadzenia w bieżącym miesiącu)
Ma 201 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami podział wg kontrahentów) – kwota podatku vat podlegająca odliczeniu.

WB Wyciąg bankowy zapłata za fakturę:

Wn 201 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami podział wg kontrahentów)
Ma 132 (konto 132 wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

WB kwota podatku VAT przelana z korekty faktury lub zwrot z tytułu braku konta do rozliczeń VAT u kontrahenta

Wn 225 (VAT – podzielona płatność)
Ma 132 (VAT – podzielona płatność)

Księgowanie na koncie do rozliczeń VAT:

WB wpływ kwoty podatku VAT na konto do rozliczeń VAT

Wn132 (VAT)
Ma 225 (rozrachunki z budżetu VAT)

WB automatyczne pobranie środków przez bank z konta do rozliczeń VAT (zapłata za fakturę metodą podzielonej płatności)

Wn 225 (rozrachunki z budżetu VAT)
Ma 132 (VAT)

WB automatyczne pobranie środków przez bank z konta do rozliczeń VAT (zapłata za fakturę metodą podzielonej płatności) – techniczny zapis ujemny

Wn 132 (VAT)
Ma 132 (VAT)

3. Księgowanie w Ośrodku Pomocy Społecznej, Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnym w Bukowej, Żłobku Samorządowym Bajkowa Kraina w Osieku.

PK Zestawienie usługi opiekuńcze:

Wn 721 (Przychody budżetowe usług opiekuńczych)
Ma 221 (Należności z tytułu usług opiekuńczych)

WB kwota podatku VAT przelana z korekty faktury lub zwrot z tytułu braku konta do rozliczeń VAT u kontrahenta

Wn 225 (VAT zapłata podzielona płatność)
Ma 130 (VAT – zapłata podzielona płatność)

Księgowanie na koncie do rozliczeń VAT:

WB wpływ środków na konto do rozliczeń VAT

Wn 130 (VAT)
Ma 225 (Podzielona Płatność)

WB automatyczne pobranie środków przez bank z konta do rozliczeń VAT (zapłata za fakturę metodą podzielonej płatności)

Wn 225 (Podzielona Płatność)
Ma 130 (VAT)

WB automatyczne pobranie środków przez bank z konta do rozliczeń VAT (zapłata za fakturę metodą podzielonej płatności) – techniczny zapis ujemny

Wn 130 (VAT)
Ma 130 (VAT)

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Magdalena Marynowska

Załącznik Nr 5

Do zarządzenia nr 78/26

Burmistrza Miasta i Gminy Osiek

z dnia 1 września 2026r.

1. Ewidencję zakupu sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur zakupowych.

Każdą fakturę należy opatrzeć pieczątką wpływu, gdyż data wpływu decyduje o okresie za który przysługuje odliczenie. Do rejestru zakupu należy wprowadzić tylko i wyłącznie faktury zakupowe, na podstawie których przysługuje jednostce pełne lub częściowe prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Z uwagi na konieczność prawidłowego odliczania podatku VAT naliczonego z faktur dokonujących zakup towarów i usług w związku z prowadzoną działalnością przez Gminę Osiek oraz wszystkie jednostki objęte centralizacją, każda faktura dająca prawo do częściowego lub pełnego odliczenia powinna na odwrocie zawierać informacje z jakiego rodzaju sprzedażą jest związana, tj.;

1. Sprzedażą opodatkowaną stawkami (obecnie 23%,8%,5%),
2. Sprzedażą zwolnioną z opodatkowania,
3. Czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu podatkiem VAT.

Do tego celu dopuszcza się stosowanie pieczątki z w/w trzema rodzajami prowadzonej działalności.

Wzór pieczątki:

Faktura jest związana ze sprzedażą opodatkowaną, zwolnioną, czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu VAT. VAT do odliczenia:.....zł.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Magdalena Marynowska