

ZARZĄDZENIE NR 123/2016
WÓJTA GMINY BAKAŁARZEWO

z dnia 30 grudnia 2016 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej

Na podstawie art. 40 ust. 1, ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), §14, §15 i §16 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 2013 r., poz. 289 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 0151/47/10 Wójta Gminy Bakałarzewo z dnia 30 września 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej, zmienionym zarządzeniem Nr 0050/56/2012 Wójta Gminy Bakałarzewo z dnia 02 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Bakałarzewo, zarządzeniem Nr 0050/93/2012 Wójta Gminy Bakałarzewo z dnia 20 grudnia 2012 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Bakałarzewo oraz zarządzeniem Nr 6/2016 Wójta Gminy Bakałarzewo z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Bakałarzewo, wprowadza się następujące zmiany:

1. W Załączniku Nr 1 „Zakładowy plan kont Urzędu Gminy Bakałarzewo” w wykazie kont syntetycznych i analitycznych, w kontach bilansowych, w Zespole 2 „Rozrachunki i rozliczenia” dodaje się do konta syntetycznego 225 „Rozrachunki z budżetami” konta analityczne:

- 1) konto 225-04 – podatek VAT należny,
- 2) konto 225-05 – podatek VAT naliczony,
- 3) konto 225-06 – podatek VAT – rozliczenie z US

2. W Załączniku Nr 1 „Zakładowy plan kont Urzędu Gminy Bakałarzewo” w wykazie kont syntetycznych i analitycznych, w kontach bilansowych, w Zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” dodaje się do konta syntetycznego 403 „Podatki i opłaty” konto analityczne:

- 1) konto 403-04 – podatek VAT

3. W Załączniku Nr 1 „Zakładowy plan kont Urzędu Gminy Bakałarzewo” w wykazie kont syntetycznych i analitycznych, w kontach bilansowych, w Zespole 7 „Przychody, dochody i koszty” dodaje się do konta syntetycznego 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” konto analityczne:

- 1) konto 720-04 – przychody z tytułu podatku VAT

4. W Załączniku Nr 1 „Zakładowy plan kont Urzędu Gminy Bakałarzewo” w opisie kont, w kontach analitycznych, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) do opisu zasad funkcjonowania konta 225 dodaje się:

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatku VAT.

Na stronie Ma konta analitycznego 225-04 księguje się podatek VAT należny z faktur sprzedaży (z klasyfikacją budżetową).

Na stronie Wn konta analitycznego 225-05 księguje się podatek VAT naliczony z faktur zakupu (z klasyfikacją budżetową).

Konto 225-06 służy do ewidencji danych wynikających z deklaracji VAT gminy za poszczególne miesiące, obrazujących stan rozliczeń z urzędem skarbowym. Na stronie Wn ujmuje się podatek naliczony gminy za dany miesiąc, podlegający rozliczeniu z podatkiem należnym (po korekcie o współczynnik właściwy każdej z jednostek objętych centralnym rozliczeniem). Na stronie Ma ujmuje się podatek należny podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego. Konto może wykazywać saldo

strony Wn lub strony Ma. Saldo Wn obrazuje stan należności gminy od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu podatku VAT lub kwoty podlegającej rozliczeniu w następnych okresach. Saldo Ma obrazuje stan zobowiązań gminy z tytułu kwoty podatku VAT podlegającej odprowadzeniu do urzędu skarbowego. Na stronie Wn ujmuje się przelewy zobowiązań z tytułu VAT do US w korespondencji z kontem 130-01-0004/subkonto wydatków, a na stronie Ma wpływy zwrotów od US w korespondencji z kontem 130-/subkonto dochodów.

2) do opisu zasad funkcjonowania konta 240 dodaje się:

Konto 240 służy do ujmowania kwot podatku VAT gminy – należnego i naliczonego podlegającego rozliczeniu z podatkiem należnym po uwzględnieniu współczynnika, w korespondencji z kontem 225-06/podatek VAT – rozliczenie z US. Na stronie Wn ujmuje się równowartość podatku należnego wynikającego z deklaracji gminy za dany miesiąc, a na stronie Ma równowartość podatku naliczonego podlegającego rozliczeniu z podatkiem należnym, po korekcie o współczynnik. Opłacony podatek VAT z deklaracji za dany miesiąc przenosi się równoległe do tej samej operacji z konta 240-09/Rozrachunki z tytułu podatku VAT na konto 403, a zwroty dokonane przez urząd skarbowy, równoległe do tej operacji, na konto 720. Na koniec roku konto 240-09/Rozliczenia z tytułu VAT nie wykazuje salda. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Wn przenosi się na konto 403, a saldo Ma na konto 720. Jeżeli należność z podatku VAT za grudzień nie podlega zwrotowi jako dochód budżetowy (podlega zaliczeniu na poczet następnych miesięcy), na początku następnego roku dokonuje się księgowania Wn 720 –Ma 240-09 rozrachunki z tytułu podatku VAT w kwocie przeniesionej na koniec roku na stronę Ma konta 720.

3) do opisu zasad funkcjonowania konta 403 dodaje się:

Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku VAT.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie od dnia 01 stycznia 2017r.

Wójt

dr Tomasz Naruszewicz