

ZARZĄDZENIE NR 119/16

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 28 listopada 2016 r.

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 4/14 Wójta Gminy Działdowo z dnia 2 stycznia 2014r w sprawie zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), art. 40 ust 1,2,3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U z 2016 poz.1870), 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 (D.U. z 2013 poz. 289ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016 poz. 1015) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 4/14 Wójta Gminy Działdowo z dnia 2 stycznia 2014r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w załączniku Nr 3 pkt 2 po zapisach „Rozliczenie inkasentów” dodaje się zapis "Dla prowadzenia rozliczeń podatku VAT stosuje się”:

1. Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku budżetu gminy i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy.

2. Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta :

- w Organie – konto 224 (Rozrachunki budżetu)
- w jednostce budżetowej - konto 225 (Rozrachunki z budżetami)

3. Ewidencja księgowa dotyczących sprzedaży opodatkowanej :

a) w urzędzie gminy

- Wn konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych „ (wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
- Ma konta zespołu 7 (wartość netto)
- Ma 225 „Rozrachunki z budżetami „ (VAT należny)

Zapłata należności :

- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej ”
- Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych „

b) w budżecie gminy

- zapłata – Wn konto 133 „ Rachunek budżetu „
Ma konto 222 „ Rozliczenie dochodów budżetowych „
Ma konto 224 „ Rozrachunki budżetu „ - podatek VAT (z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe i zakład budżetowy)

4. Ewidencja rozliczenia podatku VAT w j.b

- Wn 225 „Rozrachunki z budżetami „ (VAT należny)
- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej ”
- Wn 130/ Ma 130 Techniczny zapis ujemny (w pełnej kwocie VAT należnego za dany miesiąc)

5. Ewidencja z tytułu zaokrągleń podatku VAT należnego

a) w urzędzie gminy

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej ” (wg podziałek klasyfikacji budżetowej - § 0970)

Ma 760 „ Pozostałe przychody operacyjne „

b) w budżecie gminy

Wn 222 „ Rozliczenie dochodów budżetowych „

Ma 224 „ Rozrachunki budżetu „ - podatek VAT – Urząd Skarbowy

lub

Wn 224 „ Rozrachunki budżetu „ - podatek VAT – Urząd Skarbowy

Ma 222 „ Rozliczenie dochodów budżetowych „

6. Ewidencja księgowa rozliczeń podatku VAT pozostałych jednostek i zakładu budżetowego

Jednostki budżetowe i zakład budżetowy składają miesięczne deklaracje cząstkowe VAT 7

(w groszach) oraz przekazują na rachunek bankowy gminy obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę , za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca .

a) w budżecie gminy

- Wn 224 „ Rozrachunki budżetu „ - podatek VAT (z podziałem na poszczególne jednostki i zakład budżetowy)

Ma 224 „ Rozrachunki budżetu „ - podatek VAT – Urząd Skarbowy

Wn 133 „ Rachunek budżetu „

Ma 224 „ Rozrachunki budżetu „ - podatek VAT (z podziałem na poszczególne jednostki i zakład budżetowy)

7. Przekazanie podatku VAT na podstawie deklaracji zbiorczej VAT -7

a) w budżecie gminy

Wn 224 „ Rozrachunki budżetu „ - podatek VAT – Urząd Skarbowy

Ma 133 „ Rachunek budżetu „

§ 2. Zarządzenie obowiązuje od dnia 31 sierpnia 2016r.