

ZARZĄDZENIE 62
WÓJTA GMINY TRĄBKI WIELKIE
z dnia 19.07.2017 roku.

w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 109 z 16 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Gminie Trąbki Wielkie”.

Na podstawie art.4, 10 i art. 83 ust. ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2016 roku, poz.1047 z późniejszymi zmianami), art. 17 i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity (Dz. U. z 2016 roku, poz.1870 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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(tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz.289 z późniejszymi zmianami) w związku z § 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2010 r. Nr 208 poz.1375 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 2 Zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Trąbki Wielkie wprowadza się następujące zmiany:

1) część A. WYKAZ KONT uzupełnia się o konta

226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT

227 – Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT

2) część B. ZASADY TWORZENIA KONT KSIĘGI POMOCNICZYCH uzupełnia się o opisy kont:

226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi

227 – Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT

3) część C . ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT uzupełnia się o opisy kont:

226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT

Konto służy do rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT – 7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwot podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 227.

Ujmuje się również przelewy podatku zwróconego przez urząd skarbowy w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przelewy VAT dokonane przez jednostki organizacyjne podlegające wpłacie do urzędu skarbowego oraz zakwalifikowany do zwrotu w wysokości wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT w korespondencji z kontem 133.

Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

227 – Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT

Konto służy do rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy VAT do urzędu skarbowego na podstawie zbiorczej deklaracji VAT – 7 w korespondencji z kontem 133 oraz VAT zakwalifikowany do zwrotu w korespondencji z kontem 226.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy zwrotu VAT przez Urząd Skarbowy w korespondencji z kontem 133 oraz przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 226.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od Urzędu Skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

§ 2. W załączniku nr 3 – Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Gminy Trąbki Wielkie wprowadza się następujące zmiany:

1) część A Wykaz kont uzupełnia się o konto pozabilansowe

994 – Zobowiązania warunkowe

995 – Należności warunkowe

2) część B **Zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych** uzupełnia się o opis do konta:

994 – ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób zapewniający rozliczenie z każdą osobą lub jednostką.

3) część C **Zasady funkcjonowania kont** konto 225 otrzymuje brzmienie:

225 - ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

Konto jest przeznaczone do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków (podatek od osób fizycznych, podatek VAT) oraz rozliczeń dochodów podlegających odprowadzeniu do budżetu państwa (udostępnienie danych osobowych z ewidencji ludności)

Konto 225 może mieć dwa salda: należności po stronie Wn, zobowiązania po stronie Ma.

Podatek VAT naliczony do zwrotu, który nie został wypłacony przez urząd skarbowy do końca roku roku budżetowego, należy przypisać (Wn konto 221, Ma konto 225).

oraz uzupełnia się opis do konta:

994 - ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Konto 994 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych wynikających z przeszłych zdarzeń, które mogą powstać dopiero w przyszłości.

Na stronie Wn księguje się wygaśnięcie zobowiązań, a na stronie Ma wszelkiego rodzaju zobowiązania warunkowe.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania