

BURMISTRZ DZIERZGONIA

Plac Wolności 1
82-440 Dzierzgoń

ZARZĄDZENIE NR 486/2016
BURMISTRZA DZIERZGONIA
z dnia 12 grudnia 2016 roku

zmieniające Zarządzenie nr 23/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1100; z późn. zm.) oraz 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 23/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, zmienionego Zarządzeniem nr 315/2012 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 12 lipca 2012 roku, Zarządzeniem nr 632/2014 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 29 stycznia 2014 roku, Zarządzeniem nr 269/2015 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 21 grudnia 2016 roku wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku nr 1 do zarządzenia
 - a) w części I Wykaz kont syntetycznych Konta bilansowe:
 - po koncie 225 –Rozliczenie niewygasających wydatków dodaje się konto 226 i 227 w brzmieniu”
 - „ 226 - Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”,
 - „ 227 – Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT”
 - b) w części II Opis kont – zasady funkcjonowania kont - opis, otrzymują brzmienie:

Konto 226 – „ Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”

Konto 226 „ Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT „ służy do rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT w związku z centralizacją od 01 stycznia 2017 roku.

Po stronie Wn konta 226 ujmuje deklaracje częściowe VAT sporządzone przez jednostki organizacyjne (Wn226/Ma227),

Po stronie Ma konta 226 ujmuje się wpłaty dokonane przez jednostki organizacyjne w wysokości wynikającej z deklaracji VAT (Wn133/Ma226).

Analityka konta według jednostek organizacyjnych.

Konto 227 – „ Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT”

Konto 227 „ Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT” służy do rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT w związku z centralizacją od 01 stycznia 2017 roku.

Po stronie Wn konta 227 ujmuje przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT sporządzonej przez Gminę Dzierzgoń (Wn227/Ma133),

Po stronie Ma konta 227 ujmuje deklaracje cząstkowe VAT sporządzone przez jednostki organizacyjne (Wn226/Ma227).

Rozliczenie podatku VAT z Urzędem Miejskim w Dzierzgoniu realizującym dochody i wydatki bezpośrednio z rachunku budżetu gminy ujmuje się na koncie 227 w dniu przelewu VAT (Wn 222/Ma227, 227/133)

Na podstawie deklaracji cząstkowej Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu podatek naliczony podlegający odliczeniu od należnego ujmuje się (223/133 –storno czerwone, 133/222).

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” otrzymuje brzmienie

Konto 240 "Pozostałe rozrachunki" służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223 224,225,226,227,250,260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- pomyłki bankowe
- sumy do wyjaśnienia

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

- 2) w załączniku nr 2 do zarządzenia
 - w części I Wykaz kont Konta bilansowe po koncie 201 –Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami dodaje się konto 220 w brzmieniu „ 220 – Rozliczenie podatku VAT”,
 - c) w części II Opis kont – konto bilansowe, otrzymuje brzmienie:

Konto 220 – „Rozliczenie podatku VAT”

Konto 220 „Rozliczenie podatku VAT” służy do ewidencji VAT według poniższej analityki:


- 220-1 Podatek VAT należny w danym miesiącu,
- 220-2 Podatek VAT naliczony w danym miesiącu,
- 220-3 Podatek VAT naliczony w danym miesiącu od środków trwałych,
- 220-4 Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie.

Konto 220-1 Wykazuje na koniec miesiąca saldo Ma. Jego wystąpienie oznacza zobowiązanie z tytułu VAT należnego podlegającego wpłacie na konto Urzędu skarbowego, za pośrednictwem gminy Dzierzgoń.


Konta 220-2, 220-3, 220-4 mogą wykazywać na koniec okresu obrachunkowego saldo WN, które oznacza stan należności z tytułu odliczenia VAT naliczonego zawartego w fakturach zakupu, podlegającego odliczeniu od podatku należnego.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017 roku.

BURMISTRZ DZIERZGONIA


Elżbieta Domańska

SKARBNIK


Halina Redlin

10/01/17