

Zarządzenie Nr 58.2015
Wójta Gminy Tczów
z dnia 31.12.2015 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 31/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości oraz planów kont w Urzędzie Gminy Tczów.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), art. 40 i art.53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), § 14 i § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. poz. 289) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

zarządzam, co następuje:

& 1

W związku z księgowaniem vat na informatycznym nośniku danych wprowadza się zmiany do Zarządzenia Nr 31 /2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości oraz planów kont w Urzędzie Gminy w Tczowie poprzez dodanie nowego załącznika nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości – jako załącznik do niniejszego zarządzenia.

& 2

Pozostałe uzgodnienia zawarte w Zarządzeniu Nr 31/2013 Wójta Gminy Tczów z dnia 31 grudnia 2013 roku pozostają bez zmian.

& 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych od 1 stycznia 2016 roku.

WÓJT

inż. Andrzej Wolszczak

Wprowadza się zmiany do wykazu kont jednostki budżetowej Urząd Gminy Tczów

Konta bilansowe

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – analityka wg kontrahentów

Faktury zakupu do odliczenia vat naliczonego, nalicza się w dniu zapłaty za fakturę.

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Analityka konta prowadzona jest w następujący sposób :

- 01 Podatki lokalne
- 02 Wpływ z Urzędu Skarbowego
- 03 Czynsze
- 04 Odsetki aktualizujące
- 05 Subwencja
- 06 Zaliczka alimentacyjna
- 07 Fundusz alimentacyjny
- 08 Udziały w podatkach Ministerstwa Finansów
- 09 Woda i ścieki
- 10 Odpady komunalne
- 11 Dotacje
- 12 Media
- 13 Sprzedaż napojów alkoholowych
- 14 Stołówki szkolne
- 15 Przyłącze kanalizacyjne
- 16 Usługi opiekuńcze
- 17 Wieczyste użytkowanie gruntów
- 18 Wynajem pomieszczeń, lokalu, placu
- 19 Dodatkowe godziny w przedszkolu
- 20 Czynsz dzierżawny

21 inne wg potrzeb

225 Rozrachunki z budżetami

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetem z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku VAT.

Czynności objęte podatkiem od towarów i usług (VAT) konto służy także do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego .

Analityka : 225-00-0 Podatek dochodowy Urząd Skarbowy

225-01-1 Podatek VAT należny

225-01-2 Podatek VAT naliczony

225-01-3 zaokrąglenie VAT (grosze)

225-01-4 rozliczenie VAT (zapłata lub zwrot podatku vat)

Konto 225-01-3 ostatniego dnia miesiąca na podstawie deklaracji VAT 7 księguje się do pełnych złotych z kontem przeciwstawnym 760 lub 761.

Konto 225-01-4 ostatniego dnia miesiąca poleceniem księgowania księguje się kwotę vat należny i vat naliczony na podstawie deklaracji VAT 7 z kontem przeciwstawnym 225-01-1 oraz 225-01-2.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się także:

- VAT naliczony przy zakupie, w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,,
- zmniejszenie VAT należnego (na podstawie faktur korygujących).

Konto przeciwstawne : 080, 130, 201, 401, 402, 080, 761.

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności :

- należny podatek od towarów i usług – naliczony w wystawionych fakturach,
- zaokrąglenie do pełnych złotych vat należnego i naliczonego wg deklaracji vat 7.

Konto przeciwstawne : 130, 221, 760.

Zespół 7 Przychody, dochody i koszty

760 Pozostałe przychody operacyjne

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych.

Analityka : 760 – 01 Darowizny

760 – 02 Zaokrąglenia vat (w groszach)

760 – FA Fundusz alimentacyjny

760 – ZA Zaliczka alimentacyjna