

Zarządzenie Nr 1207/18
Burmistrza Miasta Augustowa
z dnia 6 listopada 2018 roku

w sprawie zmian w Zarządzeniu Nr 964/18 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 16 lutego 2018 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości

§ 1. W części V Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zmienia się punkty 3, 4, 9. Otrzymują one brzmienie:

3. Dowody księgowe potwierdzające dokonanie wydatku, które nie zostały opłacone do końca roku kalendarzowego oraz te, które wpłynęły do urzędu do 20 stycznia następnego roku, a dotyczą roku poprzedniego, księguje się w koszty i zobowiązania roku, którego dotyczą. Jako koszt i wydatek następnego roku traktuje się te dowody księgowe, które wpłynęły do urzędu po 20 stycznia.
4. Dowody księgowe dokumentujące rozliczenia z tytułu konsolidacji podatku VAT (deklaracje częściowe VAT 7) księgowane są pod datą ostatniego dnia miesiąca, którego dotyczą. Deklaracje korygujące częściowe VAT-7 ujmuje się w ewidencji w miesiącu w którym wpłynęły do Urzędu.
9. Rozliczenia z tytułu VAT skonsolidowanego dokonywane są za pośrednictwem analityki do konta 225-03 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT skonsolidowanego”. Dla każdej jednostki budżetowej należy założyć oddzielne konto analityczne z dalszym podziałem na poszczególne miesiące danego roku. Oprócz tego na oddzielnym koncie analitycznym 225-03-0001 „Deklaracja VAT-7 zbiorcza” prowadzi się rozrachunki z tytułu VAT skonsolidowanego. Środki wynikające z deklaracji częściowych jednostek wpływają za konto 130-03 „Rachunek VAT konsolidacja” prowadzone do rachunku technicznego urzędu założonego specjalnie do rozliczania VAT skonsolidowanego. Z tego rachunku dokonywany jest przelew środków do Urzędu Skarbowego.

Pod datą 31 grudnia salda kont analitycznych do konta 225-03 dotyczące stanu rozrachunków (należności lub zobowiązań) z tytułu przekazania środków z rozliczeń deklaracji częściowych za miesiąc grudzień należy przeksięgować na konto 240-08 „Rozrachunki z jednostkami z tytułu środków na podatek VAT”.

Saldo konta 225-03 na dzień bilansowy ma odzwierciedlać stan rozrachunków gminy – jako podatnika VAT – z urzędem skarbowym.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Wojciech Walulik