

Zarządzenie Nr 281/2022
Burmistrza Miasta Augustowa
z dnia 25.08.2022 roku

zmieniające Zarządzenie Nr 246/2020 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 14.10.2020 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Augustowie.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 217 ze późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§1

W załączniku do Zarządzenia Nr 246/2020 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 14.10.2020 roku stanowiącym Zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Augustowie wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w punkcie – V. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych:
 - a. ustęp 8, otrzymuje on brzmienie:

„8. Rozliczenia z tytułu podatku VAT Urzędu Miejskiego w Augustowie (jednostka):

 - a) rozrachunki w zakresie rozliczeń dokonywane są za pośrednictwem konta 225-02 „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT” w podziale:
 - 225-02-0001 „VAT naliczony”- podatek VAT naliczony obciążą paragraf wydatków dotyczący danego wydatku (np. §4210, §4300...),
 - 225-02-0002 „VAT należny”- podatek VAT należny księgowany jest w klasyfikacji 750-75095 §0970
 - 225-02-0003 „Rozrachunki VAT-7 deklaracja cząstkowa” – pod datą ostatniego dnia miesiąca dokonuje się przeksięgowania podatku należnego i naliczonego zgodnie z deklaracją miesięczną -jednostkową;
 - b) zarówno zapłata podatku VAT należnego jak i zwrot podatku naliczonego księgowana jest w klasyfikacji dochodów 750-75095 §0970 z konta dochodów 130-02-0001 „Dochody – Rachunek podstawowy”
 - c) pod datą 31 grudnia dokonuje się przeksięgowania sald kont analitycznych 225-002 na konto 240-08 „Rozrachunki z jednostkami z tytułu środków na podatek VAT.”
 - b. ustęp 9, otrzymuje on brzmienie:

„9. Rozliczenia z tytułu podatku VAT skonsolidowanego Gminy:

 - a) rozrachunki Gminy z Urzędem Skarbowym za pośrednictwem konta 225-03 „Rozrachunki z tytułu VAT skonsolidowanego” – analityczne 225-03-0001 „Deklaracja VAT-7 zbiorcza” wg analityki z podziałem na lata i miesiące;
 - b) rozrachunki Gminy z jednostkami podległymi z tytułu podatku VAT za pośrednictwem konta 240-09 „Centralizacja VAT” wg analityki dla poszczególnych jednostek z podziałem na lata i miesiące;
 - c) środki pieniężne z tytułu podatku VAT gromadzone są na wydzielonym rachunku bankowym 130-04 „Rachunek VAT konsolidacja”, a następnie odprowadzane do Urzędu Skarbowego zgodnie z deklaracją miesięczną Gminy.
 - d) Saldo konta 225-03 na dzień bilansowy ma odzwierciedlać stan rozrachunków Gminy jako podatnika VAT z Urzędem Skarbowym.”
- 2) w ZASADACH FUNKCJONOWANIA KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ, Konta bilansowe, akapit: Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” otrzymuje on brzmienie:

„Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się pozostałe należności i roszczenia oraz splate i zmniejszenie zobowiazan, a po stronie Ma – powstale zobowiazania oraz splate i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegolowa prowadzona jest w podziale na pozostale rozrachunki urzedu (dochodow i wydatkow), ZFSS, depozytow, rozrachunkow z jednostkami dotyczacych VAT, oraz innych tytulow.

Konto 240 moze miec dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiazan.”

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z up. BURMISTRZA

Zastępcą Burmistrza

/-/

Sławomir Sieczkowski