

ZARZĄDZENIE NR/2017

Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego

z dnia 5 września 2017 r.

zmieniające zarządzenie Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.)¹ 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 760)

zarządza się, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 2 do Polityki rachunkowości – Wykaz kont księgi głównej wraz z wykazem kont analitycznych dla Organu - wprowadza się:

- Konto 226O-01 Rozliczenie podatku VAT z własnymi jednostkami.

§ 2. W załączniku nr 3 do Polityki rachunkowości – Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej oraz ewidencji zdarzeń gospodarczych na kontach Organu – wprowadza się następujące zmiany:

1) W opisie do konta 224O dodaje się zapis: Konto służy również do rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu VAT.

2) Wprowadza się opis konta 226O-01:

Konto służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z własnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT. Na koncie tym ewidencjonuje się:

- rozliczenia kasowe z jednostką budżetową z tytułu VAT,

- kwotę podatku do zapłaty lub zwrotu z formularza deklaracji przekazanej przez jednostkę budżetową,

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek budżetowych w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu VAT.

Konto 226O-01 może wykazywać dwa salda: a) saldo Wn oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na wyodrębniony rachunek budżetu, b) saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi na rzecz jednostki organizacyjnej.

§ 3. W załączniku nr 4 do Polityki rachunkowości – Wykaz kont księgi głównej wraz z wykazem kont analitycznych dla Urzędu – wprowadza się następujące zmiany:

1) konto 225-VAT-01 otrzymuje nazwę „Rozrachunki z tyt. VAT”,

2) konto 225-VAT-02 otrzymuje nazwę „Rozrachunki z tyt. VAT – podatek należny”,

3) konto 225-VAT-03 otrzymuje nazwę „Rozrachunki z tyt. VAT – podatek naliczony”,

4) konto 225-VAT-04 otrzymuje nazwę „Rozrachunki z tyt. VAT – podatek do rozliczenia”.

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2016r. poz. 2255 oraz z 2017 poz. 61, 245, 791, 1089.

§ 4. W części 2 załącznika nr 5 do Polityki rachunkowości – Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej oraz ewidencji zdarzeń gospodarczych na kontach Urzędu – wprowadza się zmiany do opisu konta 225 w zakresie rozliczeń z tyt. VAT:

- 1) W związku z centralizacją VAT-u na poziomie jednostki samorządu terytorialnego Konto 225 służy także do rozrachunków z tytułu VAT z Organem oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego.
- 2) W zakresie ewidencji VAT użyte w opisie konta sformułowania „rozliczenia z urzędem skarbowym” zastępuje się sformułowaniem „rozliczenia z Organem z tyt. VAT”.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Województwa oraz naczelnikom wydziałów znajdujących się w strukturze Departamentu Finansów.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA



Piotr Calbecki