

ZARZĄDZENIE NR 7/WF/2025
BURMISTRZA MIASTA SIERPCA
z dnia 02 stycznia 2025 r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr 222/WF/2022 Burmistrza Miasta Sierpca z dnia 14 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie 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. (Dz. U. 2020 poz. 342). zarządzam, co następuje:

§ 1.

W Zarządzeniu nr 222/WF/2022 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości z dnia 14 grudnia 2022 zmienia się zapis w rozdziale II § 2 pkt.2 który otrzymuje brzmienie:

1. „ Na koniec każdego m-c a także okresu sprawozdawczego Vat należny od poszczególnych dochodów budżetowych ujmowany jest jako zmniejszenie dochodów wg poszczególnych podziałek klasyfikacji dochodów i ujmowany na koncie analitycznym 133 VAT i 224 Vat należny.”

Ponadto ulega zmianie zapis w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 222/WF/2022 z dnia 14.grudnia 2022 dot. przyjętych zasad funkcjonowania konta 140 „Środki pieniężne w drodze” i 224 „Rozrachunki budżetu”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- a) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- b) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;
- c) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. tj. na dzień raty należności podatkowych oraz na dzień sporządzenia sprawozdania Rb 27 za I, II III, IV kwartał oraz za mc I, IX, XII.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- a) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- b) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- c) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- d) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
- e) rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu centralizacji VAT
- f) rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi Gminy z tytułu podatku VAT

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów należności i zobowiązań oraz dłużników i wierzycieli, a także jednostek organizacyjnych składających deklarację VAT. Konto służy do ewidencji rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn (rozliczanie VAT na podstawie deklaracji częściowych jednostek z Urzędem Skarbowym):

- należność do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT w deklaracji częściowej w korespondencji z kontem 224
- przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego na podstawie zbiorczej deklaracji VAT w korespondencji z kontem 133
- przelew odsetek od zaległości podatkowych w korespondencji z kontem 133

Na stronie Ma (rozliczanie VAT na podstawie deklaracji częściowych jednostek z Urzędem Skarbowym):

- wpływy odsetek od zaległości podatkowych w korespondencji z kontem 133
- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w deklaracjach częściowych urzędu i jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 224
- zwrot z Urzędu Skarbowego z tytułu podatku naliczonego wykazanego w deklaracji częściowej jednostki za ubiegły rok w korespondencji z kontem 901
- zwrot z Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 133

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

BURMISTRZ
/-/ Jarosław Perzyński