

Zarządzenie Nr 42 / 2018

Starosty Ząbkowickiego
z dnia 27.11 2018 roku

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości oraz
zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śląskich**

Na podstawie art. 34 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2018 .995 ze zm.) i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2018.395 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 ze zm.) oraz ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017.2077 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§1

W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 50/2015 Starosty Ząbkowickiego z dnia 31.12.2015 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śl. dodaje się:

1. pkt 18.35 o następującym brzmieniu:

„18.35. W Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śl. wprowadza się do płatności za faktury z wykazaną kwotą VAT realizowanych po 1 lipca 2018 r. model podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.

- a) Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie w transakcjach dokonywanych na rzecz czynnych podatników VAT.
- b) Płatność za nabyty towar lub usługę jest dokonywana, przy użyciu tzw. komunikatu przelewu, w taki sposób, że zapłata odpowiadająca wartości sprzedaży netto jest płacona przez Starostwo na rachunek rozliczeniowy dostawcy, natomiast kwota podatku od towarów i usług jest płacona na specjalny rachunek bankowy dostawcy - rachunek VAT.
- c) W Starostwie Powiatowym funkcjonują rachunki VAT . Środki z rachunku VAT mogą być przeznaczone do: zapłaty kwoty VAT naliczonego na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy, zapłaty zobowiązań z tytułu VAT do urzędu skarbowego, przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu udzielenia zgody na przelew środków na rachunek rozliczeniowy, przekazania środków na inny rachunek VAT prowadzony w tym samym banku, zwrotu kwoty podatku VAT wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej oraz zwrotu nadpłaconego podatku VAT kontrahentowi, zwrotu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność.
- d) Jeśli zastosowano mechanizm podzielonej płatności w odniesieniu do danego kontrahenta, wówczas w systemie księgowym płatność za fakturę jest księgowana w jednym rejestrze księgowym w podziale na kwotę netto i kwotę VAT ”

§2

1.W załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 50/2015 Starosty Ząbkowickiego z dnia 31.12.2015 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śl. (załącznik nr 2 do zakładowego planu kont – Zasady funkcjonowania poszczególnych kont- JEDNOSTKA BUDŻETOWA- STAROSTWO POWIATOWE- konta bilansowe) dodaje się zapis o następującym brzmieniu:

„Konto 129- - - - Rachunek VAT

Konto 129- - - służy do ewidencji operacji na rachunku VAT.Konto przeciwstawne 141- środki pieniężne w drodze.Konto 129- - - **może wykazywać saldo Wn**, które oznacza stan środków na rachunku VAT. Do konta stosuje się analitykę według podziałek klasyfikacji budżetowej 129-dział-rozdział-paragraf-xyz, gdzie x wyraża się w cyfrach od 1 i oznacza rozwinięcie analityki.

Strona Wn konta 129- - - -11

Na stronie Wn ujmuje się uznania (wpływy) dotyczące:

- kwoty odpowiadającej kwocie VAT z faktury sprzedaży,
- zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie VAT wynikającej z wystawionej przez podatnika faktury korygującej.

Strona Ma konta 129- - - -11

Na stronie Ma ujmuje się obciążenia dotyczące:

- płatności kwoty odpowiadającej kwocie VAT naliczonego na fakturze zakupu na rachunek VAT kontrahenta,
- zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie VAT wynikającej z wystawionej przez podatnika faktury korygującej na rachunek VAT nabywcy towarów lub usług,
- zwrotu, przy użyciu komunikatu przelewu, nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu,
- przekazania środków na inny rachunek VAT posiadacza rachunku VAT prowadzony w tym samym banku przy użyciu komunikatu przelewu.”

2.W załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 50/2015 Starosty Ząbkowickiego z dnia 31.12.2015 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śl. (załącznik nr 2 do zakładowego planu kont – Zasady funkcjonowania poszczególnych kont- ORGAN-POWIAT ZĄBKOWICKI - konta bilansowe) dodaje się zapis o następującym brzmieniu:

„Konto 133 może również służyć do ewidencji operacji na rachunku VAT.

Operacje pieniężne mogą dotyczyć wpływu kwoty VAT z innego rachunku VAT w tym samym banku, zwrotu VAT przez urząd skarbowy, wpłaty VAT, dodatkowego zobowiązania podatkowego, odsetek za zwłokę w VAT lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego na rachunek urzędu skarbowego, zwrotu, przy użyciu komunikatu przelewu, nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu, przekazania środków na inny rachunek VAT posiadacza rachunku VAT prowadzony w tym samym banku przy użyciu komunikatu przelewu, przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu udzielenia zgody na przelew środków na rachunek rozliczeniowy.

Konto 133- Rachunek budżetu

Konto 133- - - - Rachunek budżetu,

Konto 133- - - -1 Rachunek budżetu,

Konto 133- - - -2 Rachunek budżetu- lokaty terminowe,

Konto 133- - - -3 Rachunek budżetu- wydatki niewygasające,

Konto 133- - - -4 Rachunek budżetu- usuwanie skutków powodzi,

Konto 133- - - -5 Rachunek budżetu- PFRON,

Konto 133- - - -6 Rachunek budżetu- VAT

Konto 133- - - -7 Rachunek budżetu - Rewitalizacja - Przebudowa budynku nr 3 DPS

Ząbkowice Śląskie

Konto 133- - - -8 Rachunek budżetu- rachunek VAT

Konto 133- - - -8 Rachunek budżetu- rachunek VAT

Konto 133- - - -8 służy do ewidencji operacji na rachunku VAT. Konto przeciwstawne 140 – środki pieniężne w drodze. Konto 133- - - -8 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku VAT.

Strona Wn konta 133- - - -8

Na stronie Wn ujmuje się uznania (wpływy) dotyczące:

- przekazania środków z innego rachunku VAT w tym samym banku,
- zwrotu VAT przez urząd skarbowy.

Strona Ma konta 133- - - -8

Na stronie Ma ujmuje się obciążenia dotyczące:

- wpłaty VAT, dodatkowego zobowiązania podatkowego, odsetek za zwłokę w VAT lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego na rachunek urzędu skarbowego,

- zwrotu, przy użyciu komunikatu przelewu, nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu,
- przekazania środków na inny rachunek VAT posiadacza rachunku VAT prowadzony w tym samym banku przy użyciu komunikatu przelewu,
- Przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu udzielenia zgody na przelew środków na rachunek rozliczeniowy.”

§3

Za prawidłowe przestrzeganie zarządzenia odpowiedzialny jest Skarbnik Powiatu i Główny Księgowy.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 r.

STAROSTA JAROSŁAWSKI
Roman Fester