

Zarządzenie 16/2017.....
Starosty Wałbrzyskiego
z dnia ...5...stycznia...2017

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 95/2016z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Wałbrzychu jako jednostki obsługiwanej przez Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. z 2013 roku poz.289 ze zm.) Zarządzam, co następuje:

§ 1

W związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Wałbrzyskim, ustaliam zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Wałbrzychu.

§ 2

W załączniku Nr 3 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, Zakładowy plan kont wprowadza się szczegółowe zasady ewidencji księgowej VAT w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Wałbrzychu realizującym sprzedaż opodatkowaną i zakupy związane z tą sprzedażą za pomocą rachunku bankowego dla dochodów i wydatków. W celu przejrzystości rozliczeń prowadzone są ewidencyjnie subkonta dochody 130-00 i wydatki 130-01. Ewidencja księgowa prowadzona jest wg poniższego zapisu:

1. Fra VAT dotycząca sprzedaży wyrobów i usług oraz składników majątkowych:
 - a) wartość netto **Wn 221, Ma 720, 760; VAT należny Wn 221, Ma 225,**
2. Wpływ należności z tytułu sprzedaży opodatkowanej jednostki na rachunek dochodów jednostki – **Wn 130-00(wg podziałek klasyfikacji budżetowej) Ma 221..**
3. Faktury za roboty i usługi dotyczące zakupów majątkowych:
 - a) wartość faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu – **Wn 080, Ma 201; VAT podlegający odliczeniu – Wn 225, Ma 201.**
4. Faktury za zakup materiałów, usług i energii dotyczące wydatków bieżących:
 - a) wartość faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu – **Wn 401, 402, Ma 201; VAT podlegający odliczeniu– Wn 225, Ma 201.**
5. Zapłata faktur zawierających VAT podlegający odliczeniu z rachunku wydatków urzędu **Wn 201. Ma 130-01 (wg klasyfikacji budżetowej wydatków).**

AD 2017/10
Ewa...
Nowak

Woj

6.Przelew należnego VAT w części podlegającej zmniejszeniu o VAT naliczony z rachunku bankowego dochodów na rachunek bankowy wydatków urzędu **Wn 221, Ma 130-00**

7.Techniczny zapis ujemny zmniejszający dochody o rozliczony VAT należny **Wn 130-00, Ma 130-00**

8.Wpływ na rachunek wydatków środków z rachunku dochodów na zmniejszenie poniesionych wydatków o VAT naliczony **Wn130-01, Ma 225**.

9. Techniczny zapis ujemny zmniejszający wydatki o rozliczony VAT należny **Wn 130-01, Ma 130-01**.

10.Przelew na rachunek budżetu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego **Wn 225, Ma 130-00**

11. Techniczny zapis ujemny zmniejszający dochody o rozliczony VAT należny **Wn 130-00, Ma 130-00**

12. Przelew środków z rachunku budżetu na zmniejszenie wydatków urzędu z tytułu zwrotu VAT wynikającego z deklaracji urzędu, dokonanego przez urząd skarbowy na rachunek bankowy budżetu w tym samym roku budżetowym **Wn 130-01, Ma 225**.

15. Techniczny zapis ujemny zmniejszający wydatki o rozliczony VAT naliczony **Wn 130-01, Ma 130-01**.

16. Zaokrąglenia „w górę” wynikające z deklaracji częściowych Wn 401,760 Ma 225, zaokrąglenia „w dół” Wn 225 Ma 401, 760.

18.VAT z faktur zakupów i usług dotyczący eksploatacji budynku jest odliczany prewspółczynnikiem. VAT z faktur zakupów i usług związany bezpośrednio ze sprzedażą opodatkowaną odliczany jest w części w jakiej nastąpiła sprzedaż.

19. Do konta 225 prowadzi się przy wydatkach konto analityczne „Rozliczenia z tytułu VAT”, służące do ewidencji rozliczeń z tytułu VAT w jednostce.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017 roku.


STAROSTA
Jacek Cichura


ADWOKAT
Bartłomiej Nowak

