

ZARZĄDZENIE nr 123/2021
WÓJTA GMINY ZAWONIA
z dnia 31 grudnia 2021 r.

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 46/2018 Wójta Gminy Zawonia z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Zawonia

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zgodnie z art. 40 ust. 4 pkt 1 lit a i b ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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. z 2020 r. poz. 342) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375) zarządza się, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 6 do Zarządzenia Nr 46/2018 Wójta Gminy Zawonia z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Zawonia w Zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Zawonia zmienia się opis do konta bilansowego 300 – Rozliczenie zakupu w ten sposób, że otrzymuje on brzmienie:

„Konto 300 – Rozliczenie zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Księgowanie na tym koncie dotyczy stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na dzień bilansowy.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się w szczególności:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”;
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty;

- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Typowe zapisy strony Wn konta 300 – Rozliczenie zakupu

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Otrzymane faktury dotyczące niezafakturowanych w poprzednim roku dostaw, usług i robót budowlanych w wartości brutto (Faktura VAT)	201, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 300 – Rozliczenie zakupu

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przypisane koszty zakupu materiałów przekazanych bezpośrednio do zużycia w danym roku budżetowym (zafakturowanych w następnym roku budżetowym) w cenach zakupu netto powiększonych o podatek VAT niepodlegający odliczeniu (PK)	401
2.	Przypisane koszty zakupu usług w danym roku budżetowym (zafakturowanych w następnym roku budżetowym) w cenach zakupu netto powiększonych o podatek VAT niepodlegający odliczeniu (PK)	402
3.	Przyjęte do magazynu materiały otrzymane z zakupu w danym roku budżetowym (zafakturowane w następnym roku budżetowym) w cenach zakupu netto powiększonych o podatek VAT niepodlegający odliczeniu (PK)	310
4.	Przyjęte w danym roku budżetowym dostawy dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji) (zafakturowane w następnym roku budżetowym) w cenach zakupu netto powiększonych o podatek VAT niepodlegający odliczeniu (PK)	080
5.	Podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu	225

„

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

Wójt Gminy Zawonia

Agnieszka Wersta