

ZARZĄDZENIE NR 0050.52.2017
Burmistrza Miasta Kościerzyna
z dnia 12 kwietnia 2017r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 17/2011 Burmistrza Miasta z dnia 17 stycznia 2011r.
w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości

Na podstawie: art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1870), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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 (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 286), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).

zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 3a zakładowy plan kont dla urzędu miasta wprowadza się następujące zmiany:

Dla konta 130 wprowadza się zmianę nazwy i zasady jego stosowania

wprowadza się :

Konto bilansowe **130 – rachunek bieżący jednostki** wraz z następującymi zasadami jego stosowania:

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych, w tym również środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych, objętych planem finansowym.

Jednostka prowadzi jeden rachunek bankowy dla dochodów i wydatków, na którym ewidencjonowane są:

- wydatki urzędu miasta jako jednostki budżetowej
- dochody urzędu miasta jako jednostki budżetowej
- rachunek JST

W celu rozróżnienia dochodów i wydatków konto prezentujemy

- dochody um 130/___/1/...
- wydatki um 130/___/2/...

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych, a w szczególności:

- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki
- zwroty wydatków budżetowych – dla czystości obrotów stosuje się zapis techniczny

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki,
- zwroty dochodów budżetowych - dla czystości obrotów stosuje się zapis techniczny

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Dopuszcza się przeksięgowanie między paragrafami klasyfikacji budżetowej zrealizowanych dochodów i zwrotów nadpłat na podstawie polecenia księgowania sporządzonego w oparciu o tytuł wpłaty lub oświadczenie podatnika i dłużnika lub inne ustalenia pracownika prowadzącego daną sprawę.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że w szczególności do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Na koncie 130 (pozabilansowy) prowadzi się plan finansowy wydatków co odzwierciedla konto 980 i plan finansowy dochodów.

Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych tj. dział, rozdział paragraf.

Saldo konta 130/__/1/... oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, a saldo konta 130/__/2/... oznacza stan zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na koniec roku obrachunkowego konto 130 podlega przeksięgowaniu:

- w zakresie wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-28 S na stronę Ma konta 800
- w zakresie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27 S na stronę Wn konta 800.

§ 2. W załączniku nr 3e instrukcja finansowa procedur projektów realizowana w ramach programów operacyjnych :

W § 2 plan kont dla prowadzonych projektów pkt1 w zespole 1 środki pieniężne i rachunki bankowe:

- skreśla się konto 131 rachunek bankowy wydatki
- konto **130** rachunek bankowy dochody otrzymuje brzmienie „**rachunek bieżący jednostki**” wraz z następującymi zasadami jego stosowania:

W celu rozróżnienia dochodów i wydatków konto prezentujemy

- dochody um 130/__/1/...
- wydatki um 130/__/2/...

Wpływy na koncie 130 z tytułu dotacji z urzędu marszałkowskiego i ministerstwa finansów księguje się w układzie: dział, rozdział, paragraf z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej, która oznacza:

- 4 współfinansowanie kredytów i pożyczek oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje
- 5 finansowanie z innych środków bezzwrotnych
- 6 współfinansowanie innych środków bezzwrotnych
- 7 udział unii europejskiej
- 8 finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną
- 9 udział budżetu państwa

- 9 udział JST.

Wydatki na koncie 130 księguje się w układzie: dział , rozdział ,paragraf z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej, która oznacza:

- 4 współfinansowanie kredytów i pożyczek oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje
- 5 finansowanie z innych środków bezzwrotnych
- 6 współfinansowanie innych środków bezzwrotnych
- 7 udział unii europejskiej
- 8 finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz funduszy unijnych finansujących Wspólna Politykę Rolną
- 9 udział budżetu państwa
- 9 udział JST.

Przykład ewidencji w podziale unia europejska, budżet państwa i budżet jst

130/Nr zadania/2/Dział /rozdział /paragraf z końcówką 7 wydatki unia

130/Nr zadania/2/Dział /rozdział /paragraf z końcówką 9 wydatki budżetu państwa

130/Nr zadania/2/Dział /rozdział /paragraf z końcówką 90 wydatki finansowane z budżetu JST

Przykład ewidencji w przypadku współudziału lub kosztu niekwalifikowanego

130/Nr zadania/2/Dział /rozdział /paragraf z końcówką 7 udział unii

130/Nr zadania/2/Dział /rozdział /paragraf z końcówką 9 współudział

130/Nr zadania/2/Dział /rozdział /paragraf z końcówką 0 koszt niekwalifikowany.

Po stronie Wn konta 130 księguje się wpływy na rachunek bankowy (zasilenie inwestycji) a po stronie Ma księguje się wydatki zrealizowane.

§ 3. W załączniku nr 3b plan kont dla budżetu wprowadza się następujące zmiany:

- a/ konto 224 otrzymuje brzmienie

Konto 224 Rozrachunki budżetu

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami a w szczególności rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz samorządu

1. rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
2. rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
3. rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji
4. rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa lub rozrachunki z innymi jednostkami samorządu terytorialnego
5. inne rozrachunki

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest:

- urzędy skarbowe ewidencja wg nazwy urzędu skarbowego
- dochody budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej

- dotacje i subwencje wg klasyfikacji budżetowej

Na koncie 224 prowadzi się ewidencję w zakresie rozliczenia VAT w skali całej jednostki samorządu terytorialnego (centralne rozliczenie) w szczególności poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Należność od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT naliczonego wykazana w częściowych deklaracjach jednostek organizacyjnych księguje się po stronie WN w korespondencji z kontem 272.

Zapłatę zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT księguje się po stronie WN.

Zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w deklaracjach częściowych jednostek organizacyjnych księguje się po stronie MA w korespondencji z kontem 271.

Zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym jak też zwrot podatku naliczonego za ubiegły rok, zaliczony do dochodów budżetowych roku bieżącego księguje się po stronie MA.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo WN oznacza stan należności a saldo MA stan zobowiązań budżetu.

Dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe przeksięguje się na podstawie sprawozdań RB-27S kwartalnie na konto 901.

Dochody dotacji i subwencji przeksięguje się kwartalnie na podstawie sprawozdania RB-27S na konto 901.

b/tworzy się dodatkowe konta dla potrzeb rozliczenia VAT w celu zapewnienia przejrzystości rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- 271 Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
- 272 Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

Konto 271 służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst. Do tego

konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Księgowania na

koncie 271 dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego, występującego w operacjach sprzedaży tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z Gminą ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT należnym (Deklaracje częściowe VAT-7).

Na stronie WN konta 271 ujmuje się należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego występującego w tej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Ma konta 271 księguje się wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne oraz kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki.

Konto 272 służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst. Do tego konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Księgowania na

koncie 272 dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT naliczonego, występującego w operacjach zakupu tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z Gminą

ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT naliczonym Deklaracje cząstkowe VAT-7).

Na stronie WN konta 272 ujmuje się:

- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego,
- kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki,
- przeniesienie na międzyokresowe rozliczenia kwoty zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego podatku na koniec roku.

Na stronie MA konta 272 ewidencjonuje się zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego na podstawie informacji jednostki organizacyjnej (deklaracji VAT-7 jednostki).

Powyższe zmiany obowiązują od 01.01.2017 r.

§ 4 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Michał Majewski

Burmistrz Miasta Kościerzyna