

Zarządzenie Nr 174/18
Burmistrza Miasta Chojnice
z dnia 31 grudnia 2018 r.

w sprawie: **zmiany Zarządzenia Nr 13/2018 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 12 stycznia 2018 r. dotyczącego wprowadzenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont**

- § 1. Dział VI. Zasady ujmowania przychodów (dochodów budżetu gminy) w ewidencji organu i Urzędu załącznika do Zarządzenia nr 13/2018 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie: wprowadzenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



BURMISTRZ

dr inż. Arseniusz Finster

1. ORGAN

- Otrzymane w ciągu miesiąca przelewy środków pieniężnych z tytułu dotacji, subwencji, środków z PFRON z tyt. utraconych podatków lokalnych:

- a) **Wn** konto „133” wg klasyfikacji budżetowej **Ma** konto „224”,
- b) **Wn** konto „224” **Ma** konto „222”,
- c) **Wn** konto „222” **Ma** konto „901”

Na koniec każdego miesiąca sporządza się wydruk z konta „133” i „901” i przekazuje na wyodrębnione stanowisko księgowo w Urzędzie, które po zaksięgowaniu sporządza sprawozdanie Rb-27S

- Zwroty z tytułu niewykorzystanych dotacji w danym roku budżetowym:

- a) **Wn** konto „133” wg klasyfikacji budżetowej **Ma** konto „224”,
- b) **Wn** konto „224” **Ma** konto „222”
- c) **Wn** konto „222” **Ma** konto „901”

zapisem czerwonym

- Zwroty z tytułu niewykorzystanych dotacji dokonane w nowym roku dotyczące roku poprzedniego:

- a) **Wn** konto „133” wg klasyfikacji budżetowej **Ma** konto „224”,
- b) **Wn** konto „224” **Ma** konto „222”
- c) **Wn** konto „222” **Ma** konto „901”

zapisem czerwonym

- d) **Wn** konto „133” **Ma** konto „140”

Dodatkowo w miesiącu styczniu następnego roku budżetowego występuje księgowanie:

- a) **Wn** konto „140” **Ma** konto „133”

- otrzymane odsetki od środków na rachunku bankowym organu księguje się:

- a) **Wn** konto „133” wg klasyfikacji **Ma** konto „222”

Na koniec każdego miesiąca sporządza się wydruk z konta „133” i „901” i przekazuje na wyodrębnione stanowisko księgowo urzędu.

- b) **Wn** konto „222” **Ma** konto „901”

wg klasyfikacji na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S z Urzędu Miejskiego.

- otrzymane na rachunek bankowy przelewy dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych księguje się:

- a) **Wn** konto „133” wg klasyfikacji **Ma** konto „224”
- b) **Wn** konto „224” **Ma** konto „222”
- c) **Wn** konto „222” **Ma** konto „901”

Na koniec każdego miesiąca sporządza się wydruk z konta „133” i „901” i przekazuje na wyodrębnione stanowisko księgowo urzędu, celem zaksięgowania i sporządzenia sprawozdania Rb- 27S.

Wyjatek stanowią miesiące kończące każdy kwartał. Dochody za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień księguje się memoriałowo w ostatnim dniu kwartału:

- | | |
|--------------------------|--|
| a) Wn konto „224” | Ma konto „222” |
| b) Wn konto „222” | Ma konto „901” wg klasyfikacji, |

i sporządza się sprawozdanie Rb -27S.

Udziały otrzymane w miesiącu następnym po zakończeniu kwartału, księguje się:
Wn konto „133” **Ma** konto „224”

Udziały otrzymane w styczniu za miesiąc grudzień roku sprawozdawczego księguje się w miesiącu grudniu:

- | | |
|--------------------------|-----------------------|
| a) Wn konto „140” | Ma konto „224” |
| b) Wn konto „224” | Ma konto „222” |
| c) Wn konto „222” | Ma konto „901” |

Dodatkowo w miesiącu styczniu następnego roku budżetowego występuje księgowanie:

- | | |
|--|---------------------------------------|
| a) Wn konto „133” wg klasyfikacji | Ma konto „140” |
| b) Wn konto „133” | Ma konto „133” wg klasyfikacji |

■ przelewy środków z **urzędów skarbowych**

- | | |
|---|--|
| a) Wn konto „133” wg klasyfikacji budżetowej | Ma konto „224” wg Urzędów Skarbowych – na podstawie wyciągu bankowego |
| b) Wn konto „224” | Ma konto „222” |
| c) Wn konto „222” | Ma konto „901” |

Na koniec miesiąca sporządza się sprawozdanie Rb-27S z Urzędu Miejskiego

Na podstawie sprawozdań Rb-27 z urzędów skarbowych na **koniec każdego kwartału** dodatkowo księguje się:

Wn konto „222” **Ma** konto „901” wg klasyfikacji

Udziały (w PIT) otrzymane w miesiącu następnym po kwartale, księguje się:

Wn konto „133” **Ma** konto „224”
Wn konto „224” **Ma** konto „222”

■ Udziały otrzymane z urzędów skarbowych w styczniu za miesiąc grudzień roku sprawozdawczego księguje się w miesiącu grudniu:

- | | |
|--------------------------|-----------------------|
| a) Wn konto „140” | Ma konto „224” |
| b) Wn konto „224” | Ma konto „222” |
| c) Wn konto „222” | Ma konto „901” |

Dodatkowo w miesiącu styczniu następnego roku budżetowego występuje księgowanie:

- | | |
|--|---------------------------------------|
| a) Wn konto „133” wg klasyfikacji | Ma konto „140” |
| b) Wn konto „133” | Ma konto „133” wg klasyfikacji |

Następnie sporządza się Rb – 27S.

■ subwencję oświatową na miesiąc styczeń następnego roku budżetowego otrzymaną w grudniu danego roku budżetowego księguje się:

Wn konto „133”

Ma konto „909”

W następnym roku budżetowym, pod datą pierwszego dnia roboczego miesiąca stycznia przeksięgowuje się otrzymaną w grudniu poprzedniego roku subwencję na dochody miesiąca stycznia:

Wn konto „909”

Ma konto „901”

- dotacje z tytułu środków z Unii Europejskiej na projekty, w których miasto jest liderem w stosunku do innych partnerów księguje się:
 - a) zaliczka środków z Urzędu Marszałkowskiego lub refundacja wydatków:
Wn konto „139” **Ma konto „240”**
 - b) przelanie środków do partnerów projektu
Wn konto „240” **Ma konto „139”**
 - c) Przelanie środków na dochody Gminy
Wn konto „240” **Ma konto „133”**
 - d) wpływ z tytułu zwrotu zaliczki przez partnera oraz przez Urząd Miejski **zapisem czerwonym**
Wn konto „240” **Ma konto „139”**
 - e) przelew środków na konto Urzędu Marszałkowskiego **zapisem czerwonym**
Wn konto „139” **Ma konto „240”**

- Zbiorcze rozliczenie podatku VAT naliczonego oraz należnego (występującego w Urzędzie oraz w pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy) z Urzędem Skarbowym następuje w organie.

Podatek VAT ewidencjonuje się następująco:

- a) wpływ środków z poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy celem wpłaty do Urzędu Skarbowego VAT należnego
Wn konto „133 000 00000 1000/00
Ma konto „226 000 00000 1000/ według jednostek od 00-09
a 10 dla rozliczenia z tytułu zaokrągleń

- b) księgowanie według deklaracji zbiorczej VAT należnego i naliczonego
Wn konto 226 000 00000 1000/00-09”
Ma konto 227 000 00000 1000/00-00,

- c) księgowania z tytułu zaokrągleń podatku VAT w stosunku do zbiorczej deklaracji
Wn konto 133 000 00000 1000/00
Ma konto 226 000 00000 1000/10
Wn konto 226 000 00000 1000/10
Ma konto 227 000 00000 1000/00
zapisem czarnym przy wpłacie środków z urzędu a **zapisem czerwonym** przy zwrocie środków na konto urzędu,

- d) księgowanie przelewu do Urzędu Skarbowego podatku VAT należnego
Wn konto 227 000 00000 1000/00
Ma konto 133 000 00000 1000/00

- e) księgowanie VAT w grudniu w przypadku, gdy VAT naliczony jest większy niż VAT należny
Wn konto 226 000 00000 1000/ według jednostek od 00-09
Ma konto „909”
- f) księgowanie zwrotu nadpłaty VAT z Urzędu Skarbowego za ubiegły rok
Wn konto 133 000 00000 1000/00 **Ma** konto 227 000 00000 1000/00
Wn konto „909” **Ma** konto „901” z kl. 758 75814 0940

Na koniec roku budżetowego środki zgromadzone na rachunku „133” prowadzonym według pełnej klasyfikacji budżetowej przeksięgowuje się na konto „133” prowadzone bez klasyfikacji, celem oddzielenia lat budżetowych.

2. URZĄD

A. Plan finansowy wymienionych niżej dochodów budżetu ewidencjonowany jest w systemie „FKB +” dla organu symbol 2.

Ewidencję analityczną przychodów (dochodów budżetu w zakresie należności i wykonania) prowadzi się według klasyfikacji budżetowej na wyodrębnionym stanowisku księgowym w systemie komputerowym FKB + (symbol 2), na podstawie wydruku z konta organu (symbol 0) nr „133” i „901” .

Na podstawie tej ewidencji sporządza się:

- miesięczne sprawozdanie Rb-27S i przekazuje do organu,
- sporządza się dowód „PK” celem zaksięgowania wg sum zbiorczych na niżej wymienionych kontach Urzędu:

- | | |
|---|--|
| a) Wn konto „130” wg klasyfikacji budżetowej | Ma konto „221” wg klasyfikacji budżetowej |
| b) Wn konto „222” | Ma konto „130” wg klasyfikacji budżetowej |
| c) Wn konto „221” wg klasyfikacji | Ma konto „720” – przypis |
| d) Wn konto „800” | Ma konto „222” |

B. Księgowanie podatku VAT

Ewidencja dochodów z tytułu sprzedaży następuje według wpływów w wartości brutto (łącznie z VAT). Na koniec każdego miesiąca na podstawie „Miesięcznego zestawienia dochodów według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej” wartość dochodów oraz ich przypis zmniejsza się czerwonym zapisem o wysokość należnego podatku VAT.

Księgowania przyjętej zasady przedstawiają się następująco:

I. – na podstawie kasowego wykonania dochodów:

1. wpływ dochodów na konto w wartości brutto wg klasyfikacji
Wn konto „130” **Ma** konto „221”

- zapis uzupełniający: przypis dochodów
Wn konto „221” **Ma** konto” 720”, „760”
2. wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku VAT należnego na podstawie zestawienia **zapisem czerwonym** według klasyfikacji:
Wn konto „130” **Ma** konto „221”
 zapis uzupełniający: zmniejszenie przypisu dochodów
Wn konto „221” **Ma** konto „720”, „760”
1. księgowanie VAT należnego za miesiąc
Wn konto „130” - klasyfikacja 758 75814 § 097/01 **Ma** konto „225”
2. przelew należnego podatku VAT do organu w następnym miesiącu
Wn konto „225” **Ma** konto „130” klasyfikacja
 758 75814 § 097/01
 zapis uzupełniający: 758 75814 § 097/01 **zapis czerwony**
Wn konto „130” **Ma** konto „130”

II. – na podstawie wystawionych faktur ale nie zapłaconych:

1. księgowanie przypisu dochodów na podstawie faktury
Wn konto „221” **Ma** konto „720”, „760”
2. wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku VAT należnego na podstawie zestawienia **zapisem czerwonym** według klasyfikacji:
Wn konto „221” **Ma** konto „720”, „760”
3. księgowanie naliczonego VAT należnego za miesiąc
Wn konto „4-ki” - klasyfikacja 750 75023 § 4530 **Ma** konto „225”
4. przelew należnego podatku VAT do organu w następnym miesiącu
Wn konto „225” **Ma** konto „130” klasyfikacja
 750 75023 § 4530
3. księgowanie uzupełniające podatku VAT **zapisem czerwonym**
Wn konto „4-ki” wg klasyfikacji **Ma** konto „130” klasyfikacja
 750 75023 § 4530
4. zmniejszenie dochodów brutto o podatek VAT **zapisem czerwonym**
Wn konto „130” **Ma** konto „221” wg klasyfikacji

III. – księgowanie VAT naliczonego w fakturach zakupu:

1. księgowanie podatku VAT naliczonego w fakturach zakupu podlegającego odliczeniu za dany miesiąc według rejestru zakupu, **zapisem czerwonym**
Wn konto „4-ki” wg klasyfikacji **Ma** konto „225”
2. zapis uzupełniający dokonany w chwili przelewu podatku VAT należnego do organu, **zapisem czerwonym** według klasyfikacji:
Wn konto „225” **Ma** konto „130”

IV. – Roczna korekta VAT:

1. w przypadku wystąpienia konieczności dokonania zwrotu podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego (korekta roczna wskaźnika i przewyższania)

Wn konto „761/01” 750 75023 §4530

Ma konto „225/01”

Wn konto „225/01”

Ma konto „130”

750 75023 § 4530

2. w przypadku wystąpienia nadpłaty

Wn konto „130”

Ma konto „221”

750 75023 § 0970

750 75023 § 0970

Wn konto „221”

Ma konto „225/01”

750 75023 § 0970

Wn konto „225/01”

Ma konto „760/01”

Wygaszenie należności:

Wn konto „800”

Ma konto „225/01”

BURMISTRZ

dr inż. Arseniusz Finster