

Zarządzenie Nr 56/19
Burmistrza Miasta Chojnice
z dnia 20 maja 2019 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 nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Załącznik nr 2 do polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont według Zarządzenia nr 13/2018 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 12 stycznia 2018 r. otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 3. 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 księgowe 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 księgowe 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 księgowe urzędu, celem zaksięgowania i sporządzenia sprawozdania Rb- 27S.

Wyjątek 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) wpływ z tytułu zwrotu zaliczki przez partnera oraz przez Urząd Miejski **zapisem czerwonym**
Wn konto „240” **Ma konto „139”**
 - d) przelew środków na konto Urzędu Marszałkowskiego **zapisem czerwonym**
Wn konto „139” **Ma konto „240”**
 - e) zaliczka środków z Urzędu Marszałkowskiego lub refundacja wydatków dla Gminy Miejskiej Chojnice:
Wn konto „133” wg klasyfikacji **Ma konto „224”**
Wn konto „224” **Ma konto „222”**
Wn konto „222” **Ma konto „901”**
w przypadku zaliczki w dniu płatności faktury zasilenie z konta zaliczek na konto wydatkowe danego projektu:
Wn konto „223” **Ma konto „133”**
 - f) zwrot zaliczki przez Urząd Miejski **zapisem czerwonym**:
Wn konto „223” **Ma konto „133”**
 - g) przelew na konto Urzędu Marszałkowskiego **zapisem czerwonym**:
Wn konto „133” wg klasyfikacji **Ma konto „224”**
Wn konto „224” **Ma konto „222”**
Wn konto „222” **Ma konto „901”**
- 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**”

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 prewskaźnika)
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

Przyporządkowanie przychodów i kosztów innych niż statutowa działalność jednostki zgodnie z zasadami księgowania określonymi przez Ministra Finansów na konta zespołu „7”.

Konto syntetyczne	Rodzaje przychodów i kosztów
Przychody z tytułu dochodów budżetowych 720	<ol style="list-style-type: none"> Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się: podatki, składki, opłaty i inne dochody budżetu należne na podstawie ustaw. W urzędzie ujmuje się także przychody z tytułu dochodów, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133) księguje się odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej od należności podatkowych
Przychody finansowe 750	<ul style="list-style-type: none"> - dywidendy - odsetki od środków na rachunkach bankowych, od lokat i od udzielonych pożyczek - odsetki za zwłokę w zapłacie należności z <i>tytułu płatności innych dochodów budżetowych niż podatki lokalne</i> - odsetki od lokat i środków na rachunkach bankowych - przychody ze sprzedaży papierów wartościowych - przychody ze sprzedaży udziałów i akcji - dodatnie różnice kursowe
Koszty finansowe 751	<ul style="list-style-type: none"> - odsetki od kredytów i pożyczek (§ 807, 811, 813) - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań - wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych - ujemne różnice kursowe - odpisy aktualizujące
Pozostałe przychody operacyjne 760	<ul style="list-style-type: none"> - Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, odpadów, złomu, z dzierżawy i najmu jeżeli nie są one przychodami z działalności statutowej jednostki - Przychody ze sprzedaży materiałów i wyposażenia, złomu jeżeli nie są one przychodami z działalności statutowej jednostki (§ 083) - otrzymane kary i odszkodowania (§ 057,058) - otrzymane darowizny (§ 096) - otrzymane prowizje z tytułu płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (§ 097) - przepadek wadium (§ 097) - nadwyżki inwentaryzacyjne - należne wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS
Pozostałe koszty operacyjne 761	<ul style="list-style-type: none"> - Wartość ewidencyjna sprzedanych. materiałów i wyposażenia, środków trwałych, złomu jeżeli nie są one przychodami z działalności statutowej jednostki (konto 310, 071) - odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań - kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (§ 458, 459) - koszty sądowe i egzekucyjne (§ 461) - Wydatki na wniesienie wkładów do spółdzielni (§ 602) - odpisy aktualizacyjne wartość należności od dłużników - nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

BURMISTRZ


 dr inż. Arseniusz Finster