

**Zarządzenie Nr 100/19**  
*Burmistrza Miasta Chojnice*  
*z dnia 9 września 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 zmienionego Zarządzeniem Nr 174/18 z dnia 31.12.2018, Zarządzeniem Nr 2/19 z dnia 2.01.2019 r. oraz Zarządzeniem Nr 56/19 z dnia 20.05.2019 r. otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 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 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.

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

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

i sporządza się sprawozdanie Rb -27S.

Udziały otrzymane w miesiącu następnym po zakończeniu kwartału, księguje się:

<b>Wn</b> konto „133”	<b>Ma</b> konto „224”
-----------------------	-----------------------

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

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

Dodatkowo w miesiącu styczniu następnego roku budżetowego występuje księgowanie:

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

■ przelewy środków z **urzędów skarbowych**

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

<b>Wn</b> konto „222”	<b>Ma</b> konto „901” wg klasyfikacji
-----------------------	---------------------------------------

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

<b>Wn</b> konto „133”	<b>Ma</b> konto „224”
<b>Wn</b> konto „224”	<b>Ma</b> konto „222”

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

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

Dodatkowo w miesiącu styczniu następnego roku budżetowego występuje księgowanie:

- |  |                                       |
|--|---------------------------------------|
| a) <b>Wn</b> konto „133” wg klasyfikacji | <b>Ma</b> konto „140”                 |
| b) <b>Wn</b> konto „133”                 | <b>Ma</b> 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 przeksięguje 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 Chojnicy:  
**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**”



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 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”

### V. – Podzielona płatność VAT (SPLIT PAYMENT)

1. Księgowanie dochodu w przypadku wystawionej faktury sprzedaży:
- wpłata dochodu z faktury sprzedaży brutto:  
**Wn** konto „130” wg klasyfikacji **Ma** konto „221” wg klasyfikacji
- zwrot VAT z konta podzielonej płatności, **zapisem czerwonym**:  
**Wn** konto „130” wg klasyfikacji **Ma** konto „221” wg klasyfikacji
- na koniec miesiąca:
- przypis brutto:  
**Wn** konto „221” wg klasyfikacji **Ma** konto „720”, „760”

zdjęcie z przypisu podatku VAT, **zapisem czerwonym:**

**Wn** konto „221” wg klasyfikacji

**Ma** konto „720”, „760”

Konto podzielonej płatności:

Wpływ VAT z wpłaty z tytułu faktury sprzedaży:

**Wn** konto „130” 758-75814 § 0970/01

**Ma** konto „225/01”

Przelew podatku VAT z konta Split Payment Urzędu na konto Split Payment Organu tytułem zapłaty podatku należnego

**Wn** konto „225/01”

**Ma** konto „130” 758-75814 § 0970/01

Zapis korygujący, **zapisem czerwonym:**

**Wn** konto „130” 758-75814 § 0970/01

**Ma** konto „130” 758-75814 § 0970/01

Dodatkowe księgowanie na koncie podstawowym Urzędu:

**Wn** konto „245”

**Ma** konto „130/06”

**Zapisem czerwonym:**

**Wn** konto „245”

**Ma** konto „130/06”

2. W przypadku faktury zakupu

Faktura zakupu brutto:

**Wn** konto „4-ki” wg klasyfikacji

**Ma** konto „201”

Zapłata faktury brutto:

**Wn** konto „201”

**Ma** konto „130” wg klasyfikacji

Zwrot VAT na konto podstawowe jednostki, **zapisem czerwonym**

**Wn** konto „225/02”

**Ma** konto „130” 758-75814 § 0970/01

Konto podzielonej płatności:

przelew VAT:

**Wn** konto „225/02”

**Ma** konto „130” 758-75814 § 0970/01

**BURMISTRZ**

*dr inż. Arseniusz Roster*