

Zarządzenie nr 0050.24.2020
Burmistrza Bytomia Odrzańskiego
z dnia 27 kwietnia 2020 roku

w sprawie: *wprowadzenia zmian do zarządzenia w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bytomiu Odrzańskim.*

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku poz. 351 ze zm.) i art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku poz. 869 ze zm.) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 roku poz. 342) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku Nr 208 poz. 1375).

ZARZĄDZAM, CO NASTĘPUJE

§1. W zarządzeniu nr 0050.41.2019 Burmistrza Bytomia Odrzańskiego z dnia 31 maja 2019 roku w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bytomiu Odrzańskim wprowadza się następujące zmiany:

1.1 W załączniku nr 3 punkt 3.1.3 Zasady szczególne otrzymuje brzmienie:

„3.1.3.Zasady szczególne

1. Operacji gromadzenia dochodów dokonuje się na rachunku dochodów budżetu. Środki przekazane na rachunki bieżące jednostek budżetowych zgodnie z planem finansowym rozlicza się na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych jednostek za pośrednictwem kont rozrachunkowych ujętych w planie kont. Rachunek dochodów budżetu pełni także funkcje przypisane rachunkowi bieżącemu dochodów urzędu jako jednostki budżetowej, na rachunek bieżący budżetu wpływają bezpośrednio wszystkie dochody własne urzędu. Ewidencja dochodów prowadzona jest na koncie 901. Jednostkowe miesięczne sprawozdanie urzędu Rb-27s sporządzane jest na podstawie konta 901 w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej ksiąg budżetu.

Wydatki realizowane są z rachunku pomocniczego (subkonto wydatków) i objęte są planem finansowym wydatków urzędu.

2. Do przychodów Urzędu Miejskiego Bytom Odrzański zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowane są bezpośrednio na rachunek budżetu wobec powyższego przychody z tytułu subwencji, dotacji, w wartości dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27s „organu” są wprowadzane do ksiąg rachunkowych urzędu na koniec każdego miesiąca poleceniem księgowania na konta Wn 800/Ma720. Natomiast dochody z tytułu podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego są wprowadzane do ksiąg rachunkowych urzędu na koniec każdego kwartału poleceniem księgowania na konta Wn 130-200/Ma221 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s Urzędów Skarbowych. Saldo konta 130-200 przebiega się na konto 800.

3. Ewidencja podatków i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system kont ksiąg pomocniczych, służących uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej. Stanowi ona integralną część ewidencji księgowej urzędu gminy, czyli jednostki budżetowej.

Na koniec każdego kwartału do ksiąg rachunkowych wprowadzany jest poleceniem księgowania przypis należności budżetowych w zakresie podatków, opłat i innych dochodów na konta Wn221/Ma720.

Równowartość dochodów budżetowych urzędu, które wpłacone zostały bezpośrednio na konto budżetu j.s.t. wprowadza się miesięcznie jako zbiorczy zapis wtórny poleceniem księgowania na konta Wn130-200/Ma221. Saldo konta 130-200 przeksięgowuje się na konto 800.

Saldo Wn konta 221 musi być zgodne z kolumną 9, a saldo Ma konta 221 z kolumną 11 kwartalnego sprawozdania Rb-27s.

Wartość należności pozostałych do zapłaty aktualizuje się zgodnie z przyjętymi zasadami poprzez dokonanie pod datą 31-12 danego roku odpisu aktualizującego.

Na koniec każdego kwartału do ksiąg rachunkowych wprowadzane są długoterminowe należności budżetowe na podstawie wykazu zobowiązań w poszczególnych latach lub przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych /zapis techniczny /.

4. Stosownie do nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, w trakcie roku budżetowego, z ostatnim dniem miesiąca do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzane są wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, jeśli dowód księgowy potwierdzający to zdarzenie został wystawiony w tym samym miesiącu i wpłynie do Urzędu Miejskiego najpóźniej do dnia 5 następnego miesiąca po miesiącu w którym zdarzenie nastąpiło.

Na przełomie roku, w księgach rachunkowych jednostki pod data 31 grudnia ujmuje się dowody księgowe otrzymane nie później niż do 15 stycznia następnego roku.

5. Uzyskane przez jednostkę wpływy, które wpłynęły jako zwroty dokonanych wydatków w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na subkonto wydatków w tym roku budżetowym z wyjątkiem zwrotu kosztów upomnień w postępowaniu egzekucyjnym.

6. Rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycje) i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się w korespondencji z kontem 201.

7. Ewidencja szczegółowa gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom prowadzona jest w programie ŚRODKI TRWAŁE

8. Ewidencja szczegółowa dłużników do konta 221 prowadzona jest w programie KSZOB

9. Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT.

a) Organ - Ewidencja księgowa w zakresie rozliczeń VAT z jednostkami organizacyjnymi i urzędem skarbowym prowadzona jest w budżecie jednostki samorządu terytorialnego.

Wpływ środków ze sprzedaży w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług VAT jest ewidencjonowany na kontach w następujący sposób: wartość brutto Wn133/Ma901.

Na koniec danego miesiąca poleceniem księgowania dokonuje się rozksięgowania podatku VAT należnego zapisem Wn133/Ma 901 ze znakiem (-) oraz Wn133/Ma226 ze znakiem (+).

Wpłata do Urzędu Skarbowego Wn227/Ma133, zwrot Wn133/Ma227.

Zwrot jednostce organizacyjnej z tytułu odliczenia Wn226/Ma133.

Dane z deklaracji Vat wprowadzane są poleceniem księgowania w miesiącu jej sporządzenia za wyjątkiem deklaracji za grudzień, którą wprowadza się pod datą 31.12.

b) Jednostka- Urząd Miejski dokonuje odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych z czynnościami opodatkowanymi zgodnie z indywidualnymi interpretacjami wydanymi przez Ministra Finansów. Faktury dotyczące nabycia towarów i usług pozostałych ewidencjonowane są w wartości brutto na kontach zespołu 4, a w przypadku towarów i usług zaliczanych do środków trwałych na kocie 080.

Organ przekazuje środki w wysokości odliczonego podatku Vat do jednostki budżetowej jako zwrot wydatku, który księguje się ze znakiem minus według podziałek klasyfikacji budżetowej. Równolegle wprowadza się zapis techniczny na koncie 225-3 w wysokości odliczonego podatku.

Zmniejszenie wydatków w wysokości odliczonego podatku VAT można wprowadzić również poleceniem księgowania w postaci zapisu technicznego (w księgach organu i jednostki) bez konieczności faktycznego przelewania środków między rachunkami bankowymi.

Proporcjonalne odliczanie VAT następuje w dwóch etapach, tj.:

- rozliczenia wstępnego - które jest dokonywane w ciągu roku na podstawie proporcji wyliczonej za poprzedni rok podatkowy,
- rozliczenia rocznego (korekty rocznej) - skorygowanie wstępnego rozliczenia, z uwzględnieniem rzeczywistego wskaźnika proporcji za dany rok.

Wpłata podatku do US po skorygowaniu wskaźnika dokonywana jest z wydatków z klasyfikacją 4350; zwrot podatku z Urzędu Skarbowego zalicza się na dochody organu.

§2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2020 r.

RADCA PRAWNY
RZG-357
Iwona Sondej-Barriga

BURMISTRZ
Jacek Sauter