

Zarządzenie Nr 347/2019
Prezydenta miasta Otwocka
z dnia 21 listopada 2019 roku

w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach rachunkowości w Urzędzie Miasta Otwocka

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351), art. 40 i art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), § 19 i § 20 rozporządzenia 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

- I. W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 147/2012 Prezydenta Miasta Otwocka z dnia 31 lipca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Otwocka, ostatni akapit pkt. XIII dotyczący ewidencji dochodów zadań zleconych otrzymuje brzmienie:

„Dochody dotyczące zadań zleconych realizowane przez Urząd Miasta (są to m.in. opłaty za udostępnienie informacji ze zbiorów meldunkowych, opłaty za karty „Dużej Rodziny”) ewidencjonowane są na kontach:

- 1) w jednostce Urzędzie Miasta, z podziałem na dochody zlecone oraz prowizję, która stanowi dochód Urzędu:
 - a) wpływy Wn konto 130, Ma konto 720,
 - b) należności pozostałe do zapłaty Wn konto 221, Ma konto 720,
 - c) na koniec roku konto 720 przenosi się na wynik, księgowaniem Wn konto 720, Ma konto 860, a konto 130 przenosi się na fundusz jednostki, księgowaniem Wn konto 800, Ma konto 130.
- 2) w ogrobie:
 - a) Wpływ dochodów realizowanych przez Urząd:
 - w części przypadające budżetowi państwa Wn konto 133, Ma konto 224
 - w części należnej gminie Wn konto 133, Ma konto 901,
 - b) Wpływy z dochodów realizowanych przez inne jednostki budżetowej:
 - w części przypadającej budżetowi państwa Wn konto 133, Ma konto 224
 - w części przypadającej gminie Wn konto 133, Ma konto 222,
 - na podstawie informacji z jednostki (sprawozdania) dochody należne gminie przeksięgowywane są co miesiąc na konto 901 (Wn konto 222, Ma konto 901).

Zarówno do konta 130, 720 jak i 224 w miarę potrzeb dla każdego rodzaju dochodu, zakładane są konta analityczne.

Jednostki budżetowe realizujące zadania zlecone w ramach, których pobierają dochody zlecone zobowiązane są sporządzenia, na podstawie swojej ewidencji księgowej, sprawozdań (informacji), które są sprawozdaniami jednostkowymi i są włączane do sprawozdania zbiorczego Miasta (zarówno RB 27S, RB ZZ jak i RB N).”.



Ponadto w pkt. XIII wprowadza się „Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej Urzędzie Miasta, jako jednostka wykonująca zadania wynikające z centralizacji podatku”:

- 1) Na podstawie Zarządzenia Nr 237/2016 Prezydenta Miasta Otwocka z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie zasad przekazywania dokumentacji księgowej od jednostek organizacyjnych niezbędnej do scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług zostały ustalone procedury obowiązujące z zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w mieście Otwock i jego jednostkach organizacyjnych.
- 2) Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w Urzędzie Skarbowym jest Miasto Otwock zwany dalej „Miastem”.
- 3) Miasto rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację podatkową VAT-7 na podstawie miesięcznych JPK-ów oraz deklaracji częściowych składanych przez poszczególne jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy.
- 4) Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku Urzędu i ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu.
- 5) Urząd Miasta wykonuje czynności objęte podatkiem VAT zarówno wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych, jak również czynności objęte podatkiem VAT, na które nie zostały zawarte umowy.
- 6) Ewidencja dokonywanej sprzedaży jest prowadzona na podstawie wystawionych faktur, dopuszcza się również inne dokumenty finansowe np. dokumenty sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Ewidencja sprzedaży prowadzona jest za pomocą programu REJESTR VAT.
- 7) Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:
 - a) w organie – konto 224 -4,
 - b) w jednostce (Urzędzie) – konto 225.
- 8) W zakresie ewidencji przychodów i dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, objętych planem finansowym Urzędu Miasta w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu Miasta przyjmuje się następujące rozwiązania:
 - a) przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto,
 - b) kasowo realizowane na rachunku budżetu Miasta dochody budżetowe ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach netto.
- 9) Ewidencja księgowa faktur dotyczących sprzedaży:
 - a) W Urzędzie Miasta:
 - faktury wystawione przez Wydział Budżetu:
 - Wartość faktury netto: Wn konta 221-1-1 (według podziałek klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów) Ma konto 720-1;
 - Podatek VAT Wn konto 221-5-1 (według podziałek klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów) Ma konto 225-4;
 - Zapłata faktury netto: Wn konto 130-2, Ma konto 221-1-1, podatek VAT: Wn konto 130-4, Ma konto 221-5-1.
 - faktury wystawione przez Wydział Podatków i Opłat na podstawie sprawozdań:
 - Sprawozdanie z dzierżaw przypis dochodów netto Wn konta 221-2-2 (według podziałek klasyfikacji budżetowej, analityka kontrahentów w Wydziale Podatków i Opłat poszczególnych kontrahentów) Ma konto 720-1,
 - Podatek VAT Wn konto 221-5-2, Ma konto 225-3;
 - Wpływy dochodów netto: Wn konto 130-2, Ma konto 221-2-1, podatek VAT saldo Wn konto 130-2, Ma konto 221-5-2, VAT zaległy Wn konto 130-2, Ma konto 22-5-2, VAT awansem Wn konto 130-4, Ma konto 225-5-2.
 - b) . W organie:
 - faktury wystawione przez Wydział Budżetu:

- Zapłata faktury netto: Wn konta 133-1 (według podziałek klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów) Ma konto 901-1-4.
- Zapłata podatku VAT z faktury VAT Wn konto 133-1 Ma konto 224-4

- faktury wystawione przez Wydział Podatków i Opłat:

- Wpłaty zbiorczo Wn konto 133-1, Ma konto 901-1-4;
- Na podstawie sprawozdań wyksięgowanie obrotów miesiąca czerwonym zapisem Wn konto 241-9, Ma konto 901-1-4 i rozksięgowanie wpłaty netto Wn konto 241-9, Ma konto 901-1-4, podatek VAT Wn konto 241-9, Ma konto 224-4.

10) W zakresie ewidencji kosztów i wydatków budżetowych związanych zakupami, od których Urząd odlicza podatek VAT, objętych planem finansowym Urzędu Miasta w formie bezpośrednich wydatków z rachunku budżetu Miasta przyjmuje się następujące rozwiązania:

- a) koszty z związane z działalnością opodatkowaną podatkiem VAT ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto,
- b) kasowo realizowane z rachunku budżetu Miasta wydatki budżetowe związane z działalnością opodatkowaną ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach brutto,
- c) podatek odliczony stanowi dochód Urzędu Miasta.

11) Ewidencja księgowa faktur dotyczących zakupu podlegających odliczeniu:

a) W Urzędzie Miasta:

- Wartość faktury netto: Wn konta kosztów zespołu 4 lub 7 ewentualnie konto 013, 011, 080 (według podziałek klasyfikacji budżetowej) Ma konta zobowiązań zespołu 2 (w przypadku przyjęcia materiałów na magazyn konto Wn konto 310 Ma konto zespołu 2 oraz dekret zmniejszający koszty Wn 225-5 Ma konto kosztów zespołu 4)
- Podatek VAT Wn konto 225-5 Ma konto zobowiązań zespołu 2 (według podziałki klasyfikacji budżetowej)
- Zapłata za fakturę brutto: Wn konto zobowiązań zespołu 2, Ma konto 130-1 (według podziałek klasyfikacji budżetowej).

b) W organie:

- Zapłata za fakturę brutto: Wn konto 902-1, Ma konto 133 (odpowiedni rachunek bankowy).

Odliczony z faktur zakupowych podatek VAT księguje się zarówno w jednostce jak i organie na dochody budżetowe.

12) Ewidencja księgowa miesięcznych cząstkowych deklaracji VAT-7, zarówno Urzędu Miasta, pozostałych jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego:

Jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład budżetowy składają miesięczne cząstkowe deklaracje VAT-7 (w groszach) do Wydziału Budżetu oraz przekazują na rachunek Urzędu obliczoną kwotę podatku, za dany miesiąc do 20-tego dnia następnego miesiąca:

a) W ewidencji Urzędu:

- Deklaracja cząstkowa Wn konto 225-50, Ma konto 225-100 (konto 225-50 ma nadaną analitykę w podziale na poszczególne jednostki),
- Przelewy podatku VAT dokonane przez jednostki i zakład na podstawie miesięcznych deklaracji Wn konto 130-50, Ma konto 225-50,

b) Zasilenie konta do zapłaty podatku VAT wynikającego z cząstkowej deklaracji Urzędu Miasta:

** konto podstawowe: VAT bieżący (w jednostce Wn konto 225-3, Ma konto 130-4, w organie Wn konto 224-4, Ma konto 133-1), VAT awansem (w jednostce Wn konto 225-3, Ma konto 130-1, w organie Wn konto 902-1, Ma konto 133-1), VAT z faktur WB (w jednostce Wn konto 225-4, Ma Konto 130-4, w organie Wn konto 224-4, Ma konto 133-1)

** konto VAT: W konto 130-50 Ma konto 225-50-25,

c) Przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego Wn konto 225-100 Ma konto 130-50;

d) Ewidencja przychodów i kosztów z tytułu zaokrągleń podatku VAT naliczonego:

- Zaokrąglenia przychodowe: w jednostce: Wn konto 225-3, Ma konto 760-2), w organie Wn konto 224-4, Ma konto 901-1-4;
- Zaokrąglenia kosztowe: w jednostce Wn konto 761-1, Ma konto 225-3, w organie Wn konto 902-1, Ma konto 224-4.

II. W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 147/2012 Prezydenta Miasta Otwocka z dnia 31 lipca 2012 roku zapis pkt. XVI dotyczący zasad opisywania dowodów i prowadzenia ewidencji dochodów i wydatków na programy i projekty realizowane ze środków określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o finansach publicznych otrzymuje brzmienie: „Zasady opisywania dowodów i prowadzenia ewidencji dochodów i wydatków na programy i projekty realizowane ze środków określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o finansach publicznych mogą określać odrębne procedury, a w przypadku ich braku stosuje się zasady rachunkowości przyjęte zarządzeniem Nr 147/2012 (ze zmianami) Prezydenta Miasta Otwocka z dnia 31 lipca 2012 w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Otwocka, przy czym wszystkie zdarzenia w ewidencji księgowej rozróżniane są poprzez nadanie im wyróżnika w formie „zadania”. Faktury i inne dowody księgowe dokumentujące wydatki w ramach programów w opisie muszą posiadać numer umowy dotyczącej dofinansowanie oraz odpowiednią klasyfikację budżetową, z której wynika sposób finansowania wydatku.”.

III. W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 147/2012 Prezydenta Miasta Otwocka z dnia 31 lipca 2012 w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Otwocka, w pkt. II ppkt. 1. Konta bilansowe dodaje się konta:

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

203 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami przesunięte w czasie

Zespół 6 „Produkty”

640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

W pkt. II zasady funkcjonowania kont jednostki budżetowej – Urząd Miasta funkcjonowanie kont niżej wymienionych otrzymuje brzmienie:

Konto 203 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami przesunięte w czasie

Konto służy do ewidencji zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy:

Na stronie Wn kona 203 księguje się przeniesienie raty zobowiązania przypadającego do zapłaty w danym roku na konto 201, a na stronie Ma zobowiązania Urzędu, wykraczające poza rok budżetowy.

Analitykę konta prowadzi się według kontrahentów.

Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów.

Na stronie Wn konta księguje się koszty przyszłych okresów, a na stronie Ma księguje się odpisanie kosztów rozliczanych w przyszłych okresach w części dotyczącej danego okresu (roku) w korespondencji z kontem kosztów zespołu 4 lub 7.

Konto 640 wykazuje saldo Wn oznacza koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansu.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, Naczelnikowi Wydziału Budżetu, Naczelnikowi Wydziału Podatków i Opłat.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.01.2019 roku.

PREZYDENT
MIASTA OTWOCKA
mgr inż. Jarosław Tomasz Margielski