

ZARZĄDZENIE NR 167/2023
BURMISTRZA SOŚNICOWIC

z dnia 20 grudnia 2023 r.

w sprawie zmiany do zarządzenia nr 28/2021 z dnia 25 lutego
2021 w sprawie Zakładowego Planu Kont

Na podstawie przepisów art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 120 ze zm.) oraz przepisów art.40 i art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz.U. 2023r. poz. 1270 z póź. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzić zmiany do obowiązującego zarządzenia nr 28/2021 z dnia 25 luty 2021r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach.

§ 2. Zmiany stanowią załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz Sośnicowic

Leszek Kołodziej

§ 1

Usunąć zapis z § 2 punkt 3:

Do 20 -go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni dokonujemy przelewu z rachunku dochodów na rachunek budżetu Gminy Sośnicowice kwoty podatku należnego zgodnego z deklaracją V-dek. Podatek VAT należny od niezapłaconych faktur opłaca się z konta wydatkowego i traktuje jako wydatek § 4530. W momencie uregulowania niezapłaconych faktur dokonujemy przelewu z dochodów na wydatki pomniejszając wydatki § 4530.

Kompensaty podatku należnego z naliczonym dokonujemy przelewając wysokość podatku należnego z dochodów na konto budżetu, natomiast wysokość podatku naliczonego na koncie wydatkowym zostaje pokryta z budżetu tym samym dokonujemy zmniejszenia wydatków § 4530.

§ 2

Do wykaz kont księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego dodano konta:

- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 904 – Niewygasające wydatki

§ 3

Do konta 133 „Rachunek budżetu” dodać zapisy:

- 1.Przelew środków na rachunek wydatków niewygasających Wn – 135 Ma – 133
2. Zwrot z wydzielonego rachunku wydatków niewygasających niewykorzystanych w roku następnym środków, które są zaliczane do dochodów Wn – 133 Ma - 135
3. Wpływ z urzędu skarbowego środków z tytułu zwrotu podatku VAT Wn – 133 Ma - 224
4. Przekazanie na rachunek urzędu skarbowego podatku VAT stanowiącego wpłatę z tytułu centralnego rozliczenia VAT Wn -224 Ma - 133
5. Wpływ na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne Wn – 133 Ma - 271

§ 4

Dla konta 271 „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” zmienić zapisy z :

1. Należności od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT – jednostki Wn – 271 Ma - 224
2. Wpływ na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne Wn – 133 Ma - 271

3. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym Wn – 272 Ma - 271
4. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym Wn – 271 Ma – 272

na:

1. Przeksięgowanie z tytułu VAT należnego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek Wn – 271 Ma - 224
2. Wpływ na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne Wn – 133 Ma – 271

§ 5

Dla konta 272 „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi” zmienić zapisy z :

1. Przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego Wn – 272 Ma - 133
2. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym Wn – 272 Ma - 271
3. Przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu Wn – 272 Ma - 909
4. Zobowiązania wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie jej deklaracji VAT – 7 Wn- 224 Ma- 272
5. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym Wn- 271 Ma -272

na

1. Przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego Wn – 272 Ma - 909
2. Przeksięgowanie z tytułu VAT naliczonego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek Wn – 224 Ma – 272
3. Przeksięgowanie różnicy między VAT należnym wynikającym z deklaracji jednostek, a podatkiem odprowadzonym do urzędu skarbowego Wn – 272 Ma - 901
4. Przeksięgowanie z tytułu VAT naliczonego z konta jednostkowego na zbiorcze Wn – 272 Ma - 272

§ 6

Do konta 901 „Dochody budżetu” dodać zapis:

1. . Przeksięgowanie różnicy między VAT należnym wynikającym z deklaracji jednostek, a podatkiem odprowadzonym do urzędu skarbowego Wn – 272 Ma - 901

§ 7

Wprowadzić zapisy i opis kont:

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konta 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Środki finansowe na niewygasające wydatki są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Taki rachunek jest oddzielnym rachunkiem bankowym dla którego bank prowadzi oddzielną ewidencje obrotów i sald oraz przekazuje oddzielne wyciągi bankowe.

Aby środki finansowe mogły być uznane za wydatki niewygasające, muszą być spełnione dwa warunki:

- stosowna uchwała organu stanowiącego jst z wykazem wydatków oraz kwotami i terminami ich realizacji. Ostateczny termin wydatkowania wydatków niewygasłych upływa 30 czerwca roku następnego,
- środki finansowe odpowiadające ogólnej kwocie wydatków niewygasłych powinny być do końca roku przekazane na rachunek bankowy wydatków niewygasających.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na **stronie Wn** konta 135 ujmuje się:

- wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki.

Na **stronie Ma** konta 135 ujmuje się:

- wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków przekazanych na finansowanie wydatków niewygasających	135	133
2. Nieuzasadniony wpływ środków w wyniku błędu lub błędnego wyciągu bankowego	135	240
3. Zwrot przekazanych jednostkom budżetowym środków na	135	225

wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane.		
4. Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe	225	135
5. Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające	133	135

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe	225	135
2. Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające	133	135
3. Wydatki jednostek budżetowych dokonanie w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych	904	225

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz z podziałem na zadania.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 904- „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wydatki jednostek budżetowych dokonanie w ciężar planu		

niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych	904	225
---	-----	-----

§ 8

Do wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego dodano konta:

- 981 – Plany finansowe niewygasających wydatków

Wprowadzić do Zakładowego Planu Kont zapisy dotyczące wydatków niewygasających:

- Z początkiem roku poleceniem księgowania na koncie 981 wprowadzamy plan finansowy wydatków niewygasających wynikający z Uchwały Rady Miejskiej w sprawie ustalenia wydatków niewygasających uchwaloną w roku poprzednim Wn - 981 – klasyfikacja – NW-1
- Dokonujemy przeniesienia zobowiązania wynikającego z faktury na zobowiązanie wydatków niewygasających Wn - 201-z- klasyfikacja Ma – 201-z-klasyfikacja-NW
- Z wyodrębnionego rachunku bankowego niewygasających wydatków dokonujemy zasilenia konta wydatkowego Wn 130-P-2 Ma – 223-N-1
- Zapłata zobowiązania następuje z konta wydatkowego Wn – 201-k Ma 130-w-klasyfikacja - NW-1
- Księgowanie wydatków niewygasających dokonuje się na kontach w rozszerzeniem „NW” :
 - 981 – klasyfikacja – NW-1
 - 201-z- klasyfikacja - NW-1
 - 130-w-klasyfikacja - NW-1
 - Pomocniczo konta 130-P-2 oraz 223-N-1