

ZARZĄDZENIE NR 120/50/20
PREZYDENTA MIASTA TYCHY
z dnia 16 września 2020 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 120/81/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont z późn. zm.

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 r., poz. 342), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375).

zarządza się, co następuje:

§ 1

W rozdziale II załącznika nr 2 do Zarządzenia Nr 120/81/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont z późn. zm. wprowadza się następujące zmiany:

1) w ust. 1:

- a) w opisie do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” tabela typowych zapisów otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Dochody budżetowe			
wpłaty przypisanych: - dochodów budżetowych gminy, - dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	Konta zespołu „2”	– przelew dochodów budżetowych na rachunek podstawowy budżetu, – przelew dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	222
		przekazanie należnego podatku VAT od sprzedaży dokonanej w Urzędzie Miasta (deklaracja cząstkowa): – na rachunek wydatków – do wysokości podatku naliczonego od zakupów (w roku, w którym poniesiono wydatek), – na wyodrębniony rachunek prowadzony dla rozliczeń scentralizowanego podatku VAT – w wysokości różnicy między podatkiem należnym a naliczonym	225
wpłaty nieprzypisanych: - dochodów budżetowych, w tym również wpływ dochodów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym	720	zwroty nadpłat w dochodach budżetu i innych dochodach	Konta zespołu „2”, „7”

dokonano wydatku, - przychodów finansowych, np. odsetki bankowe na rachunku dochodów, - przychodów operacyjnych	750 760		
rozliczenie wpłat dochodów przy użyciu karty płatniczej	141		
wpływ na r-ek dochodów z r-ku wydatków należnego do odprowadzenia do organu podatkowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	240		
wpływy niewyjaśnionych kwot na rachunek bankowy	245	zwroty kwot wpłat do wyjaśnienia	245
Wydatki budżetowe			
wpływ środków na realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających zgodnie z planem finansowym	223	zwroty niewykorzystanych środków realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających	223
wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatek	Konta zespołu „2”	wydatki budżetowe majątkowe i bieżące (w tym również wydatki z wyodrębnionego rachunku budżetu), m.in. - wydatki z tytułu wynagrodzeń, - podatek dochodowy od osób fizycznych, - składki ZUS, - przekazane dotacje, - wydatki poniesione z faktur, - pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej, - zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę - inne wydatki	231 225 229 224 201 240 234 konta zespołu „2”
przebieganie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	800	wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej	240
wpływ z rachunku dochodów naliczonego podatku VAT od zakupów (w roku, w którym poniesiono wydatek)	225	przekazanie na r-ek dochodów należnego do odprowadzenia do organu podatkowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	240
Pozostałe			
odsetki bankowe naliczone na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu (do przekazania na r-ek dochodów)	240	przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu	240
- błędy w wyciągach bankowych, niewłaściwe uznania rachunku bankowego, korekty błędów - opłata za rozpatrzenie wniosku o rejestrację jachtu będąca dochodem Skarbu Państwa	240	- błędy w wyciągach bankowych, niewłaściwe obciążenia rachunku bankowego, korekta błędów - odprowadzenie na rachunek gminy opłaty za rozpatrzenie wniosku o rejestrację jachtu będąca dochodem Skarbu Państwa	240
wpłata środków pieniężnych z kasy i z opłatomatu do banku (w tym z konwoju)	141	wypłata środków pieniężnych z banku do kasy i opłatomatu	141
wpływ środków na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń z rachunku wydatków (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	141	przelew środków z rachunku wydatków na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	141
zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów w przypadku błędnych zapisów, zwrotów	130	zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów, w przypadku błędnych zapisów, zwrotów	130

nadpłat, zwrotów wydatków, korekt		nadpłat, zwrotów wydatków, korekt	
operacje księgowe dotyczące wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach organizacyjnych Miasta i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy (centralizacja podatku VAT) opisano w ust. 3 załącznika nr 2			

b) w opisie do konta 139 – „Inne rachunki bankowe” tabela typowych zapisów otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Depozyty			
wpływy na rachunek bankowy depozytów z tytułu: - wadów przetargowych, - zabezpieczeń należytego wykonania umów, - wpłat z gwarancji ubezpieczeniowych wykonawców robót, - kaucji, - opłat CEPiK, - wpłat z zajęć egzekucyjnych, - innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych	240	wypłaty z rachunku bankowego z tytułu: - zwrotu wadów przetargowych wraz z odsetkami bankowymi, - zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów wraz z odsetkami bankowymi, - zwrotu kaucji, - pokrycia zobowiązań ze środków stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach gwarancji, rękojmi, - odprowadzenia opłat CEPiK do MSWiA, - przekazania wpłat z zajęć egzekucyjnych na rachunki właściwej jednostki	240
naliczone odsetki na rachunku bankowym	240	przekazanie odsetek bankowych na rachunek bankowy dochodów (z wyłączeniem odsetek bankowych od wadów, zabezpieczeń)	240
wpłata na rachunek bankowy depozytów środków pieniężnych z kasy	141	wypłata środków z rachunku bankowego depozytów do kasy	141
Środki niestanowiące dochodów i wydatków budżetowych oraz środków ZFŚS			
wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	240	przelew środków pieniężnych z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy na właściwy rachunek bankowy jednostki organizacyjnej	240
naliczenie odsetek bankowych niestanowiących dochodów Urzędu Miasta Tychy	240	przelew naliczonych odsetek bankowych niestanowiących dochodów Urzędu Miasta Tychy z wyodrębnionego rachunku na właściwy rachunek bankowy wskazany przez jednostkę organizacyjną	240
Centralizacja podatku od towarów i usług VAT			
operacje księgowe dotyczące wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach organizacyjnych Miasta i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy (centralizacja podatku VAT) opisano w ust. 3 załącznika nr 2			

c) w opisie do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tabela typowych zapisów otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych gminy oraz Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej:		- odpisy dochodów budżetowych gminy oraz Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej:	

a) wartość niepodlegająca opodatkowaniu lub wartość netto, b) podatek VAT	720 225	a) wartość niepodlegająca opodatkowaniu netto lub wartość netto, b) podatek VAT	720 225
- przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	720	- odpis odsetek za zwłokę od należności podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	720
zwroty (przypisanych) nadpłat w dochodach budżetowych	konta zesp. „1”	wpłaty przypisanych dochodów budżetowych gminy oraz Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	konta zesp. „1”
przypis należności gminy i Skarbu Państwa na podstawie faktur wystawionych odbiorcom z tytułu sprzedaży składników majątkowych: - wartość netto, - podatek VAT	760 225	korekty, odpisy należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych: - wartość netto, - podatek VAT	760 225
- przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych), - przypis oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750	- odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych), - odpisy oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750
przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	226	przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226
kary porządkowe stanowiące dochody budżetu państwa (US)	225	wpłata kar porządkowych stanowiących dochody budżetu państwa (US)	konta zesp. „1”
zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat, odpisów należności i nadpłat, błędnych zapisów	221	zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat, odpisów należności i nadpłat, błędnych zapisów	221
przeksięgowanie rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca poprzedniego roku budżetowego (zaliczone do dochodów budżetowych)	224	wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	011, 013, 020, 310
		odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności: - nieobjętych odpisem aktualizującym - objętych odpisem aktualizującym (do wysokości odpisu)	761 290
operacje księgowe dotyczące wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach organizacyjnych Miasta i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy (centralizacja podatku VAT) opisano w ust. 3 załącznika nr 2			

d) w opisie do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” tabela typowych zapisów otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF)			
przelew podatku PDOF do organu podatkowego	130	naliczone i potrącone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF): - od naliczonych wynagrodzeń - od naliczonych świadczeń z ZFŚS	231 851
Podatek od towarów i usług VAT			

podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający odliczeniu: b) gdy podatek VAT wynikający z faktury zaksięgowano uprzednio w koszty (bieżące lub inwestycyjne): - odliczony w bieżącym roku, - odliczony w latach następnych, c) gdy podatek VAT wynikający z faktury nie obciążał kosztów – odliczony w bieżącym roku	080, Konta zesp. „4” 720 201, <u>300</u>	należny podatek VAT z tytułu sprzedaży	Konta zesp. „2”
przekazanie należnego podatku VAT od sprzedaży dokonanej w Urzędzie Miasta (deklaracja cząstkowa): – na rachunek wydatków – do wysokości podatku naliczonego od zakupów (w roku, w którym poniesiono wydatek), – na wyodrębniony rachunek prowadzony dla rozliczeń scentralizowanego podatku VAT – w wysokości różnicy między podatkiem należnym a naliczonym	130	przelew naliczonego podatku VAT z wyodrębnionego dla celów centralizacji rachunku Urzędu Miasta Tychy	130
Pozostałe			
odprowadzenie do budżetu państwa wpłat z tytułu kar porządkowych	130	kary porządkowe stanowiące dochody budżetu państwa	221
należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	zobowiązania wobec budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800
operacje księgowe dotyczące wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach organizacyjnych Miasta i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy (centralizacja podatku VAT) opisano w ust. 3 załącznika nr 2			

e) w opisie do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” tabela typowych zapisów otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

wypłaty z tytułu zwrotu wadłów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, odprowadzenia do MSWiA opłaty CEPIK, zwrotu kaucji: - z kasy - z rachunku bankowego	101 139	wpłaty z tytułu wadłów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, opłaty CEPIK, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych: - do kasy - na rachunek bankowy	139 101 139
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	konta zespołu „1”	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym (z wyłączeniem wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych)	konta zespołu „1”
przelew potrąconych w liście płac pożyczek z ZFŚS, PKZP, składek PZU	130	potrącenia w liście płac, m.in. składka PZU, składka i spłaty pożyczek z PKZP, spłaty pożyczek z ZFŚS	231
przeksięgowanie należności uznanych za sporne - roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników, z tytułu rozliczeń z kontrahentami	201, 221, 234	przeksięgowanie należności uznanych za bezsporne	201, 221, 234
ujawnione niedobory i szkody: - gotówki - środków trwałych – wartość nieumorzona - pozostałych środków trwałych	101 011 013	ujawnione nadwyżki: - gotówki - środków trwałych - pozostałych środków trwałych	101 011 013

rozliczenie nadwyżek: - kompensata nadwyżek z niedoborami - środków trwałych, - dotychczasowe umorzenie ujawnionych środków trwałych (w przypadku posiadania dokumentu źródłowego), - pozostałych środków trwałych (równoległy zapis 401/072), - aktywów obrotowych	240 800 071 760 760	rozliczenie niedoborów: - kompensata niedoborów z nadwyżkami - niedobory zawinione, - niedobory niezawinione: a) środków trwałych, b) aktywów obrotowych,	240 761, 234 800 761
wniesienie majątku aportem do spółki: a) środka trwałego - wartość nieumorzona (netto) b) wartości niematerialnych i prawnych c) pozostałych środków trwałych	011 020	wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzonych jednorazowo) wniesionych aportem do spółki	072
wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej – do momentu wpisu do KRS	130	wartość netto majątku wniesionego aportem do spółki – pod datą wpisu do KRS (jeśli jest wymagany)	800
		wpis do KRS dotyczący wniesienia udziałów do spółki w formie pieniężnej	030
przekazanie z r-ku wydatków na r-ek dochodów należnego do odprowadzenia do organu podatkowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	130	wpływ na r-ek dochodów z r-ku wydatków należnego do odprowadzenia do organu podatkowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	130
przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów Urzędu Miasta	130	odsetki bankowe naliczone: - na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów Urzędu Miasta (do przekazania na r-ek dochodów) - na rachunku depozytów	130 139
pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej	130	przypis wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej (prowizja bankowa: konta zesp. 4/konto 240, inne wydatki: konta zesp. 4/konto 201, 201/240)	konta zespołu „2”, „4”
zapłata zobowiązań niepodlegających księgowaniu na koncie 201-234	konta zespołu „1”	zobowiązania niepodlegające księgowaniu na koncie 201-234	080, k.zesp. 4”, 640, 751
przypis należności niepodlegających księgowaniu na kontach 201-234	konta zespołu „4”(korekty kosztów), „7”	odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności: - nieobjętych odpisem aktualizującym - objętych odpisem aktualizującym (do wysokości odpisu)	761 290
		wpłaty należności niepodlegających księgowaniu na kontach 201-234	konta zespołu „1”
		przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS przyznanych emerytom i rencistom	851
operacje księgowe dotyczące wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach organizacyjnych Miasta i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy (centralizacja podatku VAT) opisano w ust. 3 załącznika nr 2			

f) opis do konta 310 – „Materiały” otrzymuje brzmienie:

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji materiałów, takich jak artykuły biurowe i spożywcze, zaliczanych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nieużytych do końca roku obrotowego.

W trakcie roku obrotowego wartość zakupionych materiałów obciąża koszty, których ewidencję prowadzi się na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii.

Materiały niewydane pracownikom do końca roku obrotowego obejmuje się spisem z natury i dokonuje się ich wyceny (wg ceny zakupu). Wartość materiałów ujmuje się na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty konta 401.

Materiały wydane pracownikom oraz zatankowane paliwo do samochodów służbowych uznaje się za zużyte.

Pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartość ustalonych na dzień bilansowy materiałów przenosi się z konta 310 na konto 401.

Konto 310 służy również do ewidencji materiałów przejętych wskutek przeniesienia ich własności na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa art. 66 §1 pkt Ordynacji podatkowej.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenie.

Typowe zapisy na koncie 310 – „Materiały”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisany w koszty na dzień ich zakupu	401	przebieganie w koszty w następnym roku obrotowym równowartości ustalonych na dzień bilansowy materiałów	401
wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	221		

g) w opisie do konta 800 – „Fundusz jednostki” tabela typowych zapisów otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 800 – „Fundusz jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	860	przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego	860
przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje	810	równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu miasta	810
- wykśięgowanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego, - sprzedaż środków trwałych w budowie, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	080	wartość objętych akcji i udziałów – pod datą wpisu do KRS (jeśli jest wymagany)	030
wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych, zlikwidowanych środków trwałych – wartość nieumorzona	011	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych – wartość nieumorzona	011
zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011	zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011
wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych dóbr kultury	016	wartość nieodpłatnie otrzymanych dóbr kultury	016
wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych WNiP – wartość nieumorzona	020	wartość nieodpłatnie otrzymanych WNiP – wartość nieumorzona	020
wartość wniesionych aportem – po wpisie do KRS (jeśli jest wymagany): - środków trwałych w budowie, - środków trwałych – wartość nieumorzona, - WNiP – wartość nieumorzona	240	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie	080

- przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych, - przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	222	przeksięgowanie, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych	223
równowartość dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	720, 750	przeksięgowanie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	130
rozliczenie nadwyżek środków trwałych	240	rozliczenie niedoborów środków trwałych	240
przejęte zobowiązania po zlikwidowanych jednostkach	konta zespołu „2”	przejęte od zlikwidowanych jednostek: – środki trwałe – wartość niemorzona (netto), - wartości niematerialne i prawne – wartość niemorzona (netto), - środki trwałe w budowie (inwestycje), – środki pieniężne, – należności	011 020 080 konta zesp. „1” konta zesp. „2”
odpis należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – w roku następnym po dniu bilansowym	221	odpis nadpłat z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 – w roku następnym po dniu bilansowym	221
operacje księgowe dotyczące wspólnego rozliczenia podatku od towarów i usług w jednostkach organizacyjnych Miasta i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy (centralizacja podatku VAT) opisano w ust. 3 załącznika nr 2			

2) w ust. 2:

- a) opis do konta 900-225 – „Rozrachunki z tytułu podatki VAT - centralizacja” otrzymuje brzmienie:

Konto 900-225 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT - centralizacja

Konto 900-225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT wynikającym ze wspólnego rozliczenia podatku VAT w jednostkach organizacyjnych Miasta i w Urzędzie Miasta Tychy.

Ewidencja szczegółowa do konta 900-225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec organu podatkowego z tytułu podatku VAT.

Konto 900-225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec organu podatkowego.

Operacje księgowe dotyczące wspólnego rozliczenia podatku od towarów i usług w jednostkach organizacyjnych Miasta i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy (centralizacja podatku VAT) opisano w ust. 3 załącznika nr 2.

- b) opis do konta 900-240 – „Pozostałe rozrachunki” otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 900-240 – „Pozostałe rozrachunki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wyksięgowanie gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy po zakończeniu okresu obowiązywania	-	przypis gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
wyksięgowanie zobowiązania wynikającego z tytułu wystawionego	-	przypis zobowiązania wynikającego z tytułu wystawionego weksla stanowiącego	-

weksła stanowiącego zabezpieczenie spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań wymaganych umowami po zakończeniu okresu obowiązywania		zabezpieczenie spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań wymaganych umowami	
wyksięgowanie pozostałych zobowiązań warunkowych	-	przypis pozostałych zobowiązań warunkowych	-
przypis należności warunkowych	-	wyksięgowanie należności warunkowych	-
operacje księgowe dotyczące wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach organizacyjnych Miasta i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy (centralizacja podatku VAT) opisano w ust. 3 załącznika nr 2			

c) dodaje się ust. 3 o następującym brzmieniu:

3. Operacje księgowe dotyczące wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach organizacyjnych miasta i komórkach organizacyjnych urzędu miasta Tychy

a) *Ewidencja bilansowa*

Treść operacji księgowej	Konta księgowe	
	Wn	Ma
(WB) wpłaty jednostek na rachunek VAT: – podatku należnego, – nadwyżki podatku należnego nad podatkiem naliczonym, – korekty rocznej podatku VAT (do zapłaty) na podstawie deklaracji cząstkowych.	139	225
(WB) odprowadzenie do organu podatkowego z rachunku VAT: – podatku należnego, – nadwyżki podatku należnego nad naliczonym, – korekty rocznej podatku VAT (do zapłaty) na podstawie scentralizowanej deklaracji VAT.	225	139
(PK) przypis podatku wykazanego w cząstkowych deklaracjach samorządowych jednostek budżetowych w wysokości: – podatku naliczonego, – nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, – korekty rocznej podatku VAT (do zwrotu).	225	800
(WB) wpłata z organu podatkowego na rachunek VAT: – podatku naliczonego, – nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, – korekty rocznej podatku VAT (do zwrotu) na podstawie scentralizowanej deklaracji VAT.	139	225
(PK) równoczesne przeksięgowanie wpłaty z organu podatkowego dotyczącej samorządowego zakładu budżetowego	225	240
(WB) przelew z rachunku VAT: – podatku naliczonego, – nadwyżki naliczonego podatku nad należnym, – korekty rocznej podatku VAT (do zwrotu) na rachunek: – dochodów UM – w wysokości dotyczącej samorządowych jednostek budżetowych, – samorządowego zakładu budżetowego.	240	139
(WB) wpłata na rachunek dochodów z rachunku VAT: – podatku naliczonego, – nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, – korekty rocznej podatku VAT (do zwrotu)	130	221

dotyczącej samorządowych jednostek budżetowych.	221	240
(PK) równoczesne przeksięgowanie należności od organu podatkowego przekazanej z rachunku VAT na rachunek dochodów UM na należności z tytułu dochodów budżetowych.		

b) Ewidencja pozabilansowa

<i>Treść operacji księgowej</i>	<i>Konta księgowe</i>	
	<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
(PK) przypis podatku wykazanego w częściowych deklaracjach jednostek w wysokości: – należnego podatku, – nadwyżki podatku należnego nad naliczonym, – korekty rocznej podatku VAT (do zapłaty).	900-240*	900-225
(WB) wpłaty jednostek na rachunek VAT: – podatku należnego, – nadwyżki podatku należnego nad podatkiem naliczonym, – korekty rocznej podatku VAT (do zapłaty) na podstawie deklaracji częściowych.		900-240*
(WB) odprowadzenie do organu podatkowego z rachunku VAT: – podatku należnego, – nadwyżki podatku należnego nad naliczonym, – korekty rocznej podatku VAT (do zapłaty) na podstawie scentralizowanej deklaracji VAT.	900-225	
(PK) przypis podatku wykazanego w częściowych deklaracjach jednostek w wysokości: – podatku naliczonego, – nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, – korekty rocznej podatku VAT (do zwrotu).	900-225	900-240**
(WB) wpłata z organu podatkowego na rachunek VAT: – podatku naliczonego, – nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, – korekty rocznej podatku VAT (do zwrotu) na podstawie scentralizowanej deklaracji VAT.		900-225
(WB) przelew z rachunku VAT: – nadwyżki naliczonego podatku nad należnym, – korekty rocznej podatku VAT na rachunek: – dochodów UM – w wysokości dotyczącej samorządowych jednostek budżetowych, – samorządowego zakładu budżetowego.	900-240**	

Słowniczek:

1. *Rachunek VAT* - wyodrębniony rachunek bankowy w Urzędzie Miasta Tychy prowadzony dla rozliczeń scentralizowanego podatku VAT.
2. *Jednostki* – samorządowe jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład budżetowy.
3. *Podatek VAT* – podatek od towarów i usług VAT.
4. *Podatek należny* – podatek od towarów i usług należny do zapłaty do organu podatkowego z tytułu sprzedaży towarów lub usług.
5. *Podatek naliczony* – podatek od towarów i usług do zwrotu z organu podatkowego z tytułu zakupów towarów lub usług.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Tychy

/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba