

**ZARZĄDZENIE NR 120/5/17**  
**PREZYDENTA MIASTA TYCHY**  
**z dnia 30 stycznia 2017 r.**

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 120/72/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), 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 załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 120/72/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

I. w rozdziale I ust. 2 po koncie 900-072 dodaje się konto **900-225 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT - centralizacja”**.

II. w rozdziale II:

1) w ust. 1:

a) opis do konta **139 – „Inne rachunki bankowe”** otrzymuje brzmienie:

„Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych na wydzielonych rachunkach pomocniczych:

Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na rachunku bankowym:

a) 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;

b) rozliczeń podatku VAT związanych z centralizacją;

c) innych niestanowiących dochodów i wydatków budżetowych oraz środków ZFŚS.

**Typowe zapisy na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe”**

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
<b>Depozyty</b>			
wypłata środków z rachunku bankowego depozytów do kasy141 wpływy na rachunek bankowy depozytów z tytułu: - wadów przetargowych,	240	wypłaty z rachunku bankowego z tytułu: - zwrotu wadów przetargowych wraz z odsetkami bankowymi, - zwrotu zabezpieczeń należytego	240

- zabezpieczeń należytego wykonania umów, - wpłat z gwarancji ubezpieczeniowych wykonawców robót, - kaucji, - opłat CEPiK, - wpłat z zajęć egzekucyjnych, - innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych		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	
naliczone odsetki na rachunku bankowym 141 wpłata na rachunek bankowy depozytów środków pieniężnych z kasy	240	przekazanie odsetek bankowych na rachunek bankowy dochodów (z wyłączeniem odsetek bankowych od wadliwych zabezpieczeń)	240
Rozliczenia podatku VAT - centralizacja			
wpłata naliczonego podatku VAT z Urzędu Skarbowego na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	240	przelew naliczonego podatku VAT do jednostki organizacyjnej z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy	240
wpłata z jednostki należnego podatku VAT na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	225	przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy	225
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

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z rachunku bankowego. Ewidencja szczegółowa do konta depozytów prowadzona jest na koncie 240, która zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych według tytułów oraz kontrahentów; Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.”

- b) opis do **konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”** otrzymuje brzmienie:  
 „Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami, a w szczególności:
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PDOF),
  - podatku od towarów i usług VAT,
  - rozliczeń należnego podatku od towarów i usług VAT związanych z centralizacją,
  - innych rozrachunków z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

### Typowe zapisy na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF)			
przelew podatku PDOF do Urzędu Skarbowego	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	należny podatek VAT z tytułu sprzedaży	Konta zesp. „2”
przelew należnego podatku VAT na wyodrębniony dla celów centralizacji rachunek Urzędu Miasta Tychy	130	przelew naliczonego podatku VAT z wyodrębnionego dla celów centralizacji rachunku Urzędu Miasta Tychy	130
Centralizacja podatku od towarów i usług VAT			
przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy	139	wpłata z jednostki należnego podatku VAT na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	139
różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	240	różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	240
Pozostałe			
odprowadzenie do budżetu państwa (US) wpłat z tytułu kar porządkowych	130	kary porządkowe stanowiące dochody budżetu państwa (US)	221
należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	zobowiązania wobec budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.”

- c) w opisie do **konta 240 „Pozostałe rozrachunki”**, w tabeli „Typowe zapisy na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki” dodaje się wiersz:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Rozliczenia podatku VAT - centralizacja			
przelew naliczonego podatku VAT do jednostki organizacyjnej z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy	139	wpłata naliczonego podatku VAT z Urzędu Skarbowego na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	139

- 2) w ust. 2:

- a) po koncie 900-072 dodaje się opis do konta **900-225 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT - centralizacja”** w brzmieniu:

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

**Typowe zapisy na koncie 900-225 – „Rozrachunki z tytułu podatku VAT – centralizacja”**

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis naliczonego podatku VAT na podstawie deklaracji jednostek organizacyjnych Miasta i Urzędu Miasta Tychy	900-240	wpłata naliczonego podatku VAT z Urzędu Skarbowego na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miasta Tychy	-
przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy	-	przypis należnego podatku VAT na podstawie deklaracji jednostek organizacyjnych Miasta i Urzędu Miasta Tychy	900-240

Ewidencja szczegółowa do konta 900-225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT. Konto 900-225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.”

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

„Konto pozabilansowe 900-240 służy do ewidencji m.in.:

- gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy,
- weksli otrzymanych od kontrahentów oraz weksli wystawionych jako zabezpieczenie spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań wymaganych umowami,
- innych zobowiązań warunkowych, należności warunkowych,
- rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT wynikającym ze wspólnego rozliczania podatku VAT w jednostkach organizacyjnych Miasta i w Urzędzie Miasta Tychy,

Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności oraz zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz zmniejszenie należności z ww. tytułów.

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wyسیęgowanie gwarancji ubez. i bankowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy po zakończeniu okresu obowiązywania	-	przypis gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
wyسیęgowanie zobowiązania wynikającego z tytułu wystawionego weksla stanowiącego zabezpieczenie spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań wymaganych umowami po zakończeniu okresu obowiązywania	-	przypis zobowiązania wynikającego z tytułu wystawionego weksla stanowiącego zabezpieczenie spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań wymaganych umowami	-
wyسیęgowanie pozostałych zobowiązań warunkowych	-	przypis pozostałych zobowiązań warunkowych	-
przypis należności warunkowych	-	wyسیęgowanie należności warunkowych	-
przelew naliczonego podatku VAT do jednostki organizacyjnej Miasta i Urzędu Miasta Tychy z wyodrębnionego rachunku bankowego Urzędu Miasta Tychy	-	przypis naliczonego podatku VAT na podstawie deklaracji jednostek organizacyjnych Miasta i Urzędu Miasta Tychy	900-225
przypis należnego podatku VAT na podstawie deklaracji jednostek organizacyjnych Miasta i Urzędu Miasta Tychy	900-225	wpłata z jednostki należnego podatku VAT na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	-

**§ 2**

Nadzór nad przestrzeganiem postanowień zarządzenia sprawuje Naczelnik Wydziału Budżetu i Księgowości.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Tychy

/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba