

**ZARZĄDZENIE NR 85/2017
PREZYDENTA MIASTA KIELCE**

z dnia 14 marca 2017 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu
Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce**

Na podstawie art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), art. 40 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), § 15 ust. 1 pkt 4 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.) oraz § 7 ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kielce, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 334/2016 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 15 września 2016r. w sprawie nadania Urzędowi Miasta Kielce Regulaminu Organizacyjnego, zarządza się, co następuje:

§ 1.

W Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce, w załączniku do zarządzenia w części II Zasady funkcjonowania kont oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w tabeli „Zespół kont 2 – Rozrachunki i rozliczenia”:
 - a) wiersz „221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia,
 - b) wiersz „225 – Rozrachunki z budżetami” otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia
- 2) tabela „Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- 3) tabela „Konto 225 – Rozrachunki z budżetami” otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorowi Wydziału Księgowości Urzędu Miasta Kielce oraz kierownikom samorządowych jednostek budżetowych Miasta Kielce.

§ 3.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 85/2017
Prezydenta Miasta Kielce z dnia 14 marca 2017r.

Symbol konta syntetycznego	Nazwa konta syntetycznego	Symbol konta analitycznego	Kryteria tworzenia ewidencji pomocniczej
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	221 – X- D- R-P –Z gdzie X - przeznaczenie konta: 221-1 - należności krótkoterminowe - termin płatności w danym roku budżetowym, 221-2 - należności zahipotekowane z tytułu podatków, 221-3 – należności dotyczące Urzędów Skarbowych (Urząd Miasta), 221-4 - nadpłaty należności budżetowych , 221-5 – należności, których termin płatności przekracza rok budżetowy, 221-6 – należności z tytułu odsetek, których termin płatności przekracza rok budżetowy. D – dział, R – rozdział, P – paragraf, Z - kategoria zadania	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej, kategorii zadania, poszczególnych dłużników oraz budżetów, których należności dotyczą.

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 85/2017
Prezydenta Miasta Kielce z dnia 14 marca 2017r.

Symbol konta syntetycznego	Nazwa konta syntetycznego	Symbol konta analitycznego	Kryteria tworzenia ewidencji pomocniczej
225	Rozrachunki z budżetami	<p>225-XX-D-R-P-Z, gdzie: - XX – tytuł rozrachunku z budżetami, w tym: 225-11 – rozrachunki z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych, 225-21 – rozrachunki z tyt. podatku VAT należnego, 225-22 – rozrachunki z tyt. podatku VAT naliczonego, 225-23 – rozrachunki z tyt. podatku VAT - rozliczenie z budżetem Miasta, 225-31 – rozrachunki z tyt. opłat za trwałe zarządu, 225-32 – rozrachunki z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, 225-33 – rozrachunki z tyt. podatku od nieruchomości, 225-34 – rozrachunki z tyt. opłat geodezyjnych, 225-35 – rozrachunki z tyt. innych opłat na rzecz budżetu gminy (np. za wydanie duplikatu dowodu rejestracyjnego, za rejestrację samochodu, wydanie tablic rejestracyjnych), 225-36 – rozrachunki z tyt. nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.</p> <p>D – dział, R – rozdział, P – paragraf, Z - kategoria zadania.</p>	Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie; prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kategorii zadania.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat.</p> <p>Na stronie Ma konta ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.</p> <p>Na ww. koncie ewidencjonuje się rozrachunki dotyczące podatków i opłat, m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach, - z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, - z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia, - z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat, - z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, tym z tytułu zasądzonych od nich kwot, - kontrahentami z tytułu podatku VAT, - wpływy do wyjaśnienia (Wydział Podatków), - rozrachunki dotyczące m.in. opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntów, dzierżaw, opłaty za udostępnienie nieruchomości gruntowej, sprzedaży mieszkań, kar umownych, opłat za gospodarowanie odpadami, opłat geodezyjnych i środowiskowych, kosztów postępowania administracyjnego, kosztów sądowych, opłat różnych. <p>Na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ol style="list-style-type: none"> 1) przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, 2) przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720, 750, 760 3) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, wpływ na konto w korespondencji ze stroną Ma konta 750 (Wydział Księgowości Urzędu, jednostki budżetowe), 4) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 (Wydział Podatków), 5) zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma 	<ol style="list-style-type: none"> 1) wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych , 2) odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 761 (Wydział Księgowości Urzędu), 3) odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 (Wydział Podatków), 4) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720, 5) wpłaty dokonywane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130, 6) wpłaty dokonane do kasy urzędu lub jednostki budżetowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 101,

	<p>konta 130 – jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, dłużnika albo konta 101, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,</p> <p>6) wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,</p> <p>7) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji za stroną Ma konta 226.</p>	<p>7) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednim kontem planu kont urzędu,</p> <p>8) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,</p> <p>9) zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,</p> <p>10) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną Wn konta 226.</p>
<p>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>Wśród kont analitycznych wyróżnia się m.in.:</p> <p>221-1 - należności krótkoterminowe - termin płatności w danym roku budżetowym,</p> <p>221-2 - należności zahipotekowane z tytułu podatków,</p> <p>221-3 – należności dotyczące Urzędów Skarbowych (Urząd Miasta),</p> <p>221-4 - nadpłaty należności budżetowych ,</p> <p>221-5 – należności, których termin płatności przekracza rok budżetowy ,</p> <p>221-6 – należności z tytułu odsetek, których termin płatności przekracza rok budżetowy.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.</p>	

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków. Na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> 1) nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, 2) przekazania nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową w korespondencji z kontem 132 3) przelew na rachunek budżetu nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym, wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT-7 . </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> 1) zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów, 2) zobowiązania wobec budżetu dotyczące nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową naliczone w końcu roku w korespondencji z kontem 820 3) zwrot z budżetu Miasta nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT-7 </td> </tr> </table>	1) nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, 2) przekazania nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową w korespondencji z kontem 132 3) przelew na rachunek budżetu nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym, wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT-7 .	1) zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów, 2) zobowiązania wobec budżetu dotyczące nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową naliczone w końcu roku w korespondencji z kontem 820 3) zwrot z budżetu Miasta nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT-7
1) nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, 2) przekazania nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową w korespondencji z kontem 132 3) przelew na rachunek budżetu nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym, wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT-7 .	1) zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów, 2) zobowiązania wobec budżetu dotyczące nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową naliczone w końcu roku w korespondencji z kontem 820 3) zwrot z budżetu Miasta nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT-7		
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetami, prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Wśród kont analitycznych wyróżnia się m.in.:</p> <p>225-11 – rozrachunki z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych, 225-21 – rozrachunki z tyt. podatku VAT należnego, 225-22 – rozrachunki z tyt. podatku VAT naliczonego, 225-23 – rozrachunki z tyt. podatku VAT - rozliczenie z budżetem Miasta, 225-31 – rozrachunki z tyt. opłat za trwałe zarządu, 225-32 – rozrachunki z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, 225-33 – rozrachunki z tyt. podatku od nieruchomości, 225-34 – rozrachunki z tyt. opłat geodezyjnych, 225-35 – rozrachunki z tyt. innych opłat na rzecz budżetu Miasta (np.za wydanie duplikatu dowodu rejestracyjnego, za rejestrację samochodu, wydanie tablic rejestracyjnych), 225-36 – rozrachunki z tyt. nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.</p> <p>Saldo kont 225-21 i 225-22 przenosi się na koniec każdego miesiąca na konto 225-23. Na koncie 225-23 - „Rozrachunki z tytułu podatku VAT – rozliczenie z budżetem Miasta” ujmuje się operacje dotyczące rozliczenia podatku VAT z budżetem Miasta dokonywanego na podstawie cząstkowej deklaracji VAT-7 .</p> <p>Na koncie 225-36 po stronie Ma ujmowane są zobowiązania wobec budżetu dotyczące nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących</p>		

	<p>działalność oświatową (rachunek dochodów jednostek oświatowych) naliczone w końcu roku w korespondencji z kontem 820.</p> <p>Saldo konta 225-36 ulega likwidacji poprzez operację przekazania nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową na rachunek budżetu Miasta w korespondencji z kontem 132 (w roku następnym)</p>
Uwagi	<p>Konto 225 może mieć dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.</p>