

**ZARZĄDZENIE NR 116/2017/P  
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 30 maja 2017 r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 114/2016/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 20 kwietnia 2016 r.  
w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim  
w Pabianicach**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.<sup>1)</sup>) w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.<sup>2)</sup>) i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.<sup>3)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 114/2016/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 20 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pabianicach, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Zarządzeniem nr 143/2016/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 20 maja 2016 r., wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku Nr 3b określającym *Zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki budżetowej - Urząd Miejski w Pabianicach*, treść opisująca *Konto 225 Rozrachunki z budżetami*, otrzymuje brzmienie w sposób określony w załączniku do niniejszego Zarządzenia;
- 2) w załączniku Nr 3e określającym *Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych* w Rozdziale I w ust. 3 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

"W obszarze kadrowo-płacowym wykorzystywane jest oprogramowanie PLOTKA.";

- 3) w załączniku Nr 3f określającym *Opis informatycznego systemu przetwarzania danych* w ust. 1 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

"Do prowadzenia spraw kadrowo-płacowych wykorzystywane jest oprogramowanie PLOTKA jako moduł systemu ZSI Urząd.NT eksploatowane od miesiąca stycznia 2017r."

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikom, którzy bezpośrednio wykonują lub uczestniczą w wykonywaniu obowiązków związanych z realizacją zadań własnych, zleconych, zadań wynikających z zawartych porozumień oraz zadań współfinansowanych z funduszy pomocowych, objętych niniejszymi zasadami.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pabianicach, począwszy od dnia 1 stycznia 2017 r.

Prezydent Miasta Pabianic

-/ Grzegorz Mackiewicz

---

<sup>1)</sup> Zmiany do ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 2255, z 2017 r. poz. 61, 245, 791.

<sup>2)</sup> Zmiany do ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1579, 1948, z 2017 r. poz. 730.

<sup>3)</sup> Zmiany do ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1948, 1984, 2260, z 2017 r. poz. 191, 659.

### Typowe zapisy strony Wn konta 225

#### Konto 225 Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na kontach Urzędu Miejskiego prowadzona jest ewidencja rozliczeń podatku VAT w imieniu Gminy jako zarejestrowanego podatnika podatku VAT – prowadzącej scentralizowane rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym - Urzędu Miejskiego oraz samorządowych jednostek i zakładów budżetowych. Zasady rozliczeń w ramach centralizacji określa odrębne Zarządzenie Prezydenta Miasta Pabianic. Rozliczenia w ramach centralizacji prowadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Konto 225 w Urzędzie służy do rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług VAT, rozliczeń z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz rozliczeń związanych z realizacją wydatków objętych planem wydatków niewygasających.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek;
- 2) naliczony podatek VAT Urzędu podlegający odliczeniu od podatku należnego lub zwrotowi przez Urząd Skarbowy od zakupionych towarów i usług;
- 3) podatek VAT naliczony wynikający z deklaracji cząstkowej danej jednostki organizacyjnej;
- 4) zmniejszenie VAT należnego (na podstawie faktur korygujących);
- 5) przelew podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego;
- 6) przeksięgowanie zrealizowanych wydatków niewygasających na zwiększenie funduszu jednostki;
- 7) zwroty na rachunki budżetu niewykorzystanych środków, otrzymanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) zarachowany podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło i innych świadczeń;
- 2) należny podatek VAT Urzędu w wysokości wynikającej z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących;
- 3) podatek VAT należny wynikający z deklaracji cząstkowej danej jednostki organizacyjnej;
- 4) wpływy z subkonta środków na wydatki niewygasające do rachunku podstawowego budżetu na realizację wydatków niewygasających.

Ewidencja szczegółowa dla konta 225 powinna umożliwiać ustalenie należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetów w tym z tytułu rozliczeń podatku VAT w stosunku do jednostek organizacyjnych Miasta objętych centralizacją rozliczeń i Urzędu Skarbowego. Na salda konta 225 nie powinny rzutować rozliczenia z tytułu wydatków niewygasających. Wszystkie operacje dotyczące tych wydatków powinny się bilansować i z tego tytułu na koniec roku nie powinny wystąpić żadne salda.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto
-----	----------------	-------

		przeciwstawne Ma
1.	Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z rachunku bieżącego lub z innych rachunków Urzędu	130, 135
2.	Podatek VAT naliczony na fakturach zakupu podlegający w całości lub w części odliczeniu od należnego podatku VAT	201
3.	Przelew podatku VAT na rachunek Urzędu Skarbowego	130
4.	Rozliczenie podatku należnego VAT z Urzędem Skarbowym	225
5.	Przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających na zwiększenie funduszu jednostki	800
6.	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu na realizację planu wydatków niewygasających	130
7.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych dotyczące kosztów ZFŚŚ	851
8.	Sprawozdanie z dochodów realizowanych z tytułu administracji rządowej.	222

### Typowe zapisy strony Ma konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.	231
2.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	751, 851
3.	Należny podatek VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT – od sprzedaży zaliczanej do dochodów budżetowych	221
4.	Zwrot podatku VAT przez Urząd Skarbowy.	130
5.	Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające koszty ZFŚŚ.	851
6.	Rozliczenie podatku naliczonego VAT z Urzędem Skarbowym	225
7.	Przypis należności z tytułu dochodów realizowanych w zakresie administracji rządowej.	240

Wykaz operacji występujących w Urzędzie przy rozliczeniach związanych z podatkiem VAT w ramach rozliczeń Urzędu jako jednostki oraz w ramach centralizacji:

	VAT NALEŻNY	Wn	Ma
1	Naliczenie VAT należnego po stronie dochodów (poszcz. klas.budżetowe)	221 (...§)	225-02-001-001
2	PK zgodnie z deklaracją, przebieganie VAT należnego	225-02-001-001	225-02-001-003
3	Zapłata VAT należnego do US w przypadku braku odliczenia – przelew	225-02-001-003	130 (...§)
4	Zapłata różnicy VAT należnego do US w przypadku VAT należnego wyższego od VAT naliczonego – przelew	225-02-001-003	130 (...§)
5	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
6	Przebieganie VAT należnego do wysokości naliczonego w przypadku braku przelewu na r-k wydatków Urzędu Miejskiego	(-) 130 (... §)	(-) 240
7	Naliczenie przychodów z tytułu naliczonego VAT do zwrotu od Urzędu Skarbowego	221 (§ 097) transakcja	240
8	Przebieganie VAT należnego do wysokości naliczonego na dochody	130 (§ 097.0)	221 (§ 097) rozliczenie transakcji
	<b>VAT NALICZONY</b>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<b>VAT w przypadku refakturowania kosztów – wpływ na dochody</b>		
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki (netto + vat)	4xx, 080 (odp. klasyfikacja budż. Wydatków)	2xx kontrahent

		225-02-001-002	
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. Klasyfikacja budż.)
3	Naliczenie faktury sprzedaży – zwrot od kontrahenta (netto)	221 (...§)	720
	Naliczenie faktury sprzedaży – naliczenie vat należnego		225-02-001-001
4	Wpływ należności od kontrahenta	130	221 (...§)
5	Przebieganie VAT naliczonego na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-002
6	Przebieganie VAT należnego na rozrachunki z US	225-02-001-001	225-02-001-003
	<b>VAT w przypadku refakturowania kosztów – wpływ na zmniejszenie wydatków np.. telefony Biblioteka, Muzeum</b>		
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki (netto + vat)	4xx, 080 (odp. klasyfikacja budż. Wydatków)	2xx kontrahent
		225-02-001-002	
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. Klasyfikacja budż.)
3	Naliczenie faktury sprzedaży – zwrot od kontrahenta (netto)	(-) 4xx, 080 (odp. klasyfikacja budż. Wydatków)	(-) 240
	Naliczenie faktury sprzedaży – naliczenie vat należnego	(-) 225-02-001-001	
4	Wpływ należności od kontrahenta	130 (odp. Klasyfikacja budż.)	240
5	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
6	Przebieganie VAT naliczonego na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-002
7	Przebieganie VAT należnego na rozrachunki z US	225-02-001-001	225-02-001-003
	<b>Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadach ogólnych</b>		
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki (netto + vat)	4xx, 080 (odp. klasyfikacja budż. Wydatków)	2xx kontrahent
		225-02-001-002	
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. Klasyfikacja budż.)
3	Przebieganie VAT naliczonego na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-002
	<b>Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadzie współczynnika</b>		
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki	4xx (odp. klasyfikacja budż. Wydatków)	2xx kontrahent
		225-02-001-004	
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. Klasyfikacja budż.)
3	Przebieganie VAT do odliczenia na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-004
	<b>Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadzie pre-współczynnika</b>		
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki	4xx (odp. klasyfikacja budż. Wydatków)	2xx kontrahent
		225-02-001-005	

2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. Klasyfikacja budz.)
3	Przebiegowanie VAT naliczonego na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-005
	<b>ZAOKRĄGLENIA PODATKU VAT</b>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
1	Wpływ na r-k dochodów kwoty zaokrążeń (w dół) podatku VAT	130 (§ 097.0)	221 (§ 097)
2	Przelew z r-ku dochodów UM kwoty zaokrążeń (w górę) podatku VAT	221 (§ 097)	130 (§ 097.0)
3	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
	<b>CENTRALNY VAT</b>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
1	Księgowanie VAT należnego na podstawie deklaracji jednostek	240-60-xxx	225-60-xxx
2	Księgowanie VAT naliczonego na podstawie deklaracji jednostek	225-60-xxx	240-60-xxx
3	Wpływ nadwyżki VAT należnego nad naliczonym z jednostki organizacyjnej	130	240-60-xxx
4	Przebiegowanie VAT należnego jednostki organizacyjnej na zbiorczy VAT należny	225-60-xxx	225-60-001-001-001
5	Przebiegowanie VAT naliczonego jednostki organizacyjnej na zbiorczy VAT naliczony	225-60-001-001-101	225-60-xxx
6	Przebiegowanie podatku VAT należnego na deklarację zbiorczą Miasta	225-60-001-001-001	225-60-001-001-200
7	Przebiegowanie podatku VAT naliczonego na deklarację zbiorczą Miasta	225-60-001-001-200	225-60-001-001-101
8	Zapłata różnicy VAT należnego do US w przypadku VAT należnego wyższego od VAT naliczonego – przelew	225-60-001-001-200	130
9	Przelew nadwyżki VAT naliczonego jednostki nad należnym – zwrot VAT do jednostki organizacyjnej	240-60-xxx	130
10	Zwrot na r-k dochodów UM kwoty zaokrążeń (w dół) podatku VAT	225-60-001-001-200	130
11	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
12	Przelew z r-ku dochodów UM kwoty zaokrążeń (w górę) podatku VAT	130	225-60-001-001-200

Prezydent Miasta Pabianic

**/-/ Grzegorz Mackiewicz**