

ZARZĄDZENIE NR 408/2022/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC

z dnia 6 grudnia 2022 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 114/2018/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 15 czerwca 2018 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 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106 oraz z 2022 r. poz. 1488) w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005, 1079 i 1561) i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414), Prezydent Miasta Pabianic zarządza, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 114/2018/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pabianicach wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 3 określającym *Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych*:

- 1) pkt 8 otrzymuje brzmienie: "W Urzędzie istnieją wyodrębnione rachunki bankowe, zarówno po stronie dochodów (z podziałem na rodzaje dochodów) jak i wydatków. Dopuszcza się możliwość funkcjonowania wspólnego rachunku dla realizacji dochodów i wydatków w przypadku środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Operacje związane z realizacją dochodów budżetowych oraz wydatków budżetowych ujmuje się na podstawie wyciągów bankowych do rachunków Urzędu."
- 2) pkt 10 otrzymuje brzmienie: "W przypadku realizowania projektów finansowanych z funduszy Unii Europejskiej oraz finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Funduszu Pomocy i innych funduszy, jeżeli wynika to z wytycznych do tych funduszy lub zawartych umów, dopuszcza się prowadzenie rachunku wspólnego dla rozliczeń budżetu i Urzędu jako jednostki. Ewidencja księgową prowadzona jest odrębnie dla budżetu i Urzędu na podstawie wyciągów bankowych dla tego wspólnego rachunku."

2. W Załączniku Nr 3b określającym *Zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki budżetowej - Urząd Miejski w Pabianicach*, treść opisująca konto 130 Rachunek bieżący jednostki otrzymuje brzmienie:

"Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Zgodnie z art. 62a ust. 9 Prawa bankowego do rachunku VAT nie stosuje się przepisu art. 728 Kodeksu cywilnego o obowiązku informowania o zmianach i wyciągu z rachunku bankowego. Zasady rozliczeń płatności podatku VAT w Mieście Pabianice za pośrednictwem metody podzielonej płatności określa odrębne Zarządzenie Prezydenta Miasta Pabianic.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny (po tej samej stronie konta co zapis pierwotny tylko ze znakiem „-”). Stosowana technika zapewnia możliwość prawidłowego ustalenia wartości obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszcza się stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Analityczna ewidencja do konta 130 musi być prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald:

– dochodów budżetowych,

– wydatków budżetowych,

z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto muszą być też uwzględnione wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie również ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W przypadku projektów realizowanych ze środków UE i wyodrębnienia rachunku bankowego dla każdego projektu generowane jest sprawozdanie budżetowe częściowe dotyczące wydatkowania środków związanych z realizacją danego projektu, podlegające włączeniu do sprawozdania jednostkowego RB-28S Urzędu Miejskiego w Pabianicach. Częstkowe sprawozdanie obejmuje również wydatki z umowy partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) realizowanej w formie projektu hybrydowego a nie dotyczące wydatków ujętych w umowie o dofinansowanie.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego – dotyczy projektów finansowanych z funduszy Unii Europejskiej oraz finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Funduszu Pomocy i innych funduszy, jeżeli wynika to z wytycznych do tych funduszy lub zawartych umów.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega rozliczeniu, przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222."

Typowe zapisy strony Wn konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpływ środków budżetowych z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych objętych planem finansowym urzędu lub zapis równoległy do zapisów na koncie budżetu w przypadku wydatków realizowanych z funduszy Unii Europejskiej oraz finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Funduszu Pomocy i innych funduszy, jeżeli wynika to z wytycznych do tych funduszy lub zawartych umów.	223
2.	Wpływy środków budżetowych z subkonta do rachunku podstawowego budżetu na wydatki objęte planem finansowym z wydatków niewygasających.	225
3.	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w roku, w którym zostały przekazane.	224
4.	Wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.	240

	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
5.	a) z kasy;	101, 141
	b) z innych rachunków bankowych;	135, 139
	c) z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków;	Konta zespołu 2
	d) od dłużników z tytułu zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty.	401,402,403, 404, 405,409,410, 411
6.	Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych w Urzędzie:	
	a) z kasy;	141
	b) bezpośrednio na rachunek Urzędu.	221
7.	Wpływy z tytułu innych dochodów realizowanych w Urzędzie:	
	a) z tytułu dochodów przypisanych;	221
	b) z tytułu dochodów nieprzypisanych;	750, 760
	c) z kasy.	141
8.	Wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności:	
	a) podatkowych;	221
	b) pozostałych.	201, 221, 240,
9.	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.	750, 221
10.	Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.	240
11.	Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (5% prowizji).	221
12.	Wpływy należności z tytułu opłaty za usługi wodne do rozliczenia	240
13.	Wpływ z tytułu dochodów z tytułu opłaty za usługi wodne 10% stanowiące dochód budżetu gminy	221
14.	Środki w drodze z kasy do banku.	141
15.	Memoriałowy zapis przychodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych /dotacje i subwencje, udziały/.	221
16.	Refundacja wydatków związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych poniesionych z konta podstawowego Urzędu.	240
17.	Wpływy z tytułu wystawionych not i faktur obciążających (zmniejszające poniesione wydatki).	240
18.	Zwrot VAT naliczonego na zmniejszenie wydatków UM.	240, 225
19.	Przelew zaokrągleń podatku VAT.	225, 760
20.	Wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów, klientów kartą płatniczą.	141
21.	Wpłaty kwot nie wyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty.	245
22.	Zapłata kwoty VAT wykazanej w fakturze od dostawcy stosując MPP.	141

Typowe zapisy strony Ma konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wydatki objęte planem finansowym Urzędu zrealizowane z rachunku bieżącego urzędu lub organu w przypadku wydatków z funduszy Unii Europejskiej oraz finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Funduszu Pomocy i innych funduszy, jeżeli wynika to z wytycznych do tych funduszy lub zawartych umów, w postaci:	
	a) gotówki pobranej z banku do kasy;	101, 141
	b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach	201, 225, 229,

	rozrachunkowych.	231, 234, 240
2.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane z rachunku bieżącego w postaci:	
	a) pobrania gotówki z banku do kasy;	101, 141
	b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych.	201, 225, 229, 231, 234, 240
3.	Przekazanie dotacji budżetowych.	224
4.	Omyłkowe obciążenia bankowe.	240
5.	Zwroty niewykorzystanych lub czasowo zbędnych otrzymanych na realizację planu:	
	a) wydatków budżetowych Urzędu;	223
	b) wydatków objętych planem wydatków niewygasających realizowanych w Urzędzie.	225
6.	Opłaty, prowizje za usługi bankowe, opłaty komornicze.	240
7.	Przekazanie na dochody odsetek od wyodrębnionych rachunków bankowych.	240
8.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.	751, 240
9.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, podatkach i opłatach lokalnych.	221
10.	Okresowe przelewy zrealizowanych w Urzędzie dochodów budżetowych na rachunek budżetu.	222
11.	Przelew do budżetu zrealizowanych dochodów z tytułu administracji rządowej.	222
12.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245
13.	Przelew 90% opłaty za usługi wodne na rzecz Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.	240
14.	Przelew podatku VAT należnego do wysokości naliczonego na rachunek wydatków UM.	240
15.	Przelew zaokrągleń podatku VAT.	225, 761
16.	Wpływ VAT należnego z tytułu zapłaty faktury stosując MPP.	141

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

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

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 roku.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz