

**ZARZĄDZENIE NR 36/FIN/2024**  
**BURMISTRZA MIĘDZYZDROJÓW**

z dnia 18 stycznia 2024 r.

**w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), 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. Nr 208, poz. 1375), zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 214/Fin/2017 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję pracowników do zapoznania się z treścią dokumentu i przyjęcie do stosowania.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.01.2024 r.

1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia w „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” po pkt. 7 dodaje się pkt. 8 w brzmieniu:

„8. W celu dotrzymania terminów sporządzenia sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej (w kosztach i zobowiązaniach) kwoty obciążeń wynikające z faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym oraz dokumenty, które wpłynęły do jednostki:

- do 5-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzane jest sprawozdanie,
- do 31 stycznia (za poprzedni rok) – dla sprawozdań za IV kwartał.

Jeżeli dokument wpłynie po upływie powyższych terminów i zgodnie z zasadą istotności nie będzie miał istotnego wpływu na wynik finansowy jednostki, może być ujęty w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym zostały przekazane do Referatu Finansów i Budżetu.”

2. W załączniku nr 4 do Zarządzenia wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W kontach bilansowych budżetu jako organu likwiduje się konto 280 „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”.
- 2) W kontach bilansowych budżetu jako organu konto 224 otrzymuje brzmienie:

Symbol i nazwa konta	<b>224 - Rozrachunki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu JST,</li> <li>- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,</li> </ul>	
	Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań,</li> <li>- rozrachunki z innymi budżetami,</li> <li>- należne dotacje i subwencje,</li> <li>- zwrot dotacji otrzymanej w nadmiernej wysokości,</li> <li>- zapłata zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przekazane przez organy podatkowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>- rozrachunki z innymi budżetami,</li> <li>- wpływ na rachunek bieżący budżetu należnej dotacji i subwencji,</li> <li>- zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej dotacji,</li> <li>- zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki w podatku VAT,</li> </ul>

	- należność od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT naliczonego wykazana w częściowych deklaracjach jednostek organizacyjnych	- zobowiązanie wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego VAT wykazanego w częściowych deklaracjach jednostek organizacyjnych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, w szczególności według: - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu JST - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.	
Uwagi	Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.	

3) W kontach bilansowych budżetu jako organu dodaje się konta 271 i 272 w brzmieniu:

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>271 – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 271 służy do rozliczeń VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi i urzędem. Dla konta prowadzone są konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Na koncie 271 „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należność od jednostki organizacyjnej i urzędu z tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki.	- wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne, - kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowana na podstawie deklaracji jednostki.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 271 prowadzi się według: - poszczególnych jednostek organizacyjnych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>272 – Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 272 służy do rozliczeń VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi i urzędem. Dla konta prowadzone są konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Na koncie 272 „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przekazanie do jednostki organizacyjnej i urzędu zwrotu VAT naliczonego,</li> <li>- kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym jednostki organizacyjnej i urzędu.</li> <li>- przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu.</li> </ul>	- Zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej i urzędu z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie jej deklaracji VAT-7.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 272 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych jednostek organizacyjnych.</li> </ul>	

- 4) W kontach bilansowych jednostki opis konta 130 w urzędzie jako jednostce otrzymuje brzmienie:

Symbol i nazwa konta	130 - Rachunek bieżący jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” ujmuje się między innymi:</p>	
	Wn	Ma
	<p>Wpływy środków pieniężnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych</li> <li>- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych, niewłaściwe obciążenia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej,</li> <li>- zwrot nadpłat w dochodach budżetowych</li> <li>- okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- zwroty kwot nienależnie wpłaconych kwot, uznanych jako omyłkowe wpłaty</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dochodów budżetowych</li> <li>- wydatków budżetowych.</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej dla dochodów i wydatków. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym jednostki, dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>W jednostce księguje się wpływ środków na wydatki jednostki (konto 130-XXX w korespondencji z kontem 223-XXX) Następnie księgowane są wydatki z analityką uwzględniającą podziałki klasyfikacji budżetowej. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków wprowadza się dodatkowy zapis techniczny ujemny po obu stronach konta.</p> <p>W przypadku zrealizowanych dochodów, w jednostce księguje się wpływ dochodów na konto 130 z klasyfikacją budżetową a następnie odprowadzenie tych dochodów na rachunek budżetu poprzez księgowanie: WN 222-XXX, MA 130-XXX</p> <p>W jednostce mogą występować jeszcze inne konta analityczne stanowiące subkonta dochodów i wydatków budżetowych, w tym związane z rozliczeniem podatku VAT.</p>	

Uwagi	<p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>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:</p> <p>a) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,</p> <p>b) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.</p>
-------	---

5) Do kont bilansowych urzędu jako jednostki dodaje się konta 222 i 223 w brzmieniu:

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>222 - Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmują się:	
	Wn	Ma
	- przelewy zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130.	- Kwartalne i roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek bankowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>223 - Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, przewidzianych w jej planie finansowym Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Kwartalne i roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,	- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130, - otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.	

6) W kontach bilansowych jednostki opis konta 800 w urzędzie jako jednostce otrzymuje brzmienie:

Symbol i nazwa konta	800 - Fundusz jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego,</li> <li>- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 011,</li> <li>- wartość nieumorzoną sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych lub zużytych środków trwałych,</li> <li>- wartość nieumorzoną sprzedanych, lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,</li> <li>- wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</li> <li>- równowartość środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810,</li> <li>- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,</li> <li>- aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,</li> <li>- wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia,</li> <li>- wartość objętych akcji i udziałów,</li> <li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu,</li> </ul>	
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	



7) Do kont pozabilansowych urzędu jako jednostki dodaje się konto 910 w brzmieniu:

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>910 – Zobowiązania wymagalne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 910 służy do ewidencji zobowiązań wymagalnych na dzień sprawozdawczy Na koncie 910 – „Zobowiązania wymagalne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- spłata zobowiązań wymagalnych	- zobowiązania, których termin płatności minął i przypada na ostatni dzień kwartału
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów	
Uwagi	Saldo MA konta 910 oznacza wysokość zobowiązań wymagalnych	