

**Zarządzenie Nr 1063/2017**

**Burmistrza Nysy**

**z dnia 31 marca 2017 r.**

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 827/2012 Burmistrza Nysy z dnia  
1 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont**

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446, ze zm.), art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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, ze zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1**

W załączniku do Zarządzenia Nr 827/2012 Burmistrza Nysy z dnia 1 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont, zmienionego Zarządzeniem Nr 879/2012 Burmistrza Nysy z dnia 22 października 2012 r., Zarządzeniem Nr 1227/2013 Burmistrza Nysy z dnia 28 października 2013 r., Zarządzeniem Nr 1309/2014 Burmistrza Nysy z dnia 16 stycznia 2014 r., Zarządzeniem Nr 1346/2014 Burmistrza Nysy z dnia 10 lutego 2014 r., Zarządzeniem Nr 593/2016 Burmistrza Nysy z dnia 29 stycznia 2016 r. i Zarządzeniem Nr 620/2016 Burmistrza Nysy z dnia 18 lutego 2016 r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 4 „Plan kont dla jednostki Urząd Miejski – wykaz kont” w ust. 5 w pkt 3 „Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia” dopisuje się konto „280 – Rozrachunki z tytułu podatku VAT na poziomie GN”;
- 2) w § 5 „Opis kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski – konta bilansowe” w ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„ 4) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje, rozrachunki z tytułu JPK.

Sumy depozytowe to obce ośrodki pieniężne przechowywane przez jednostkę budżetową, w szczególności kaucje, wadia oraz sumy stanowiące przedmiot sporu, otrzymane w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych i dokumentów wewnętrznych PK.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących sum depozytowych i na zlecenie; rozrachunki między jednostkami w zakresie podatku VAT oraz wpływ z US podatku VAT [JPK].

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata na rachunek bankowy sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego.	240
2.	Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i zabezpieczenia pieniężnego.	141
3.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
4.	Odsetki od sum depozytowych stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych.	240
5.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130.	245
6.	Wpływ wartości podatku VAT: wartość podatku VAT wykazanego w częściowej deklaracji; zaokrąglenia; zwrot z US.	280

#### Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych.	240
2.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
3.	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje:	
	1) dotyczące obcych sum,	240
	2) dotyczące innych wyodrębnionych środków jednostek budżetowych.	402
4.	Pokrycie zobowiązań rozrachunkowych przelewem.	201, 231, 240
5.	Pobranie gotówki z kasy z sum na zlecenie.	141
6.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, z wstrzymania kucji.	201, 225, 229, 240
7.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu.	240
8.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 139.	245
9.	Przelewy z tytułu podatku VAT do US, Jednostek objętych JPK oraz zaokrąglenia.	280

”

- 3) w § 5 „Opis kont dla kont jednostki budżetowej Urząd Miejski – konta bilansowe” w ust. 2 „Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia” po pkt 12 dodaje się pkt 12a w brzmieniu:

## „12a) Konto 280 – Rozrachunki z tytułu podatku VAT – JPK”

Do ewidencji rozliczeń dotyczących podatku VAT z jednostkami budżetowymi, jest i samorządowym zakładem budżetowym służy konto 280 syntetyczne, które funkcjonuje w podziale na konta analityczne:

- 1) 280-01 „Rozrachunki z Jednostkami z tytułu podatku VAT” – ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie stanu na należności i zobowiązań GN z poszczególnymi Jednostkami z tytułu VAT,
- 2) 280-02 „Rozrachunki z Jednostkami z tytułu odsetek od podatku VAT” – ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie stanu na należności i zobowiązań GN z poszczególnymi Jednostkami z tytułu odsetek od zaległości w podatku VAT,
- 3) 280-03 „Rozrachunki UM w ramach planu finansowego” – ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie wysokości otrzymanych lub odprowadzonych środków w ramach planu finansowego.
- 4) 280-04 „Wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT” – ewidencja na koncie umożliwia ustalenie łącznej wartości częściowych deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 225,
- 5) 280-05 „Rozrachunki Gminą z tytułu podatku VAT” – ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie stanu należności i zobowiązań Urzędu Miejskiego w Nysie wobec GN.

Do ewidencji rozliczeń dotyczących podatku VAT z GN służy konto syntetyczne 280. Na koncie tym ujmuje się miesięczną częściową deklarację VAT-7; przekazanie kwoty podatku VAT do GN (wartość VAT „do zapłaty”) jak i wpływ na rachunek UM wartości VAT-7 z GN (wartość VAT „do zwrotu”). Na dzień 31 grudnia konto 280 może wykazywać dwustronne saldo, oznaczające wysokość należności i zobowiązania wobec GN z tytułu podatku VAT i/lub odsetek.

### Typowe zapisy strony Wn konta 280 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT – JPK”

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego [280-01-xx].	139
2.	Przypis częściowej deklaracji VAT z jednostek organizacyjnych [280-01-xx]	280-04-xx
3.	Sporządzenie deklaracji VAT-7 GN na podstawie otrzymanych informacji częściowych VAT-7 [280-04-xx]	225
4.	Przekazanie z rachunku „Centralizacja JPK” podatku VAT kwoty wynikającej z miesięcznej deklaracji częściowej, na rachunek jednostek organizacyjnych	139
5.	Zaokrąglenia [280-03-xx].	139, 225

### Typowe zapisy strony Ma konta 280 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT – JPK”

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty na rachunek „Centralizacja JPK” należnego VAT przez jednostki organizacyjne [280-01-xx].	139
2.	Przypis częściowej deklaracji VAT z jednostek organizacyjnych [280-01-xx]	280-04-xx
3.	Sporządzenie deklaracji VAT-7 GN na podstawie otrzymanych informacji częściowych VAT-7 [280-04-xx].	225
4.	Wpływ na rachunek „Centralizacja JPK” kwoty podatku VAT na podstawie złożonej miesięcznej deklaracji częściowej.	139

5.	Zaokrąglenia [280-03-xx]	139, 225
----	--------------------------	----------

”

- 4) w § 7 „Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązania z kontami syntetycznymi” po symbolu konta syntetycznego 240 dodaje się „Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia” oraz „Konto 280 – Rozrachunki z tytułu podatku VAT - JPK”:

”

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenia ksiąg pomocniczych
1	2	3	4
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja analityczna zapewnia podział wydzielonych środków wg rodzajów	139-2xx-n    analityka wg potrzeb  Gdzie: n= 000-J J – jednostka / wydział /
245	Wpływy do wyjaśnienia	Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek oraz klasyfikacji budżetowej	245-n    analityka wg potrzeb technika komputerowa  Gdzie: n= J-D-R-P-Z-TZ  J – jednostka / wydział / wg klasyfikacji budżetowej: D – dział R – rozdział P – paragraf Z – zadanie TZ – typ zadania
280	Rozrachunki z tytułu podatku VAT - JPK	Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób zapewniający rozliczenie w ramach Centralizacji VAT - JPK	280-01-n    analityka wg potrzeb technika komputerowa  Gdzie: n= poszczególne jednostki organizacyjne - zobowiązania lub należności  280-02-n    analityka wg potrzeb technika komputerowa  Gdzie: n= poszczególne jednostki organizacyjne – odsetki  280-03-n    analityka wg potrzeb technika komputerowa  Gdzie: n= poszczególne jednostki organizacyjne - 00 – zaokrąglenia § 0970 lub § 4530  280-04-n    analityka wg potrzeb technika komputerowa  Gdzie: n= poszczególne jednostki organizacyjne - zobowiązania lub

			należności
			280-05-n analityka wg potrzeb technika komputerowa
			Gdzie: n= jednostkę organizacyjną UM - 00 - zobowiązania lub należności
			280-... analityka wg potrzeb

”

## § 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BEZPREZESIDENTOWY WICEMISTRZ NYSY

*Kordian Kolbiarz*

