ZARZĄDZENIE NR 120/40/14

PREZYDENTA MIASTA TYCHY

z dnia 31 grudnia 2014 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 120/39/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 8 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594), art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2013 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), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości praz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375).

zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 120/39/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 8 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

1) w rozdziale I ust. 2 po koncie 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami" dodaje się konta:
   994 – Planowane przychody budżetu
   995 – Planowane rozchody budżetu
   996 – Planowane wolne środki budżetu
   997 – Wykonanie wolnych środków budżetu
2) w rozdziale II ust. 1:
   a) **Konto 133 – „Rachunek budżetu"** otrzymuje brzmienie:
   Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu miasta.
   Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, natomiast na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.
   Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachodzi zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Typowe zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpływy środków z tytułu zaciągniętych kredytów oraz kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu	134	spłaty zaciągniętych kredytów	134
wpływy środków z tytułu zaciągniętych pożyczek	260	spłaty zaciągniętych pożyczek	260
wpływy ze spłat udzielonych pożyczek ze środków budżetu	250	udzielenie pożyczki ze środków budżetu	250
wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu zakończenia lokaty	133	wypływ środków z rachunku budżetu z tytułu utworzonej lokaty	133

- wpływ na rachunek podstawowy budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, - wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przekazanych przez jednostki budżetowe	222	odprowadzenie z wyodrębnionego rachunku budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej: - w części należnej JST, - w części należnej budżetowi państwa	224
zwrot środków niewykorzystanych przez samorządowe jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	223	przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków samorządowych jednostek budżetowych	223
wpływ, z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony, środków na pokrycie wkładu własnego w ramach realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	140	przelew, z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony, środków na pokrycie wkładu własnego w ramach realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	140
wpływ środków na rachunek wyodrębniony z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi	909	przelew z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony środków na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	240
wpływ środków na rachunek podstawowy z wyodrębnionego rachunku budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	240	przelew z wyodrębnionego rachunku budżetu na rachunek podstawowy budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	909
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym	240	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	240
- wpływ środków z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, - wpływ środków z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe - wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – po zakończeniu kwartału (dopłata do dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ)	224	zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków na realizację projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej: - w roku, w którym nastąpił ich wpływ - po zakończeniu roku budżetowego w terminie wynikającym z ustawy o finansach publicznych	901 224
- wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - na podstawowy rachunek budżetu lub wyodrębniony rachunek budżetu dla realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, - odsetki bankowe od środków na rachunkach lokat terminowych, - wpływ dotacji celowych, subwencji	901	zwrot nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe	224

oświatowych, części równoważących subwencji ogólnej na dany rok budżetowy, - wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – w okresach niekończących kwartału			
wpływ na rachunek podstawowy niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki	140	przelew środków na rachunek środków na niewygasające wydatki	140
- odsetki bankowe naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym: a) podstawowym rachunku budżetu, b) wyodrębnionych rachunkach bankowych, - wpływ na rachunek podstawowy odsetek bankowych naliczonych na wyodrębnionych rachunkach stanowiące dochody budżetu	 901 240 901	wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	902
dotacje celowe i subwencje otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego	909		
wpływy środków z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych - wartość nominalna - różnica między ceną emisyjną a ceną nominalną	 260 962	wykup wyemitowanych instrumentów finansowych - wartość nominalna	260
dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	962	ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	962

Ewidencja szczegółowa do konta 133 prowadzona jest oddzielnie dla każdego rachunku bankowego, w tym również dla każdego rodzaju środków otrzymanych z Unii Europejskiej i środków pochodzących z źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i środków krajowych, z uwzględnieniem zasad wynikających z umowy.
Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona w według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.
Do konta 133 prowadzona jest również ewidencja szczegółowa w rozbiciu na poszczególne umowy lokat terminowych utworzonych ze środków budżetu. Bank, w którym utworzono lokatę zobowiązany jest do dostarczenia potwierdzenia zawarcia tejże lokaty. Potwierdzenie zawiera informacje o wysokości lokaty, oprocentowaniu oraz o terminie, na który została zawarta. W przypadku Banku PEKAO S.A. potwierdzenie zawarcia lokaty nastąpi poprzez zamieszczenie informacji na wyciągu z rachunku bankowego.
Wypływ środków z tytułu utworzonej lokaty terminowej oraz ich zwrot po zakończeniu lokaty księgowany jest na podstawie wyciągu bankowego do rachunku budżetu zapisem:
- utworzenie lokaty: 133-analityka/133-r-ek podst,
- zakończenie lokaty: 133-r-ek podst./133-analityka.
Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.
Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego na rachunku budżetu udzielonego przez bank prowadzący obsługę budżetu.

b) tabela typowych zapisów na koncie **134 – „Kredyty bankowe”** otrzymuje brzmienie:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
spłaty zaciągniętych kredytów	133	wpływy środków z tytułu zaciągniętych kredytów oraz kredytu udzielonego	133

		przez bank na rachunku budżetu	
umorzenie zaciągniętych kredytów	962		
wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów: - w dacie umorzenia kredytu, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	909	przypis odsetek od zaciągniętych kredytów	909
dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962	ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

c) tabela typowych zapisów na koncie **223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”** otrzymuje brzmienie:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków samorządowych jednostek budżetowych	133	zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	133
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych przez samorządowe jednostki budżetowe - dla zachowania czystości obrotów	223	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych przez samorządowe jednostki budżetowe - dla zachowania czystości obrotów	223
korekta zmniejszająca wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	902	wydatki dokonane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek	902
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	223	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	223
dodatnie różnice kursowe powstałe w związku z dokonywaniem wydatków w jednostkach budżetowych realizujących projekty dofinansowane z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, gdzie środki z dotacji wpłynęły w walucie obcej	962	ujemne różnice kursowe powstałe w związku dokonywaniem wydatków w jednostkach budżetowych realizujących projekty dofinansowane z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, gdzie środki z dotacji wpłynęły w walucie obcej	962

d) tabela typowych zapisów na koncie **224 – „Rozrachunki budżetu”** otrzymuje brzmienie:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zwrot nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe	133	wpływ środków z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe	133
przeksięgowanie, na koniec każdego miesiąca, na dochody budżetu wpłat dokonywanych przez urzędy skarbowe z tytułu należnych udziałów jednostki samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach	901	wpływ środków z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	133
przypis dochodów z tytułu wykonywania przez JST zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części nie przekazanej przez jednostki bezpośrednio realizujących zadania do końca kwartału - na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ	901	wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – po zakończeniu kwartału (dopłata do dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ)	133
przypis dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych	901	przeksięgowanie z konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” należnych	222

podatkach pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe, na podstawie sprawozdań Rb-27 sporządzanych na koniec każdego kwartału przez te urzędy		do odprowadzenia do budżetu państwa oraz do JST dochodów wpłaconych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – pod datą oprowadzenia tychże dochodów oraz pod datą sprawozdania Rb-27ZZ	
odprowadzenie z wyodrębnionego rachunku budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej: - w części należnej JST, - w części należnej budżetowi państwa	133	przeksięgowanie kwoty niewykorzystanej dotacji celowej do końca roku budżetowego należnej do zwrotu do budżetu państwa do 31 stycznia roku następnego	901
zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków na realizację projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej, po zakończeniu roku budżetowego w terminie wynikającym z ustawy o finansach publicznych	133	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotów nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe, dla zachowania czystości obrotów	224
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotów nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe, dla zachowania czystości obrotów	224		

e) tabela typowych zapisów na koncie **240 – „Pozostałe rozrachunki”** otrzymuje brzmienie:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	133	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym	133
przelew z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony środków na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi	133	wpływ środków na rachunek podstawowy z wyodrębnionego rachunku budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	133
przelew na rachunek budżetu odsetek bankowych naliczonych na wyodrębnionych rachunkach stanowiące dochody budżetu	133	odsetek bankowe naliczone na wyodrębnionych rachunkach bankowych stanowiące dochody budżetu	133
przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku dokonania wydatku bezpośrednio z rachunku samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt, bez zasilenia rachunku środkami z budżetu	909		
korekty zwiększające przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku uzasadnionego wpływu środków (stanowiących refundację poniesionych wydatków) w kwocie wyższej	909	korekty zmniejszające przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku uzasadnionego wpływu środków (stanowiących refundację poniesionych wydatków) w kwocie niższej od	909

od dokonanego przypisu		dokonanego przypisu	

f) **Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”** otrzymuje brzmienie:
Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.
Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- spłaty zaciągniętych pożyczek	133	wpływy środków z tytułu zaciągniętych pożyczek	133
umorzenie zaciągniętych pożyczek	962		
wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek: - w dacie umorzenia pożyczki, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	909	przypis odsetek od zaciągniętych pożyczek	909
wykup wyemitowanych instrumentów finansowych – według wartości nominalnej	133	wpływ środków na rachunek budżetu wyemitowanych instrumentów finansowych – w wartości nominalnej	133
wyksięgowanie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych: - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	909	przypis odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych	909
przeksięgowanie w dacie zapłaty dyskonta od wyemitowanych instrumentów finansowych	909	dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych	909
dodatnie różnice kursowe od pożyczek zaciągniętych w walutach obcych	962	ujemne różnice kursowe od pożyczek zaciągniętych w walutach obcych	962

Przypisu należnych do zapłaty odsetek od zaciągniętej pożyczki dokonuje się od salda konta 260, uwzględniając terminy spłat pożyczki wynikające z harmonogramu. Odsetki przypisywane są według zasad oprocentowania określonych w umowie pożyczki na dzień zaciągnięcia transzy pożyczki.
Przypisu należnych do zapłaty odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych dokonuje się na podstawie zawiadomień otrzymanych od agenta. Odsetki przypisywane są za okres od dnia emisji do dnia wykupu.
Przypis odsetek dokonywany jest na stronie Ma konta 260 w korespondencji z stroną Wn konta 909.
Spłata odsetek od zaciągniętej pożyczki dokonywana jest z rachunku bankowego urzędu miasta. Wyksięgowanie odsetek z konta 260 w korespondencji z kontem 909 następuje na podstawie dowodu PK sporządzonego w oparciu o potwierdzenie dokonania spłaty tych odsetek z rachunku urzędu miasta. Jeżeli kwoty zapłaconych odsetek różnią się od kwot przypisanych odsetek, dokonuje się odpowiedniej korekty. Przypisane, a nie zapłacone odsetki od umorzonej pożyczki podlegają wyksięgowaniu.
Na dzień bilansowy dokonuje się przeliczenia odsetek według obowiązujących na ten dzień stóp procentowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.
Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

g) **Konto 901 – „Dochody budżetu”** otrzymuje brzmienie:
Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy na koncie 901 – „Dochody budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
korekta zmniejszająca dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	222	dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych samorządowych jednostek budżetowych Sprawozdanie budżetowe urzędu miasta z wykonania dochodów obejmuje, oprócz dochodów wpływających na rachunek bankowy Urzędu, również dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Ww. dochody budżetu w momencie wpływu na r-ek budżetu ewidencjonuje się na koncie 901, w związku z czym, sprawozdanie urzędu miasta księguje się w kwotach obejmujących tylko dochody wygenerowane na rachunku dochodów Urzędu	222
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	901	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	901
zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków na realizację projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej - w roku, w którym nastąpił ich wpływ	133	- wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - na podstawowy rachunek budżetu lub wyodrębniony rachunek budżetu dla realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi - naliczone odsetki bankowe od środków na rachunkach lokat terminowych oraz na rachunku budżetu (w tym również odsetki na wyodrębnionych rachunków stanowiące dochody budżetu - wpływ dotacji celowych, subwencji oświatowych, części równoważących subwencji ogólnej na dany rok budżetowy - wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – w okresach niekończących kwartału	133
przeksięgowanie kwoty niewykorzystanej dotacji celowej do końca roku budżetowego należnej do zwrotu do budżetu państwa do 31 stycznia roku następnego	224		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej oraz środków niewykorzystanych na realizację projektów dofinansowanych z budżetu UE - dla zachowania czystości obrotów	901		
przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynik wykonania budżetu	961		
		przypis w styczniu dotacji celowych, subwencji oświatowych, otrzymanych w grudniu należnych na styczeń roku następnego	909
		przeksięgowanie, na koniec każdego miesiąca, z konta „Rozrachunki z budżetami” na dochody budżetu wpłat dokonywanych przez urzędy skarbowe z tytułu należnych udziałów jednostki samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach	224

		przypis dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe, na podstawie sprawozdań Rb-27 sporządzanych na koniec każdego kwartału przez te urzędy	224
		przypis dochodów z tytułu wykonywania przez JST zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części nie przekazanej przez jednostki bezpośrednio realizujących zadania do końca kwartału - na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ	901
		zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej oraz środków niewykorzystanych na realizację projektów dofinansowanych z budżetu UE - dla zachowania czystości obrotów	901
		przeksięgowanie na dochody budżetu środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki	904

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901:

- umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej - w przypadku dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu,
- prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej w programie „Budżet" na podstawie elektronicznej wersji sprawozdań - w przypadku dochodów jednostek budżetowych.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

h) Tabela typowych zapisów na koncie **909 – „Rozliczenia międzyokresowe"** otrzymuje brzmienie:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis odsetek od zaciągniętych kredytów	134	wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów: - w dacie umorzenia kredytu, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	134
przypis odsetek od zaciągniętych pożyczek	260	wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek: - w dacie umorzenia pożyczki, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	260
przypis odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych	260	wyksięgowanie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych: - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	260
dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych	260	przeksięgowanie w dacie zapłaty dyskonta od wyemitowanych instrumentów finansowych	260
przelew z wyodrębnionego rachunku budżetu na rachunek podstawowy budżetu środków otrzymanych jako refundacja	133	wpływ środków na rachunek wyodrębniony z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki z tytułu	133

wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi		wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi	
przeksięgowanie w styczniu na dochody budżetu dotacji celowych, subwencji oświatowych, otrzymanych w grudniu na styczeń roku następnego	901	dotacje celowe otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego, subwencja oświatowa otrzymana w grudniu dotycząca następnego roku budżetowego	133
		przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku dokonania wydatku bezpośrednio z rachunku samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt, bez zasilenia rachunku środkami z budżetu	240
korekty zmniejszające przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku uzasadnionego wpływu środków (stanowiących refundację poniesionych wydatków) w kwocie niższej od dokonanego przypisu	240	korekty zwiększające przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku uzasadnionego wpływu środków (stanowiących refundację poniesionych wydatków) w kwocie wyższej od dokonanego przypisu	240

Przypisu należnych do zapłaty odsetek od zaciągniętej pożyczki/kredytu dokonuje się od salda konta 134 i 260, uwzględniając terminy spłat pożyczki/kredytu wynikające z harmonogramu. Odsetki przypisywane są według zasad oprocentowania określonych w umowie pożyczki/kredytu na dzień zaciągnięcia transzy pożyczki/kredytu.

Przypisu należnych do zapłaty odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych dokonuje się od na podstawie zawiadomień otrzymanych od agenta. Odsetki przypisywane są za okres od dnia emisji do dnia wykupu.

Spłata odsetek od zaciągniętej pożyczki/kredytu dokonywana jest z rachunku bankowego urzędu miasta. Wyksięgowanie odsetek następuje na podstawie dowodu PK sporządzonego oparciu o potwierdzenie dokonania spłaty tych odsetek z rachunku urzędu miasta. Jeżeli kwoty zapłaconych odsetek różnią się od kwot przypisanych odsetek, dokonuje się odpowiedniej korekty. Przypisane, a nie zapłacone odsetki od umorzonej pożyczki/kredytu podlegają wyksięgowaniu.

Na dzień bilansowy dokonuje się przeliczenia odsetek według obowiązujących na ten dzień stóp procentowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

i) tabela typowych zapisów na koncie **962 – „Wynik na pozostałych operacjach”** otrzymuje brzmienie:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, m.in.		przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, m.in.:	

- ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134	- dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
- ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	133	- dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	133 260
- ujemne różnice kursowe od pożyczek zaciągniętych w walutach obcych	260	- dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	290
- odpisy aktualizujące należności	290	- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	260
- umorzenie udzielonych pożyczek	250	- umorzenia zaciągniętych pożyczek	134
		- umorzenia zaciągniętych kredytów	
- dodatnie różnice kursowe powstałe w związku z dokonywaniem wydatków w jednostkach budżetowych realizujących projekty dofinansowane z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, gdzie środki z dotacji wpłynęły w walucie obcej	223	- ujemne różnice kursowe powstałe w związku z dokonywaniem wydatków w jednostkach budżetowych realizujących projekty dofinansowane z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, gdzie środki z dotacji wpłynęły w walucie obcej	223
przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Ma na konto „Skumulowane wyniki budżetu”	960	przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Wn na konto „Skumulowane wyniki budżetu”	960

3) w rozdziale II ust. 2:
   a) **Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”** otrzymuje brzmienie:
   Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych, do których należą m.in. porozumienia z innymi gminami:
   - w sprawie umieszczenia dziecka pochodzącego z innej gminy w rodzinie zastępczej z terenu miasta Tychy lub Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach oraz ponoszenia wydatków na jego utrzymanie,
   - w sprawie realizacji przez miasto Tychy zadania w zakresie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności,
   - w sprawie ponoszenia kosztów związanych z uczestnictwem osoby niepełnosprawnej w Warsztacie Terapii Zajęciowej funkcjonujące na terenie miasta Tychy,
   - w sprawie funkcjonowania PUP w Tychach,
   - w sprawie udziału w utrzymaniu komunikacji miejskiej,
   - w sprawie współdziałania w zakresie zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.

   Ponadto, na koncie 993 ewidencjonuje się wartość udzielonych przez Gminę Tychy poręczeń za zobowiązania innych jednostek.

Typowe zapisy na koncie 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Wn	Ma
przypis należności od innych budżetów	wpłaty należności otrzymane od innych budżetów
spłata zobowiązań wobec innych budżetów	przypis zobowiązań wobec innych budżetów

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

b) **Konto 994 – „Planowane przychody budżetu”** otrzymuje brzmienie:

Konto 994 służy do ewidencji planu przychodów budżetowych oraz jego zmian.

Typowe zapisy na koncie 994 – „Planowane przychody budżetu”

Wn	Ma
zmiany budżetu zmniejszające plan przychodów budżetu	planowane przychody budżetu
wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	zmiany budżetu zwiększające planowane przychody budżetu

Saldo Ma konta 994 określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów budżetu.

c) **Konto 995 – „Planowane rozchody budżetu”** otrzymuje brzmienie:

Konto 995 służy do ewidencji planu rozchodów budżetowych oraz jego zmian.

Typowe zapisy na koncie 995 – „Planowane rozchody budżetu”

Wn	Ma
planowane rozchody budżetu	zmiany budżetu zmniejszające plan rozchodów budżetowych
zmiany budżetu zwiększające planowane rozchody budżetu	wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego

Saldo Wn konta 995 określa w ciągu roku wysokość planowanych rozchodów budżetu.

d) **Konto 996 – „Planowane wolne środki budżetu”** otrzymuje brzmienie:

Konto 996 służy do ewidencji planu wolnych środków budżetu jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku budżetu Miasta Tychy wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Typowe zapisy na koncie 996 – „Planowane wolne środki budżetu”

Wn	Ma
zmiany budżetu zmniejszające plan wolnych środków budżetu	planowane wolne środki budżetu
wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	zmiany budżetu zwiększające plan wolnych środków budżetu

Saldo Ma konta 996 określa w ciągu roku wysokość planowanych wolnych środków budżetu.

e) **Konto 997 – „Wykonanie wolnych środków budżetu”** otrzymuje brzminie:

Konto 997 służy do ewidencji wykonanych wolnych środków budżetu stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku budżetu Miasta Tychy wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Typowe zapisy na koncie 997 – „Wykonanie wolnych środków budżetu”

Wn	Ma
saldo Wn z bilansu otwarcia kont 960, 961, 962	saldo Ma z bilansu otwarcia kont 960, 961, 962
wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	saldo Ma z bilansu otwarcia wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek

Saldo Ma konta 997 określa w ciągu roku wysokość wykonanych wolnych środków budżetu.

§ 2

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 120/39/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 8 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

1) w rozdziale I ust. 1 po Zespole 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie dodaje się Zespół 6 „Produkty” z kontem 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów-bierne”.
2) w rozdziale II ust. 1
   a) tabela typowych zapisów na koncie **080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”** otrzymuje brzmienie:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki, - zakup rozpoczętych środków trwałych w budowie, - ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału, - odsetki od kredytów i pożyczek w okresie realizacji inwestycji, - inne poniesione koszty, opłaty związane realizacją inwestycji	konta zesp. „2”	rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania: - środki trwałe, - pozostałe środki trwałe, - wartości niematerialne i prawne, - dobra kultury	 011 013 020 016
koszty inwestycyjne stanowiące wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne).	640	rozliczenie kosztów ulepszenia środka trwałego	011
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie, - inwestycje przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	- wyksięgowanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego, - sprzedaż inwestycji rozpoczętych, - nieodpłatne przekazanie rozpoczętych środków trwałych w budowie	800
		dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązań lub na koniec kwartału	201
		wniesienie środków trwałych w budowie do spółki w formie aportu rzeczowego	240

   b) **Konto 101 – „Kasa”** otrzymuje brzmienie:
   Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie. Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Typowe zapisy na koncie 101 – „Kasa”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
podjęcie gotówki z banku do kasy	141	odprowadzenie gotówki z kasy i z wpłatomatu do banku	141

wpłaty: - dochodów budżetowych (w kasie i w wpłatomacie), - dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	konta zespołu „2”	wydatki budżetowe	konta zespołu „2”
przychodów finansowych	750, konta zespołu „2”	zwrot nadpłat w dochodach budżetowych, pozostałych dochodach	konta zespołu „2”
pozostałych przychodów operacyjnych	760, konta zespołu „2”		
wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek	234	wypłata zaliczki pracownikowi, wypłata udzielonej pracownikowi pożyczki z ZFŚS	234
nadwyżki środków pieniężnych w kasie	240	niedobory środków pieniężnych w kasie	240
dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych ustalone na koniec każdego kwartału	750	ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych ustalone na koniec każdego kwartału	751

Wpłaty opłaty skarbowej do kasy w Wydziale Komunikacji ujmowane są na koncie 101 w korespondencji z kontem 240. Odprowadzone z tego tytułu kwoty do banku księguje się zapisem 240/101. Ujęcie w przychodach jednostki opłaty skarbowej następuje w Referacie Księgowości Podatkowej na postawie wpłaty na rachunek bankowy.

Księgowania poszczególnych wpłat gotówkowych (w kasie i w wpłatomacie) dochodów podatkowych i innych opłat (w tym także dotyczące Skarbu Państwa) ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość”:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Wszystkie przetransmitowane operacje wynikające z ww. raportu kasowego rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.

Ewidencja analityczna wpłat gotówkowych dotyczących gospodarki odpadami prowadzona jest w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi. Pod datą ostatniego dnia w systemie finansowo-księgowym dokonuje się zbiorczego przypisu wpłat oraz ich ewentualnych zwrotów w oparciu o informację pisemną przygotowaną przez referat.

Księgowanie pozostałych dochodów odbywa się na bieżąco bezpośrednio w systemie „Finanse i Księgowość”.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie na koniec miesiąca :

- stanu gotówki w walucie polskiej,
- stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonej w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce.

Ewidencja szczegółowa, z wyłączeniem dochodów dotyczących gospodarki odpadami, prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

c) **Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”** otrzymuje brzmienie:

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Typowe zapisy na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Dochody budżetowe			
przypis wpłat dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych – przypis dokonywany na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu	720	przeksięgowanie równowartości dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	800
wpłaty przypisanych: - dochodów budżetowych, dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, - należności z tyt. przychodów finansowych, - pozostałych należności	Konta zespołu „2”	- przelew dochodów budżetowych na rachunek podstawowy budżetu, - przelew dochodów tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	222
wpłaty nieprzypisanych: - dochodów budżetowych, w tym również wpływ dochodów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym dokonano wydatku, - przychodów finansowych, np. odsetki bankowe na r-ku dochodów, - przychodów operacyjnych	720 750 760	zwroty nadpłat w dochodach budżetu i innych dochodach	Konta zespołu „2”, „7”
wpływ na r-ek dochodów z r-ku wydatków należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	240		
Wydatki budżetowe			
wpływ środków realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających zgodnie z planem finansowym	223	zwroty niewykorzystanych środków realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających	223
wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatek	Konta zespołu „2”	wydatki budżetowe majątkowe i bieżące, np. - wydatki z tytułu wynagrodzeń, - podatek dochodowy od osób fizycznych, - składki ZUS, - przekazane dotacje, - wydatki poniesione z faktur, - pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu karty płatniczej, - inne koszty	 231 225 229 224 201 240 konta zespołu „2”
przeksięgowanie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu	800	wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej	240

dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu			
		przekazanie z r-ku wydatków na r-ek dochodów należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	240
Pozostałe			
odsetki bankowe naliczone na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu (do przekazania na r-ek dochodów)	240	przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu	240
błędy w wyciągach bankowych, niewłaściwe uznania rachunku bankowego, korekty błędów	240	błędy w wyciągach bankowych, niewłaściwe obciążenia rachunku bankowego, korekta błędów	240
wpłaty z tytułu niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych	245	kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty	245
wpłata środków pieniężnych z kasy i z wpłatomatu do banku	141	wypłata środków pieniężnych z banku do kasy	141
wpływ środków na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń z rachunku wydatków (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	141	przelew środków z rachunku wydatków na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	141
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, dla zachowania zasady czystości obrotów	130	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, dla zachowania zasady czystości obrotów	130

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 ewidencjonuje się również:

a) wpływy na rachunek podstawowy budżetu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, m.in.:
   - subwencje i dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa,
   - udziały JST we wpływach z podatku dochodowego,
   - dotacje celowe na zadania realizowane przez JST na podstawie porozumień między JST,

   na podstawie dowodu PK,
b) wydatki, objęte planem finansowym urzędu, dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu na podstawie kopii wyciągu bankowego.

Dochody podatkowe i inne opłaty (w tym także dotyczące Skarbu Państwa), których ewidencja prowadzona jest Referacie Księgowości Podatkowej oraz w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi ujmowane są w trakcie miesiąca (bez zastosowania podziałki klasyfikacji budżetowej):

- na koncie 130 w korespondencji z kontem 221,
- na koncie 130 w korespondencji z kontem 141 w przypadku wpływów z tytułu rozliczenia wpłat dochodów przy użyciu kart płatniczych oraz wpłat gotówki z kasy na rachunek bankowy.

Księgowania analityczne wpłat dochodów podatkowych i opłat transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość”:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Wszystkie operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.

Ewidencja analityczna wpłat dochodów dotyczących gospodarki odpadami prowadzona jest w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi. Pod datą ostatniego dnia miesiąca w systemie finansowo-księgowym dokonuje się rozksięgowania obrotów na koncie 130 za dany miesiąc na właściwą podziałkę

klasyfikacji budżetowej na podstawie sprawozdania Rb-27S sporządzonego przez referat.
Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w według podziałek klasyfikacji dochodów oraz wydatków budżetowych.
Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej Urząd. Saldo konta 130 jest równe sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:
- 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,
- 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 likwidacji przez księgowanie:
- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu,
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222,
- równowartości dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych urzędu miasta obejmuje następujące dochody:
- dochody, których wpływ nastąpił na rachunek dochodów urzędu miasta,
- dochody nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, których wpływ nastąpił na rachunek podstawowy budżetu.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych urzędu miasta obejmuje następujące wydatki:
- wydatki poniesione bezpośrednio z rachunku wydatków urzędu miasta,
- wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu.

Wydatki dokonane ze środków pochodzących z dotacji księguje się z zastosowaniem wyodrębnionej pozycji przy podziałce klasyfikacji budżetowej.

d) **Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”** otrzymuje brzmienie:
Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.
Zasilenie z rachunku wydatków wyodrębnionego rachunku wynagrodzeń celem wypłaty wynagrodzeń pracownikom księguje się następująco:
141/130 – rachunek wydatków
130/141 – rachunek wynagrodzeń.
Wpłaty dochodów dokonanych w kasie i w wpłatomacie przy użyciu kart płatniczych a dotyczących dochodów ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej (w tym również dochodów Skarbu Państwa) transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość:
- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Ewidencja analityczna wpłat dotyczących gospodarki odpadami prowadzona jest w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi. Pod datą ostatniego dnia w systemie finansowo-księgowym dokonuje się zbiorczego przypisu wpłat w oparciu o informację pisemną przygotowaną przez referat. Pozostałe wpłaty dochodów stanowiące środki

pieniężne w drodze ewidencjonowane są w systemie „Finanse i Księgowość" na bieżąco.
Ewidencja szczegółowa w zakresie dochodów wpłaconych kartą płatniczą prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

e) **Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych"** otrzymuje brzmienie:
Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.
Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Typowe zapisy na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, - przypis należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	720	- odpisy dochodów budżetowych, - odpisy należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	720
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu świadczonych usług: - wartość netto, - podatek VAT	 720 225	wpłaty przypisanych dochodów budżetowych, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	130
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu sprzedaży składników majątkowych: - wartość netto, - podatek VAT	 760 225	korekty, odpisy należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych	760
- przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych, - przypis oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750	- odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych - odpisy oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750
zwroty (przypisanych) nadpłat w dochodach budżetowych	101, 130	wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	011, 013, 020, 310
rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które nie wpłynęły do końca roku budżetowego (zaliczone do dochodów budżetowych)	224		
przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok	226	przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226

Dochody podatkowe i inne opłaty (w tym także dotyczące Skarbu Państwa), których ewidencja analityczna prowadzona jest w Referacie Księgowości Podatkowej oraz w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi ujmowane są w trakcie miesiąca (bez zastosowania podziałki klasyfikacji budżetowej) na koncie 130 w korespondencji z kontem 221.
Księgowania analityczne wpłat dochodów podatkowych i innych oraz przypisy i odpisy należności transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość":
- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

W zakresie opłat dotyczących gospodarki odpadami pod datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie sprawozdania Rb-27S oraz informacji dodatkowej

sporządzonej przez Referat Gospodarki Odpadami Komunalnymi, w systemie finansowo-księgowym dokonuje się:
- ujęcia na właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej obrotów na koncie 130 w korespondencji z kontem 221,
- przypisu i odpisu należności na kontach zespołu "7" w korespondencji z kontem 221 oraz na właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 221 ujmuje się także należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego pobierane przez Urzędy Skarbowe. Zapisy z tego tytułu dokonywane są w okresach sprawozdawczych (kwartalnych) na podstawie sprawozdań Rb – 27 sporządzonych przez US (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według tytułów, dłużników oraz podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Faktury za dokonaną sprzedaż wystawiane przez wydziały urzędu miasta w systemie „Faktura" transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość" na odpowiednie konta analityczne 221, stanowiąc przypis dochodu z tytułu sprzedaży.

Faktura stanowiąca dokument księgowy archiwizowana jest w danym wydziale merytorycznym. Natomiast oryginał faktury wystawionej poza system dostarczony jest przez wydział merytoryczny do Referatu Księgowości Budżetowej celem odpowiedniego zaksięgowania.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

f) tabela typowych zapisów na koncie **240 – „Pozostałe rozrachunki"** otrzymuje brzmienie:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wypłaty z rachunku depozytów tytułu: zwrotu wadiów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, odprowadzenia do MSWiA opłaty CEPiK, zwrotu kaucji	139	wpłaty na rachunek bankowy depozytów: wadiów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, opłaty CEPiK, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych	139
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	konta zespołu „1"	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym (z wyłączeniem wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych)	konta zespołu „1"
przelew potrąconych w liście płac pożyczek z ZFŚS, PKZP, składek PZU	130	potrącenia w liście płac, m.in. składka PZU, składka i spłaty pożyczek z PKZP, spłaty pożyczek z ZFŚS	231
roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników, z tytułu rozliczeń z kontrahentami	konta zespołu „2"	wpłaty należności	konta zespołu „1"
ujawnione niedobory i szkody: - gotówki - środków trwałych – wartość nieumorzona - pozostałych środków trwałych	 101 011 013	ujawnione nadwyżki: - gotówki - środków trwałych - pozostałych środków trwałych	 101 011 013
kompensata nadwyżek z niedoborami	240	kompensata niedoborów z nadwyżkami	240
rozliczenie nadwyżek: - środków trwałych, - dotychczasowe umorzenie ujawnionych środków trwałych (w przypadku posiadania dokumentu źródłowego) - aktywów obrotowych,	 800 071 760	rozliczenie niedoborów: - niedobory zawinione, - niedobory niezawinione: a) środków trwałych, b) aktywów obrotowych,	 761, 234 800 761
wniesienie środka trwałego do spółki w formie aportu rzeczowego – wartość nieumorzona – do momentu wpisu do KRS	011	wpis do KRS dotyczący wniesienia środka trwałego w formie aportu rzeczowego	030
przekazanie z r-ku wydatków na r-ek dochodów należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej	130	wpływ na r-ek dochodów z r-ku wydatków należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej	130

sprzedaży		sprzedaży	
wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej – do momentu wpisu do KRS	130	wpis do KRS dotyczący wniesienia udziałów do spółki w formie pieniężnej	030
przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu	130	odsetki bankowe naliczone na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu (do przekazania na r-ek dochodów)	130
pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu karty płatniczej	130	przypis wydatków dokonanych przy użyciu karty płatniczej (prowizja bankowa: konta zesp. 4/konto 240, inne wydatki: konta zesp. 4/konto 201, 201/240)	konta zespołu „2”, „4”
zapłata zobowiązań nie podlegających księgowaniu na koncie „201”	konta zespołu „1”	zobowiązania nie podlegające księgowaniu na koncie „201”	080, konta zespołu „4”, 640
		odsetki bankowe naliczone na rachunku bankowym depozytów i sum na zlecenie	139

g) **Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”** otrzymuje brzmienie:
Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.
Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.
Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.
Księgowania poszczególnych wpłat do wyjaśnienia ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość” po zakończeniu miesiąca.
Ewidencja analityczna wpłat do wyjaśnienia dotyczących gospodarki odpadami prowadzona jest w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi. Pod datą ostatniego dnia w systemie finansowo-księgowym dokonuje się zbiorczego przypisu wpłat oraz ich ewentualnych zwrotów w oparciu o informację pisemną przygotowaną przez referat.
Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

h) **Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów-bierne”** otrzymuje brzmienie:
Konto 640 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych biernych. Na koncie tym ewidencjonuje się rezerwy na wiarygodnie określone przyszłe zobowiązania dotyczące należnych do zapłaty odsetek od wyemitowanych papierów wartościowych, których termin płatności przypada w następnym roku budżetowym.
Na stronie Wn konta 640 ujmuje się wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym , na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.
Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów.
Konto 640 może wykazywać saldo Ma, które wyraża rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

i) **Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** otrzymuje brzmienie:
Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, do których zalicza się m.in. podatki, składki oraz inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw.

Typowe zapisy na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne

- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - odpisy z tytułu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	221	- przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - przypis dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, z wyłączeniem kar, grzywien	221
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem oprocentowania środków na rachunku bankowym i na lokatach terminowych, innych odsetek – przypis dokonywany na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu	130
		podatek VAT naliczony w fakturach zakupu odliczony w latach następnych	225
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	720	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	720

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.
Przypis wpłat dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, dokonywany jest na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST.
Przypisy i odpisy dochodów (w tym także dotyczące Skarbu Państwa) dokonywane w Referacie Księgowości Podatkowej transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość":

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca.
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

W zakresie opłat dotyczących gospodarki odpadami pod datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie sprawozdania Rb-27S oraz informacji dodatkowej sporządzonej przez Referat Gospodarki Odpadami Komunalnymi, w systemie finansowo-księgowym dokonuje się przypisu i odpisu należności na koncie 720 w korespondencji z kontem 221 oraz na właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej. W zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.
Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

j) **Konto 750 – „Przychody finansowe"** otrzymuje brzmienie:
Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych .

Typowe zapisy na koncie 750 – „Przychody finansowe"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zmniejszenie, korekty przychodów	konta zespołu „1",„2"	przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: - przychody ze sprzedaży papierów	konta zespołu „1", „2"

		wartościowych, udziałów i akcji, - dywidendy, - odsetki od udzielonych pożyczek, - odsetki od rozłożonych na raty sprzedanych nieruchomości, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności, - odsetki z tytułu oprocentowania własnych środków na rachunkach bankowych – z wyjątkiem funduszy specjalnych, - odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - oprocentowanie od należności rozłożonych na raty, - dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji)	
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	zmniejszenie równowartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przychodów, dla zachowania czystości obrotów	750	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przychodów, dla zachowania czystości obrotów	750

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 750 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat" w wariancie porównawczym.
Przypisy i odpisy (w tym także dotyczące Skarbu Państwa) dokonywane w Referacie Księgowości Podatkowej w zakresie odsetek od należności zapłaconych po terminie, transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość":

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca.
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Przypisy i odpisy (w tym także dotyczące Skarbu Państwa) dokonywane w Referacie Księgowości Podatkowej w zakresie odsetek od należności niezapłaconych w terminie, transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość" po zakończeniu kwartału.
W zakresie przychodów finansowych dotyczących gospodarki odpadami pod datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie sprawozdania Rb-27S oraz informacji sporządzonej przez Referat Gospodarki Odpadami Komunalnymi, w systemie finansowo-księgowym dokonuje się przypisu i odpisu należności na koncie 750 w korespondencji z kontem 221 oraz na właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej.
Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

k) **Konto 751 – „Koszty finansowe"** otrzymuje brzmienie:
Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Typowe zapisy na koncie 751 – „Koszty finansowe"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: - wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, - odsetki od obligacji, - zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie), - odpisy aktualizujące wartość należności z	konta zespołu „1", „2"	zmniejszenie przypisanych kosztów	konta zespołu „1", „2"

tytułu operacji finansowych, - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie)			
Koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne)	640	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	751
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	751	przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 751 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat" w wariancie porównawczym.
Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

l) **Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne"** otrzymuje brzmienie:
Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.
Na stronie Wn konta 761 ujmuje się pozostałe koszty operacyjne, do których w szczególności zalicza się kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Typowe zapisy na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
odpisy aktualizujące należności wątpliwe	290	przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860
- kary, grzywny, odszkodowania, - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, - odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, - zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, - zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie, - pokrycie ujemnego wyniku i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych, - zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską	Konta zespołu „2"		
różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	225		
rozliczenie niedoborów aktywów obrotowych	240		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty kosztów operacyjnych dla zachowania czystości obrotów	761	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty kosztów operacyjnych, dla zachowania czystości obrotów	761

Odpisy w zakresie przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności dokonywane:
1. w Referacie Księgowości Podatkowej transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość":

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca.
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca**.**

2. w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi, ujmowane są w systemie finansowo-księgowym zbiorczo pod datą ostatniego dnia miesiąca w oparciu o informację pisemną przygotowaną przez referat.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

3) w rozdziale II ust. 1:

a) **Konto 910 – „Należności - potrącenia, zaległości, skutki ulg, zwolnień, umorzeń, rozłożenia na raty"** otrzymuje brzmienie:

Na koncie 910 po stronie Wn ujmuje się dane niezbędne do sporządzenia sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta Tychy w nw. zakresie:

910 – 06 – Potrącenia

910 – 10 – Zaległości

910 – 12 – Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

910 – 13 – Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

910 – 14 – Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych

910 – 15 – Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru

Szczegółowy zakres danych ujmowanych na ww. kontach określa Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ewidencji na koncie 910 dokonuje się w okresach kwartalnych poprzez:

a) przesłanie noty do systemu „Finanse i Księgowość" wygenerowanej przez Referat Księgowości Podatkowej",
b) na podstawie informacji przygotowanej przez Referat Gospodarki Odpadami Komunalnymi,
c) na podstawie informacji otrzymanej z Urzędu Skarbowego.

b) **Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami"** otrzymuje brzmienie:

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się przypisy z tytułu:

a) powstałych kosztów
b) zapłaty zobowiązań,
c) operacji zmniejszających fundusz jednostki (nieodpłatne przekazanie środków trwałych i środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

wynikających z rozliczeń z jednostkami powiązanymi.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się przypisy z tytułu:

a) powstałych przychodów,
b) zapłaty należności,
c) operacji zwiększających fundusz jednostki (nieodpłatne przyjęcie środków trwałych i środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych)

wynikających z rozliczeń z jednostkami powiązanymi.

Księgowania w zakresie pozycji a) i c) nie dotyczy rozliczeń ze spółkami, których gmina posiada akcje/udziały oraz instytucji kultury.

Przypisu na koncie 976 dokonuje się na bieżąco, z wyłączeniem rozliczeń z tytułu podatków i opłat ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej oraz Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi, których księgowania przeprowadza się pod datą 31 grudnia na podstawie informacji otrzymanej z referatów.
Saldo na koncie 976 ulega likwidacji:

- w przypadku należności i zobowiązań – pod datą zapłaty,
- przychodów i kosztów – pod datą zatwierdzenia łącznego sprawozdania finansowego.

§ 3

Nadzór nad przestrzeganiem postanowień zarządzenia sprawuje Naczelnik Wydziału Budżetu i Księgowości.

§ 4

Zapisy w zakresie kont 994, 995, 996, 997 oraz zapisy dotyczące prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 133 według podziałek klasyfikacji budżetowej mają zastosowanie od 1 stycznia 2015 r.

§5

Zarządzenie wchodzi z w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Tychy

/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba