ZARZĄDZENIE NR 120/83/15

PREZYDENTA MIASTA TYCHY

z dnia 31 grudnia 2015 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 120/72/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515), art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375).

zarządza się co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 120/72/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia grudnia lipca 2015 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

1) w rozdziale I ust. 1 skreśla się konta:
   770 – „Zyski nadzwyczajne”
   771 – „Straty nadzwyczajne”
2) w rozdziale II ust. 1:
   a) w opisie do **Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów”** akapit drugi otrzymuje brzmienie:
   „Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, kosztów działalności finansowanej z ZFŚS, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych”.
   b) opis do **konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”** otrzymuje brzmienie:
   „Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

Typowe zapisy na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zmniejszenie, korekty przychodów	konta zespołu „2”	- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, - dochody z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie kar, grzywien, - przepadek otrzymanego wadium, - odpisane przedawnione zobowiązania, - przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	konta zespołu 1 i 2

przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	otrzymane darowizny środków pieniężnych	101, 130
		zmniejszenie równowartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290
		- nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo pozostałych środków trwałych, - przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanych nowych nieumorzonych pozostałych środków trwałych od jednostek organizacyjnych (równoległy zapis 401/072)	013
		różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	225
		rozliczenie nadwyżek aktywów obrotowych	240
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	760	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	760

c) opis do **konta 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, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Typowe zapisy na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
odpisy aktualizujące należności wątpliwe	290	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1”, „2”
odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności nieobjętych odpisem aktualizującym	221, 240	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, - koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	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 w Referacie Księgowości Podatkowej transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość":

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 760 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat" w wariancie porównawczym.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda".

d) skreśla się opis do **konta 770 – „Zyski nadzwyczajne"**.

e) skreśla się opis do **konta 771 – „Straty nadzwyczajne"**.

f) w opisie do **konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"** zdanie trzecie otrzymuje brzmienie:

„Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego".

g) opis do **konta 860 – „Wynik finansowy"** otrzymuje brzmienie:

„Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Typowe zapisy na koncie 860 – „Wynik finansowy"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
roczne przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy	Konta zespołu 4	roczne przeksięgowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720
roczne przeksięgowanie kosztów operacji finansowych na wynik finansowy	751	roczne przeksięgowanie przychodów finansowych na wynik finansowy	750
roczne przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	761	roczne przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych	760
przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800	przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800".

§ 2

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Prezydent Miasta Tychy

/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba