ZARZĄDZENIE NR 120/ 39 /11

PREZYDENTA MIASTA TYCHY

z dnia 30 listopada 2011 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0152/14/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591z późn. zm.), art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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. Nr 128, poz. 861), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości praz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 1 i 2 do Zarządzenia Nr 0152/14/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont zmienionego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy Nr 0120/24/11 z dnia 13 czerwca 2011 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku Nr 1 w rozdziale II ust.1
   a) do **Typowych zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu”** dodaje się wiersz:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	901		

   b) w opisie do **konta 134 – „Kredyty bankowe”** skreśla się ostatni akapit
2) w załączniku Nr 2:
   a) w rozdziale I:
      - w ust. 1 dodaje się Zespół 3 – Materiały i towary z **kontem 310 - ”Materiały”**,
      - w ust. 2 dodaje się **konto 990 - „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe”,**
   b) w rozdziale II ust. 1:
      - **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 do banku	141
1. wpłaty przypisanych dochodów budżetowych, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych, pozostałych należności 2. wpłaty nieprzypisanych: - dochodów budżetowych, - dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	221, 240 720	wydatki budżetowe	080, konta zespołu „2”, „4”, „7”
- pozostałych przychodów operacyjnych, - przychodów finansowych	760 750	zwrot nadpłat w dochodach budżetowych, pozostałych dochodach	konta zespołu „2”,”7”
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 dochodów podatkowych i innych opłat (w tym także dochodów Skarbu Państwa) ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej transmitowane są z programów podatkowych do systemu „Finanse i Księgowość”:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień kwartału,
- 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.

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.

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

- K**onto 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	222	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 (za wyjątkiem odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych), - pozostałych należności	221 201 240	- 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, - dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej - pozostałych przychodów operacyjnych, - przychodów finansowych, np. odsetki bankowe na r-ku dochodów	720 720 760 750	zwroty nadpłat w dochodach budżetu i innych dochodach	Konta zespołu „2”, „7”
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” i „4”, „7”	wydatki budżetowe majątkowe i bieżące, np. - wydatki z tytułu wynagrodzeń, - podatek dochodowy od osób fizycznych, - składki ZUS, - przekazane dotacje, - wydatki poniesione z faktur, - nieprzypisane wcześniej koszty	Konta zespołu „0”„2” i „4”, „7” 231 225 229 224 201 080, konta zesp. „4”, „7”
przeksięgowanie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu	800	wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej	240

dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu			
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
wpłata środków pieniężnych z kasy do banku	141	wypłata środków pieniężnych z banku do kasy	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 dochody Skarbu Państwa), których ewidencja prowadzona jest Referacie Księgowości Podatkowej 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 poszczególnych wpłat dochodów podatkowych transmitowane są z programów podatkowych do systemu „Finanse i Księgowość”:

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

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

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,
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

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.”.

- **Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

otrzymuje brzmienie:

„Konto 135 służy do ewidencji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS).

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego

Typowe zapisy na koncie 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	851	wypłaty środków z rachunku bankowego ZFŚS z tytułu: - dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS - udzielonej zapomogi, - wypłaty z tytuły udzielonych pracownikom pożyczek ze środków ZFŚS	234
wpływy z tytuły spłat pożyczek udzielonych pracownikom ze środków ZFŚS	234	opłacenie nieprzypisanych kosztów związanych z działalnością socjalną	851
naliczone odsetki na rachunku bankowym	851	odprowadzenie do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych	225
wpłata środków ZFŚS z kasy do banku	141	wypłata środków ZFŚS z banku do kasy	141
		zaplata za zobowiązania z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS	konta zespołu „2”

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku ZFŚS.”

- **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.

Wpłaty dochodów dokonanych przy użyciu kart płatniczych a dotyczących dochodów ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej (w tym również dochodów Skarbu Państwa) transmitowane są z programów podatkowych do systemu „Finanse i Księgowość”:
- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień kwartału,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Pozostałe wpłaty dochodów stanowiące środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są w systemie „Finanse i Księgowość” na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.”

- **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 odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych, - przypis należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	720	- odpisy dochodów budżetowych, - odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych	720
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu świadczonych usług: - wartość netto, - podatek VAT	konta zesp. „7” 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	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
zwroty (przypisanych) nadpłat w dochodach budżetowych	101, 130		
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 dochody Skarbu Państwa), których ewidencja prowadzona jest w Referacie Księgowości Podatkowej ujmowane są w trakcie miesiąca (bez zastosowania podziałki klasyfikacji budżetowej) na koncie 130 w korespondencji z kontem 221. Księgowania poszczególnych wpłat dochodów podatkowych oraz przypisy i odpisy należności podatkowych transmitowane są z programów podatkowych do systemu „Finanse i Księgowość”:

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

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.
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."

- **Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych"** otrzymuje brzmienie:
„Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, a także do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek.

Typowe zapisy na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przelew: - na podstawowy rachunek budżetu, pobranych przez urząd miasta dochodów budżetowych, - na wyodrębniony rachunek budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	130	zwrot: - z rachunku budżetu nadpłaconych dochodów budżetowych, - z wyodrębnionego rachunku budżetu, nadpłaconych dochodów Skarbu Państwa	130
przypis 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	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	**130**
		- przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych, – przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	800
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku otrzymania zwrotu nadpłaconych dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów	222	- zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku otrzymania zwrotu nadpłaconych dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów	222

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.
Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130."

- **Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami"** otrzymuje brzmienie:
„Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników.
Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników.

Typowe zapisy na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę	101, 130	wydatki wyłożone przez pracowników za jednostkę	080, konta zespołu 4
należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	240	- wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek, - spłaty udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS	101, 130
- udzielenie pracownikom pożyczek z ZFŚS, - wypłata świadczeń z ZFŚS	101, 135	przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS, np. - z tytułu dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS, - z tytułu udzielonej zapomogi	851
dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny na kwartał udzielonych zaliczek pracownikom w walucie obcej	750	ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny na kwartał udzielonych zaliczek pracownikom w walucie obcej	751

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych wyceniane są po kursie waluty po jakiej dokonano jej zakupu.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań:
a) w przypadku świadczeń wypłacanych z ZFŚS – wg tytułów świadczeń,
b) w pozostałych przypadkach - z poszczególnymi pracownikami.
Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników."

- dodaje się opis do konta **310 – „Materiały":**
„Konto 310 służy do ewidencji materiałów biurowych zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku obrotowego.
W trakcie roku obrotowego wartość zakupionych materiałów obciąża koszty, których ewidencję prowadzi się na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii. W przypadku, gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego pozostałą ilości materiałów obejmuje się spisem z natury i po wycenie (cena zakupu) ujmuje się na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty konta 401. Pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartość ustalonych na dzień bilansowy materiałów przenosi się z konta 301 na konto 401.

Konto 310 służy również do ewidencji materiałów przejętych wskutek przeniesienia ich własności na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa art. 66 §1 pkt Ordynacji podatkowej.
Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenie.

Typowe zapisy na koncie 310 – „Materiały"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisany w koszy na dzień ich zakupu	401	przeksięgowanie w koszty pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartości ustalonych na dzień bilansowy materiałów	401
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	221		

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.

- **Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii**" otrzymuje brzmienie:
„Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Typowe zapisy na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty z tytułu zakupu m.in.: - materiałów i wyposażenia, - energii elektrycznej i cieplnej, wody - materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, - książek, publikacji, - akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji, - leków i wyrobów medycznych	konta zespołu „1", „2"	zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zakupu	konta zespołu „1", „2"
przeksięgowanie w koszty pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartości ustalonych na dzień bilansowy materiałów	310	ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisany w koszty na dzień ich zakupu	310
wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania	072	zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania	072
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	401	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	401
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 401 nie wykazuje salda."

- **Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** otrzymuje brzmienie:
„Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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 odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tytułu dochodów budżetowych - przypis dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,	221
		- przypis przychodów z tytułu 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	222
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	wpłaty nieprzypisanych: - dochodów budżetowych, w tym również wpływ dochodów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym dokonano wydatku, - dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	130
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 podatkowych (w tym również dochodów Skarbu Państwa) dokonywane w Referacie Księgowości Podatkowej transmitowane są z programów podatkowych do systemu „Finanse i Księgowość”:
- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz w okresach sprawozdawczych,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

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.”

- **Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”** otrzymuje brzmienie:
„Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS, np. - z tytułu dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS, - z tytułu udzielonej zapomogi,	234	wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	135
inne koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną	konta zespołu „1”,„2”	naliczone odsetki na rachunku bankowym ZFŚS	135

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:
1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.”

c) w rozdziale II ust. 2 dodaje się **Konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”** w następującym brzmieniu:
„Ewidencji na koncie 990 dokonuje się na podstawie o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Typowe zapisy na koncie 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Wn	Ma
przypis kwoty wynikający z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej	wpłaty osób trzecich za zobowiązania podatkowe podatnika
zwrot nadpłaty	PK- odpis – jeżeli zobowiązanie podatnika wygasło, a na koncie szczegółowym osoby trzeciej pozostała kwota przypisu niezrównoważona wpłatami tej osoby trzeciej

§ 6

Uchyla się Zarządzenie Nr 120/11/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i należności cywilnoprawnych dla Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miasta Tychy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.