ZARZĄDZENIE NR 120/30/18

PREZYDENTA MIASTA TYCHY

z dnia 27 kwietnia 2018 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 120/17/18 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 16 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), 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 120/17/18 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 16 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

1) opis do konta 101 – „Kasa” otrzymuje brzmienie:

„Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie oraz w opłatomacie.

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, - opłatomatu	141	odprowadzenie gotówki do banku z: - kasy, - opłatomatu (w tym z konwoju)	141
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”	wydatki budżetowe	konta zespołu „2”
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,	720	zwrot nadpłat w dochodach budżetowych, pozostałych dochodach	221
		zwrot mylnych wpłat	245

- przychodów operacyjnych			
wpłaty z tytułu wadiów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, opłaty CEPiK, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych	240	zwroty z tytułu wadiów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, opłaty CEPiK, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych	240
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

Zapisy na koncie 101 dokonywane są na podstawie raportów kasowych.

1. Zapisy poszczególnych operacji gotówkowych w kasach i opłatomatach dotyczących:
   a) podatków i opłat gminy oraz Skarbu Państwa ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej,
   b) opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
   transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat" oraz z systemów podatkowych do programu „Finanse i Księgowość".
   Transmisja danych odbywa się:
   - w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na wyodrębniony rachunek gminy (Skarb Państwa – gmina) oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
   - w przypadku pozostałych dochodów - po zakończeniu miesiąca.

   Wszystkie przetransmitowane operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.
2. Operacje w kasie dotyczące poboru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowane w systemie „ecoSanit" i ewidencjonowane analitycznie w Wydziale Komunalnym, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, ujmowane są syntetycznie systemie „Finanse i Księgowość" na podstawie raportu kasowego.
3. Zapisy operacji w kasowych, niewymienionych w pkt 1 i 2 a dotyczących:
   a) pozostałych dochodów budżetowych gminy,
   b) pozostałych dochodów Skarbu Państwa,
   b) rozliczeń z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych,
   c) wadiów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych (depozyty),
   d) opłat ewidencyjnych CEPiK
   transmitowane są z systemów kasowych do systemu „Finanse i Księgowość".
   Transmisja danych dokonywana jest na bieżąco.
   Wszystkie przetransmitowane operacje rozksięgowywane są na odpowiednie konta księgowe oraz odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej (w przypadku dochodów i wydatków).
4. Operacje dotyczące wydatków budżetowych oraz opłat geodezyjnych uiszczanych w opłatomatach dokonywane są 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 obrotów gotówkowych dotyczących dochodów i wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

2) opis do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki" otrzymuje brzmienie:
„Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki"
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			
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"
rozliczenie wpłat dochodów przy użyciu karty płatniczej	141		
wpływ na r-ek dochodów z r-ku wydatków należnego do odprowadzenia do organu podatkowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	240		
wpływy niewyjaśnionych kwot na rachunek bankowy	245	zwroty kwot wpłat do wyjaśnienia	245
Wydatki budżetowe			
wpływ środków na 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 (w tym również wydatki z wyodrębnionego rachunku budżetu), m.in. - wydatki z tytułu wynagrodzeń, - podatek dochodowy od osób fizycznych, - składki ZUS, - przekazane dotacje, - wydatki poniesione z faktur, - pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty	 231 225 229 224 201 240

		płatniczej, - zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę - inne wydatki	234 konta zespołu „2”
przeksięgowanie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	800	wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej	240
		przekazanie z r-ku wydatków na r-ek dochodów należnego do odprowadzenia do organu podatkowego 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
wpłata środków pieniężnych z kasy i z opłatomatu do banku (w tym z konwoju)	141	wypłata środków pieniężnych z banku do kasy i opłatomatu	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 dla zachowania zasady czystości obrotów w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, zwrotów wydatków, korekt	130	zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów, w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, zwrotów wydatków, korekt	130

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie:

a) wyciągów bankowych do rachunku dochodów urzędu miasta – wpływy z tytułu dochodów budżetowych,
b) wyciągów bankowych do rachunku wydatków urzędu miasta – wypłaty z tytułu wydatków budżetowych,
c) wyciągu bankowego do wyodrębnionego rachunku budżetu/Gminy Tychy - wydatki, objęte planem finansowym urzędu, dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu,
d) dowodu PK dotyczącego:
   - rozliczenia kwot potrącanych pracownikom z wynagrodzenia za przeprowadzone prywatne rozmowy z telefonów służbowych, stanowiące zmniejszenie kosztów/wydatków poniesionych na rzecz operatora telefonii komórkowej bądź stacjonarnej,
   - korekt pierwotnego księgowania oraz przerachowań.

W przypadku wpływów na koniec roku budżetowego:
- dotyczących dochodów budżetowych na rachunek wydatków budżetowych,
- dotyczących wydatków budżetowych na rachunek dochodów budżetowych,

bez możliwości dokonania przerachowań pomiędzy rachunkami bankowymi, dochody i wydatki klasyfikuje się zgodnie z ich treścią.

Operacje dotyczące:
- podatków i opłat gminy i Skarbu Państwa, których ewidencja analityczna prowadzona jest Referacie Księgowości Podatkowej,
- opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, których ewidencja analityczna prowadzona jest w Wydziale Komunalnym, Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
- opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,

ujmowane są w trakcie miesiąca (bez zastosowania podziałki klasyfikacji budżetowej) na koncie 130 w korespondencji z kontem:

a) 221 - w przypadku wpływów z rachunku bankowego kontrahenta,
b) 141 - w przypadku wpływów z tytułu rozliczenia dochodów opłaconych przy użyciu kart płatniczych.

Operacje dotyczące podatków i opłat, opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat" " oraz z systemów podatkowych do programu „Finanse i Księgowość".

Transmisja danych odbywa się:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na wyodrębniony rachunek budżetu/Gminy Tychy (Skarb Państwa – gmina) oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

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

W zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pod datą ostatniego dnia miesiąca w systemie „Finanse i Księgowość" dokonuje się rozksięgowania obrotów na koncie 130 za dany miesiąc na właściwą podziałkę klasyfikacji budżetowej na podstawie sprawozdania Rb-27S sporządzonego przez Wydział Komunalny, Ochrony Środowiska i Rolnictwa w oparciu o dane uzyskane z ewidencji analitycznej prowadzonej w programie „ecoSanit"

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w według podziałek klasyfikacji dochodów oraz wydatków budżetowych, z wyłączeniem wpływów do wyjaśnienia.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bieżących Urzędu Miasta Tychy. Saldo konta 130 jest równe sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

a) wydatków budżetowych - konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych niewykorzystanych na realizację wydatków budżetowych,
b) dochodów budżetowych - konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych:
   - z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu/Gminy Tychy,
   - z tytułu wpłat do wyjaśnienia.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu na rachunek budżetu/Gminy Tychy środków pieniężnych niewykorzystanych na wydatki do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu/Gminy Tychy,
- przelewu na rachunek budżetu/Gminy Tychy dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku na rachunek budżetu/Gminy Tychy, w korespondencji z kontem 222,
- rozliczenie wpływów do wyjaśnienia poprzez zwrot mylnych wpłat bądź poprzez przeksięgowanie na właściwą podziałkę klasyfikacji budżetowej lub konto księgowe.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości zapewnia możliwość prawidłowego ustalenia wysokości obrotów konta niezbędnych do prawidłowego sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta Tychy (jako jednostki budżetowej i organu) obejmuje następujące dochody:

- dochody, których wpływ nastąpił na rachunek dochodów Urzędu Miasta Tychy, w kasie oraz zapłaconych kartą płatniczą,

- dochody nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, których wpływ nastąpił na rachunek podstawowy budżetu/Gminy Tychy (organu finansowego).

Dochody otrzymane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S stanowią równowartość dochodów wykonanych (analityka do konta 130 oraz dochody organu) pomniejszonych o kwoty dochodów opłaconych kartą płatniczą (saldo konta 141) oraz przyjętych w kasie (saldo konta 101), które nie wpłynęły do końca okresu sprawozdawczego na rachunek bankowy dochodów Urzędu Miasta Tychy.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta Tychy obejmuje następujące wydatki:
- wydatki poniesione bezpośrednio z rachunku wydatków Urzędu Miasta Tychy,
- wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu/Gminy Tychy.
  Wydatki dokonane ze środków pochodzących z dotacji księguje się z zastosowaniem wyodrębnionej pozycji przy podziałce klasyfikacji budżetowej."

3) opis do konta 141 – „Środki pieniężne w drodze" otrzymuje brzmienie:
„Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze"
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.

Typowe zapisy na koncie 141 – „Środki pieniężne w drodze"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
odprowadzenie gotówki z kasy i opłatomatu na rachunek bankowy	101	wpłata na rachunek bankowy gotówki z kasy i opłatomatu	130, 135, 139
wpłata dochodów przy użyciu karty płatniczej	221	wpływ na rachunek bankowy dochodów opłaconych kartą płatniczą	130
uiszczenie opłaty ewidencyjnej CEPiK przy użyciu karty płatniczej	240	wpływ na rachunek bankowy opłaty ewidencyjnej CEPiK opłaconych kartą płatniczą	139
przelew środków pieniężnych z rachunku wydatków na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	130	wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń z rachunku wydatków (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	130

Zapisy na koncie 141 dotyczące wpłat przy użyciu karty płatniczej dokonywane są na podstawie raportów kasowych (z kasy i z opłatomatu) oraz informacji przygotowanej przez Wydział Komunalny, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

1. Zapisy poszczególnych wpłat dotyczących:
   a) podatków i opłat gminy i Skarbu Państwa, których ewidencja analityczna prowadzona jest Referacie Księgowości Podatkowej,
   b) opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,

   transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat" oraz z systemów podatkowych do programu „Finanse i Księgowość".
   Transmisja danych odbywa się:
   - w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na wyodrębniony rachunek budżetu/Gminy Tychy (Skarb Państwa – gmina) oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
   - pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

   Wszystkie przetransmitowanie operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.
2. Operacje dotyczące poboru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przy użyciu karty płatniczej rejestrowane w kasie w systemie „ecoSanit" i ewidencjonowane

są syntetycznie w programie „Finanse i Księgowość” na podstawie informacji pisemnej przygotowanej przez Wydział Komunalny, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

3. Zapisy operacji w kasowych, nie wymienionych w pkt 1 i 2 a dotyczących:
   a) pozostałych dochodów budżetowych gminy,
   b) pozostałych dochodów Skarbu Państwa,
   c) opłat ewidencyjnych CEPiK,
   transmitowane są bezpośrednio z systemów kasowych do systemu „Finanse i Księgowość”.
   Transmisja danych dokonywana jest na bieżąco.
   Wszystkie przetransmitowane operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.

Ewidencja 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.

4) opis do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:
   „Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
   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, - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	720	- odpisy dochodów budżetowych, - odpisy należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - odpis odsetek za zwłokę od należności podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	720
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu świadczonych usług: - wartość netto, - podatek VAT	720 225	- wpłaty przypisanych dochodów budżetowych, - wpłaty dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	konta zesp. „1”
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu sprzedaży składników majątkowych: - wartość netto, - podatek VAT	760 225	korekty, odpisy należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych: - wartość netto, - podatek VAT	760 225
- przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych), - przypis oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750	- odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych), - odpisy oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750
zwroty (przypisanych) nadpłat w dochodach budżetowych	konta zesp. „1”	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

przeksięgowanie rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca poprzedniego roku budżetowego (zaliczone do dochodów budżetowych)	224	odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności: - nieobjętych odpisem aktualizującym - objętych odpisem aktualizującym (do wysokości odpisu)	 761 290
przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	226	przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226
kary porządkowe stanowiące dochody budżetu państwa (US)	225	wpłata kar porządkowych stanowiących dochody budżetu państwa (US)	konta zesp. „1”
zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat, odpisów należności i nadpłat, błędnych zapisów	221	zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat, odpisów należności i nadpłat, błędnych zapisów	221

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

- dla należności, których termin płatności przypada w danym roku budżetowym stosuje się typ budżetowy „N”,
- dla należności, których termin płatności przypada w następnym roku budżetowym i nie są zakwalifikowane do kategorii należności długoterminowych (zgodnie z definicją ustawy o rachunkowości) stosuje się typ budżetowy „NO”.

Operacje dotyczące:

- podatków i opłat (w tym dotyczące Skarbu Państwa), których ewidencja prowadzona jest w Referacie Księgowości Podatkowej,
- opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

ujmowane są w trakcie miesiąca (bez zastosowania podziałki klasyfikacji budżetowej) na koncie 221 w korespondencji z kontem 130.
Zapisy w zakresie wpłat, zwrotów, przypisów oraz odpisów podatków i opłat, opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat” oraz z systemów podatkowych do programu „Finanse i Księgowość”.
Transmisja danych odbywa się:

- w przypadku należności Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na wyodrębniony rachunek budżetu/Gminy Tychy (Skarb Państwa – gmina) oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- odsetek od należności niezapłaconych w terminie – po zakończeniu kwartału,
- pozostałe należności - po zakończeniu miesiąca.

Wszystkie przetransmitowanie operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.
Analityka do konta 221 w powyższym zakresie prowadzona jest w systemie „Rejestr Opłat” oraz w systemach podatkowych.
Ewidencja analityczna należności i nadpłat dotycząca opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzona jest przez Wydział Komunalny, Ochrony Środowiska i Rolnictwa w systemie „ecoSanit”. Pod datą ostatniego dnia miesiąca w systemie „Finanse i Księgowość” dokonuje się zbiorczego przypisu, odpisu i rozliczenia należności na podstawie informacji pisemnej przygotowanej przez Wydział.

Operacje (wpłaty, zwroty, przypisy i odpisy) dotyczące grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego kredytowego przez Straż Miejską ujmowane są w systemie „Finanse i Księgowość” na wydzielonym koncie syntetycznym 221 na podstawie informacji przygotowanej przez wydział merytoryczny. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest przez Straż Miejską oraz przez Wydział Księgowości w zakresie mandatów wystawionych od 1 stycznia 2018 r.

Faktury za dokonaną sprzedaż wystawiane przez wydziały Urzędu Miasta Tychy w systemie „Faktura” transmitowane są do programu „Finanse i Księgowość” na odpowiednie konta analityczne 221, stanowiąc przypis należności z tytułu sprzedaży. Faktura będąca dokumentem księgowym archiwizowana jest w danym wydziale merytorycznym. W przypadku faktur wystawianych poza systemem „Faktura”, oryginał dokumentów dostarczany jest przez wydział merytoryczny do Wydziału Księgowości celem odpowiedniego ujęcia w księgach rachunkowych.

Dla prawidłowego ustalenia kwoty należności wykazywanej w sprawozdaniu Rb-27S (kol.5) na wyodrębnionym koncie 221 dokonuje się korekt obrotów w wysokości podatku VAT odprowadzonego z tytułu sprzedaży do organu podatkowego. Konto to nie podlega inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald przez kontrahenta.

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 należnościach.”

5) opis do konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” otrzymuje nowe brzmienie:
„Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”
Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.
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.
Zapisy poszczególnych wpłat do wyjaśnienia na koncie dochodów ewidencjonowanych:
   a) w Referacie Księgowości Podatkowej transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat” oraz z systemów podatkowych do systemu „Finanse i Księgowość” po zakończeniu miesiąca,
   b) w Wydziale Komunalnym, Ochrony Środowiska i Rolnictwa w systemie „ecoSanit”, ujmowane są w systemie „Finanse i Księgowość” kwotą zbiorczą na podstawie informacji pisemnej przygotowanej przez Wydział.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.”

6) opis do konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:
„Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
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, - odpis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	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, - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	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 (dochodów organu finansowego), 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	800
		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 należności dotyczących:
- podatków i opłat gminy i Skarbu Państwa, których ewidencja analityczna prowadzona jest Referacie Księgowości Podatkowej,
- opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,

ujmowane są w trakcie miesiąca w systemie „Rejestr Opłat" " oraz w systemach podatkowych, z którego dokonywana jest transmisja do systemu „Finanse i Księgowość"
Transmisja danych odbywa się:
- w przypadku przypisów i odpisów należności Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na wyodrębniony rachunek budżetu/Gminy Tychy (Skarb Państwa – gmina) oraz według stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe przypisy, odpisy należności - po zakończeniu miesiąca.

Ewidencja analityczna dotycząca opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzona jest przez Wydział Komunalny, Ochrony Środowiska i Rolnictwa w systemie „ecoSanit". Pod datą ostatniego dnia miesiąca w systemie „Finanse i Księgowość" dokonuje się zbiorczego przypisu, odpisu i rozliczenia należności na podstawie informacji pisemnej przygotowanej przez Wydział.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda."

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 maja 2018 r.

Prezydent Miasta Tychy

/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba