ZARZĄDZENIE NR 120/30/20

PREZYDENTA MIASTA TYCHY

z dnia 22 kwietnia 2020 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 120/81/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 2020 r., poz. 342), 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 120/81/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

1) w rozdziale I w ust. 1:
   a) w Zespole 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe" po koncie 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia" dodaje się konto **136 - „Rachunek państwowych funduszy celowych"**,
   b) w Zespole 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy" po koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" dodaje się konto **853 – „Fundusze celowe"**,
2) w rozdziale II:
   a) po tytule ust. 1 „Konta bilansowe" a przed tytułem „Zespół 0 – Majątek trwały" dodaje się zdanie wraz z tabelą:
   „Dla zakupów towarów i usług z prawem do częściowego odliczenia podatku VAT ewidencja księgowa przebiega następująco:

Strona Wn	*Strona Ma*	*Opis*
konta zespołu 0 i 4	konta zespołu 2, konto 300	wartość netto
konto 225	konta zespołu 2, konto 300	podatek VAT w pełnej wysokości
konta zespołu 0 i 4	konto 225	niepodlegający odliczeniu podatek VAT"

   b) w ust. 1:
   - w opisie do konta 011 – „Środki trwałe" pierwszy akapit otrzymuje brzmienie:
   „Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, a więc rzeczowych aktywów trwałych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdatnych do użytku oraz związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 i 016. Na koncie 011 księguje się te aktywa trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych, tj powyżej 10.000,00 zł z wyłączeniem grupy 0

(grunty), 1 (budynki i lokale) i 2 (obiekty inżynierii lądowej i wodnej), które ujmowane są w ewidencji środków trwałych bez względu na ich wartość";

- po opisie do konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia" dodaje się opis do konta **136 - „Rachunek państwowych funduszy celowych"** w brzmieniu:

„**Konto 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych"**
Konto 136 służy do ewidencji środków państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym.
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 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpływ środków państwowego funduszu celowego na rachunek bankowy	853	zwrot niewykorzystanych środków państwowego funduszu celowego	853
zwroty na rachunek bankowy wydatków ze środków państwowego funduszu celowego	konta zespołu „2"	wypłaty / wydatki ze środków państwowego funduszu celowego na rachunek bankowy	konta zespołu „1", „2"
naliczone odsetki na rachunku bankowym: - należne do odprowadzenia na rachunek bankowy podmiotu, od którego otrzymano środki z funduszu celowego (jeżeli tak stanowi umowa), - zwiększających fundusz celowy	240 853	przekazanie odsetek bankowych na rachunek bankowy podmiotu, od którego otrzymano środki z funduszu celowego (jeżeli tak stanowi umowa)	240
wpłata środków państwowego funduszu celowego z kasy do banku	141	pobranie środków państwowego funduszu celowego z banku do kasy	141

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym."

- tabela typowych zapisów na koncie 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów" otrzymuje nowe brzmienie:

„Typowe zapisy na koncie 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przeniesienie przychodów przyszłych okresów do przychodów bieżącego roku zapis równoległy: 221/226	konta zespołu „7"	powstanie i zwiększenie przychodów przyszłych okresów	226
przeniesienie przychodów przyszłych okresów do przychodów bieżącego roku, w przypadku sprzedaży/dostawy jednorazowej, za którą płatność rozłożono na raty	konta zespołu „7"	przeniesienie przychodów bieżącego roku do przychodów przyszłych okresów	konta zespołu „7"
rozwiązanie i zmniejszenie rezerwy	konta zespołu „7"	utworzenie i zwiększenie rezerwy	konta zespołu „7"

- w po opisie do konta 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" dodaje się opis do konta **853 – „Fundusze celowe"** w brzmieniu:

„Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronienie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 pozwala na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego funduszu oddzielnie.

Typowe zapisy na koncie 853 – „Fundusze celowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zwrot niewykorzystanych środków państwowego funduszu celowego	136	wpływ środków państwowego funduszu celowego na rachunek bankowy	136
koszty działalności obciążające poszczególne fundusze	konta zespołu „2”, 300	przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy celowych	konta zespołu „2”
odpis aktualizujący wątpliwe należności funduszy	290	rozwiązanie odpis aktualizujący wątpliwe należności funduszy w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu	290

Saldo konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Tychy

/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba