ZARZĄDZENIE NR 120/ 31 /12

PREZYDENTA MIASTA TYCHY

z dnia 3 grudnia 2012 r.

w sprawie zmiany Zarządzenie Nr 120/24/12
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. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), 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 2 do Zarządzenia Nr 120/24/12 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

1) do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki" dodaje się ostanie zdanie w brzmieniu:
„Wydatki dokonane ze środków pochodzących z dotacji księguje się z zastosowaniem wyodrębnionej pozycji przy podziałce klasyfikacji budżetowej".
2) tabela typowych księgowań na koncie **201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"** otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	konta zespołu „1"	zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług: - wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu – wartość brutto, - wraz z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu – wartość netto, - podatek VAT naliczony w fakturze podlegający odliczeniu	013, 020, 080, 851, 761, konta zesp. „4", 225
dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	080	ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	080
dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych związanych z działalnością bieżącą lub rozliczoną inwestycyjną – ustalone po uregulowaniu zobowiązania oraz na koniec kwartału	750	ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych związanych z działalnością bieżącą lub rozliczoną inwestycyjną – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	751
		zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie	751
		zobowiązania z tytułu dostaw, robot i usług przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

3) tabela typowych księgowań na koncie **221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”** otrzymuje brzmienie:

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, - przypis 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	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
- przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych	750	odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych	750
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

4) tabela typowych księgowań na koncie **409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” otrzymuje brzmienie:**

Typowe zapisy na koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
I. Pozostałe koszty rodzajowe			
m.in. koszty z tytułu: - zwrotów wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, - krajowych i zagranicznych podróży służbowych, - diet radnych, - koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	konta zespołu „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „2”
II. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
m.in. koszty z tytułu: - świadczeń społecznych, - nagród o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń, - stypendiów	konta zespołu „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „2”
III. Pozostałe obciążenia			
m.in. koszty z tytułu: - wpłat gminy i powiatu na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, - wpłaty JST do budżetu państwa, -	konta zespołu „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „2”

zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	409	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	409
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

5) tabela typowych księgowań na koncie **720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** otrzymuje brzmienie:

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
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

6) tabela typowych księgowań na koncie **750 – „Przychody finansowe”**

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 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, dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie	konta zespołu „1”, „2”
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860		

		realizacji)	
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

7) tabela typowych księgowań na koncie **761 – „Pozostałe koszty operacyjne”** otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
odpisy aktualizujące należności wątpliwe	290	zmniejszenie równowartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290
- 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”	przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860
różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	225		
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

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.