

ZARZĄDZENIE NR 120/24/11
PREZYDENTA MIASTA TYCHY
z dnia 13 czerwca 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 oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 0152/14/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w rozdziale I ust. 2 przed kontem 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych dodaje się konta:
 - 900-011-1 – Środki trwałe w likwidacji
 - 900-011-2 – Obce środki trwałe
 - 900-020 – Obce wartości niematerialne i prawne
 - 900-071 – Umorzenie obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych
 - 900-240 – Pozostałe rozrachunki
 - 900-800 – Fundusz obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych
 - 910 – Podatki pozabilansowo – do sprawozdania Rb-27S
- 2) w rozdziale II ust. 1
 - a) **Konto 011 – „Środki trwałe”** 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.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Typowe zapisy na koncie 011 – „Środki trwałe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przychody środków trwałych w wyniku: - zakupu nowych lub używanych gotowych środków trwałych, - zakończonej inwestycji, - nabytych za odszkodowanie (z zakupu ze środków bieżących)	080 080 800	wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	800 071
zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek ich ulepszenia w wyniku modernizacji, adaptacji, przebudowy, rozbudowy i rekonstrukcji	080	wniesienie środka trwałego do spółki w formie aportu rzeczowego - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	240 071
przychody środków trwałych nowo ujawnionych	240	ujawnione niedobory środków trwałych: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	240 071
nieodpłatne przyjęcie środków trwałych: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	071 800	zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny	800
zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny	800		
przyjęcie środków trwałych z tyt. wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia rzeczy na rzecz jednostki samorządu terytorialnego o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	221		

Środki trwałe uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu na podstawie dowodu LT z ewidencji księgowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 900-011-1 „Środki trwałe w likwidacji”. Jeżeli data postawienia w stan likwidacji środka trwałego jest jednocześnie datą jego fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 900-011-1.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Analityczne zapisy do tego konta prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych, w programie „Środki trwałe” firmy Rekord.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej”.

b) **Konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”** otrzymuje brzmienie:

„Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności koszty:

- dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności,
- ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 księguje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Otrzymane faktury za dostawę towarów i usług oraz inne dokumenty potwierdzające poniesienie kosztu ewidencjonowane są przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych w urzędzie JST w programie „Dysponent” na odpowiednim koncie kosztów inwestycyjnych oraz odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.. Następnie za pomocą transmisji z programu „Dysponent” dane przenoszone są do programu „Finanse i Księgowość”.

Typowe zapisy na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> - wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki, - zakup inwestycji rozpoczętych, - ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązań lub na koniec kwartału, - odsetki od kredytów i pożyczek w okresie realizacji inwestycji 	konta zesp. „1”, 201	rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania: <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe, - pozostałe środki trwałe, - wartości niematerialne i prawne, - dobra kultury 	011 013 020 016
<ul style="list-style-type: none"> - inne poniesione koszty, opłaty związane realizacją inwestycji 	101, 130, 240	rozliczenie kosztów ulepszenia środka trwałego	011
<ul style="list-style-type: none"> - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie, - inwestycje przejęte od zlikwidowanych jednostek 	800	<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego, - sprzedaż inwestycji rozpoczętych, - nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych 	800
		dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązań lub na koniec kwartału	201
		wniesienie kosztów inwestycji do spółki w formie aportu rzeczowego	240

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych”.

c) **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	221, 240	wydatki budżetowe	080, konta zespołu „2”, „4”, „7”
2. wpłaty nieprzypisanych:			
- dochodów budżetowych,	720		
- dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami			
- pozostałych przychodów operacyjnych,	760	zwrot nadpłat w dochodach budżetowych,	konta zespołu „2”, „7”
- przychodów finansowych	750	pozostałych dochodach	
wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek	234	wypłata zaliczki pracownikowi, wypłata udzielonej pracownikowi pożyczki z ZFSS	234
nadwyżki środków pieniężnych w kasie	240	niedobory środków pieniężnych w kasie	240
dotądnie 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

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,
- 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”.

d) **Konto 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	221	przebieganie 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”
przebieganie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	800	wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej	240
Pozostałe			
odsetki bankowe naliczone na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów	240	przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż	240

stanowiące dochody Urzędu (do przekazania na r-ek dochodów)		rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu	
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 w 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,
- 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 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 (obroty Wn konta 130),
- dochody wpłacone przy użyciu karty płatniczej, stanowiące „środki w drodze” na koniec okresu sprawozdawczego (saldo Wn konta 141),
- dochody nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, których wpływ nastąpił na rachunek podstawowy budżetu (obroty Wn konta 130)”.

e) **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 programów podatkowych do systemu „Finanse i Księgowość”:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy,
- 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”.

f) **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
przypis dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych – przypis dokonywany na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK	720	przypis wpłat dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych – przypis dokonywany na koniec każdego	130

zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu		miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu	
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,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

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.

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”.

- g) **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,	221	- przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych,	221
- odpisy dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,		- przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tytułu dochodów budżetowych	
- odpisy z tytułu dochodów budżetowych		- przypis dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego	

jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych		zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - 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	
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.

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,
- 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”.

h) **Konto 751 – „Koszty finansowe”** otrzymuje brzmienie:

„Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Typowe zapisy na koncie 751 – „Koszty finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: - wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, - odsetki od obligacji, - zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji), - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji)	konta zespołu „1”, „2”	zmniejszenie przypisanych kosztów	konta zespołu „1”, „2”
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	751	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania	751

		czystości obrotów	
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 751 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat” w wariantcie porównawczym:

- I. Odsetki,
- II. Inne koszty finansowe.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda”.

- 3) w rozdziale II ust. 2 po zdaniu „Ewidencja szczegółowa wydatków strukturalnych prowadzona jest w programie „Rekord” w zakładce pn.”Wydatki strukturalne, w związku z czym nie prowadzi się ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 975 – „Wydatki strukturalne” dodaje się następujące opisy do kont:

„Konto 900-011-1 „Środki trwałe w likwidacji”

Konto pozabilansowe 900-011-1 służy do ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-1 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych w likwidacji.

Typowe zapisy na koncie 900-011-1 – „Środki trwałe w likwidacji”

Wn	Ma
wartość początkowa postawionych w stan likwidacji środków trwałych (pod datą wyksięgowania z ewidencji bilansowej)	rozchód środków trwałych pod datą dokonania ich fizycznej likwidacji (np. rozbiórki, zniszczenia, złomowania).

Analityczne zapisy do tego konta prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych, w programie „Środki trwałe” firmy Rekord.

Konto pozabilansowe 900-011-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych postawionych w stan likwidacji, lecz fizycznie istniejących”.

Konto 900-011-2 „Obce środki trwałe”

Konto pozabilansowe 900-011-2 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej gruntów Skarbu Państwa oraz innych obcych środków trwałych otrzymanych w bezpłatne użyczenie. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-2 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej obcych środków trwałych.

Typowe zapisy na koncie 900-011-2 – „Obce środki trwałe”

Wn	Konto przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konto przeciwstawne - pozabilansowe
przyjęcie obcych środków trwałych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie:		zwrot właścicielowi obcych środków trwałych:	
- wartość dotychczasowego umorzenia,	900-071	- wartość dotychczasowego umorzenia	900-071
- wartość nieumorzona	900-800	- wartość nieumorzona	900-800

Analityczne zapisy do tego konta prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych, w programie „Środki trwałe” firmy Rekord.

Konto pozabilansowe 900-011-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych w wartości początkowej”.

Konto 900-020 – „Obce wartości niematerialne i prawne”

Konto pozabilansowe 900-020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości.

Typowe zapisy na koncie 900-020 – „Obce wartości niematerialne i prawne”

Wn	Konta przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konta przeciwstawne - pozabilansowe
przyjęcie obcej wartości niematerialnej i prawnej otrzymanych w nieodpłatne użyczenie: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	900-071 900-800	zwrot właścicielowi wartości niematerialnej i prawnej: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	900-071 900-800

Ewidencja szczegółowa do konta pozabilansowego 020 prowadzona w programie „Środki trwałe”. Konto pozabilansowe 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej”.

Konto 900-071 – „Umorzenie obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych”:

Konto pozabilansowe 900-071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Na stronie Ma konta pozabilansowego 900-071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy na koncie 900-071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Wn	Konta przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konta przeciwstawne - pozabilansowe
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia obcych środków trwałych zwróconych właścicielowi	900-011-2	dotychczasowe umorzenie obcych środków trwałych otrzymanych w bezpłatne użyczenie	900-011-2
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia obcych wartości niematerialnych i prawnych zwróconych właścicielowi	900-020	dotychczasowe umorzenie obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w bezpłatne użyczenie	900-020
		naliczone roczne odpisy umorzeniowe	-

Księgowania naliczonego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku obrotowego.

Konto pozabilansowe 900-071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych”.

Konto 900-240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto pozabilansowe 900-240 służy m.in. do ewidencji gwarancji ubezpieczeniowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy, weksli otrzymanych od kontrahentów, weksli wystawionych jako zabezpieczenie spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów i innych wymaganych umowami.

Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności oraz zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz zmniejszenie należności z ww. tytułów.

Konto 900-800 – „Fundusz obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych”

Konto pozabilansowe 900-800 służy do ewidencji równowartości przyjętych w nieodpłatne użyczenie obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Typowe zapisy na koncie 900-800 – „Fundusz jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konto przeciwstawne - pozabilansowe
wyksięgowanie zwróconych właścicielowi obcych środków trwałych – wartość nieumorzona	900-011-2	przyjęcie obcych środków trwałych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie – wartość nieumorzona	900-011-2
wyksięgowanie zwróconych właścicielowi obcych wartości niematerialnych i prawnych – wartość nieumorzona	900-020	przyjęcie obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie – wartość nieumorzona	900-020

Konto 900-800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu z tytułu otrzymania obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych w nieodpłatne użyczenie”.

Konta 910 – „Podatki pozabilansowo – do sprawozdania Rb-27S”

Na koncie 910 po stronie ujmuje się dane niezbędne do sporządzenia sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta Tychy w nw. zakresie:

- 910 – 06 – Potrącenia
- 910 – 10 – Zaległości
- 910 – 12 – Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy
- 910 – 13 – Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)
- 910 – 14 – Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych
- 910 – 15 – Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru

Szczegółowy zakres danych ujmowanych na ww. kontach określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

Ewidencji na koncie 910 dokonuje się w okresach kwartalnych poprzez przesłanie noty do systemu „Finanse i Księgowość” wygenerowanej przez Referat Księgowości Podatkowej”.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.