

ZARZĄDZENIE NR 120/73/16
PREZYDENTA MIASTA TYCHY
z dnia 26 października 2016 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 120/72/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), 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 1 do Zarządzenia Nr 120/72/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont w rozdziale II ust. 2 opis do **konta P902 – „Wydatki budżetu (UE)”** otrzymuje brzmienie:

„Konto pozabilansowe P902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie wyciągu bankowego z wyodrębnionego rachunku bankowego budżetu lub na podstawie sprawozdań z wykonania planu wydatków Rb-28S z projektu/zadania. Na stronie Ma ujmuje się wyksięgowanie zrealizowanych wydatków po zakończeniu projektu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta P902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według:

- poszczególnych dysponentów środków,
- zadań/projektów.

Saldo Wn konta P902 oznacza sumę dokonanych wydatków ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi zrealizowanych od początku realizacji projektu/zadania .

Po zakończeniu projektu dokonuje się wyksięgowania wykonanych wydatków.”

§ 2

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 120/72/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

1) w rozdziale II ust. 1:

a) w opisach do:

- **Zespołu 0 – „Majątek trwały”,**
- **Zespołu 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”,**

- Zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”,
- Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów”,
- Zespołu 7 – „Przychody, dochody i koszty”
- Zespołu 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

dodaje się po ostatnim zdaniu zadanie:

„Ewidencja na kontach tego zespołu prowadzona jest zarówno dla zadań realizowanych ze środków własnych gminy jak i dla zadań podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE”.

b) opis do **konta 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			
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 Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	240		
wpływy niewyjaśnionych kwot na rachunek dochodów budżetowych	245	zwroty kwot wpłat do wyjaśnienia z rachunku dochodów budżetowych	245
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”	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,	231 225 229 224 201

		- pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej, - zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę - inne wydatki	240 234 konta zespołu „2”
przesięgowanie 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 Urzędu Skarbowego 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 korekt pierwotnego księgowania oraz przerachowań.

Operacje dotyczące:

- podatków i opłat (w tym dotyczące Skarbu państwa), których ewidencja analityczna prowadzona jest w Referacie Księgowości Podatkowej,
- 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.

Zapisy analityczne ww. operacji transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat” oraz z systemów podatkowych oraz 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 przetransmitowane 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, z wyłączeniem wpływów do wyjaśnienia na rachunku dochodów.

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, nieprzekazanych do 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, w korespondencji z kontem 222,
- rozliczenie wpływów do wyjaśnienia poprzez zwrot mylnych wpłat bądź poprzez przeksięgowanie na właściwą podziałkę klasyfikacji budżetowej dochodów 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 (analitka 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.

c) tabela **Typowych zapisów 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, - odpisy należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	720
- przypis należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 - odpis nadpłat z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 – w roku następnym po dniu bilansowym	720 800	- przypis nadpłat z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 - odpis należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – w roku następnym po dniu bilansowym	720 800
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, - przypis oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750	- odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych - 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

d) tabela **Typowych zapisów na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”** otrzymuje brzmienie:

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, rozliczenia delegacji służbowych	101, 130	koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków, koszty delegacji służbowych	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
podatek dochodowy od osób fizycznych należny do zapłaty od naliczonych ryczałtów samochodowych	225		
dotacje różnic kursowe	750	ujemne różnice kursowe	751

e) tabela **Typowych zapisów na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”** otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpłaty z tytułu zwrotu wadium przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, odprowadzenia do MSWiA opłaty CEPIK, zwrotu kaucji: - z kasy - z rachunku bankowego	101 139	wpłaty z tytułu wadium przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, opłaty CEPIK, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych: - do kasy - na rachunek bankowy	139 101 139
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	konta zespołu „1”	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym (z wyłączeniem wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych)	konta zespołu „1”
przelew potrąconych w liście płac pożyczek z ZFŚS, PKZP, składek PZU	130	potrącenia w liście płac, m.in. składka PZU, składka i spłaty pożyczek z PKZP, spłaty pożyczek z ZFŚS	231
przeksięgowanie należności uznanych za sporne - roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników, z tytułu rozliczeń z kontrahentami	201, 221, 234	przeksięgowanie należności uznanych za bezsporne	201, 221, 234
ujawnione niedobory i szkody: - gotówki - środków trwałych – wartość nieumorzona - pozostałych środków trwałych	101 011 013	ujawnione nadwyżki: - gotówki - środków trwałych - pozostałych środków trwałych	101 011 013
rozliczenie nadwyżek: - kompensata nadwyżek z niedoborami - środków trwałych, - dotychczasowe umorzenie ujawnionych środków trwałych (w przypadku posiadania dokumentu źródłowego), - pozostałych środków trwałych (równoległy zapis 401/072) , - aktywów obrotowych,	240 800 071 760 760	rozliczenie niedoborów: - kompensata niedoborów z nadwyżkami - niedobory zawinione, - niedobory niezawinione: a) środków trwałych, b) aktywów obrotowych,	240 761, 234 800 761

wniesienie majątku aportem do spółki: a) środka trwałego - wartość nieumorzona (netto) b) wartości niematerialnych i prawnych c) pozostałych środków trwałych	011	wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzonych jednorazowo) wniesionych aportem do spółki	072
	020		wartość netto majątku wniesionego aportem do spółki – pod datą wpisu do KRS (jeśli jest wymagany)
wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej – do momentu wpisu do KRS	130	wpis do KRS dotyczący wniesienia udziałów do spółki w formie pieniężnej	030
przekazanie z r-ku wydatków na r-ek dochodów należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	130	wpływ na r-ek dochodów z r-ku wydatków należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	130
przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów Urzędu Miasta	130	odsetki bankowe naliczone: - na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów Urzędu Miasta (do przekazania na r-ek dochodów) - na rachunku depozytów	130
			139
pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej	130	przypis wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej (prowizja bankowa: konta zesp. 4/konto 240, inne wydatki: konta zesp. 4/konto 201, 201/240)	konta zespołu „2”, „4”
zapłata zobowiązań niepodlegających księgowaniu na koncie 201-234	konta zespołu „1”	zobowiązania niepodlegające księgowaniu na koncie 201-234	080, k.zesp. 4”, 640, 751
przypis należności niepodlegających księgowaniu na kontach 201-234	konta zespołu „4”(korekty kosztów), „7”	odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności: - nieobjętych odpisem aktualizującym - objętych odpisem aktualizującym (do wysokości odpisu)	761 290
		wpłaty należności niepodlegających księgowaniu na kontach 201-234	konta zespołu „1”
		przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS przyznanych emerytom i rencistom	851

f) tabela **Typowych zapisów na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”** otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
rozwiązanie odpisu aktualizującego należności uznanych wcześniej za wątpliwe ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie: - dotyczących należności ujmowanych na koncie 720, 760, - dotyczących należności ujmowanych na koncie 750	760	odpis aktualizujący wartość należności uznanych za wątpliwe: - dotyczących należności ujmowanych na koncie 720, 760, - dotyczących należności ujmowanych na koncie 750	761
	750		751
odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności objętych odpisem aktualizującym (do wysokości odpisu)	221, 240		

g) tabela **Typowych zapisów 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, -	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 (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

h) tabela **Typowych zapisów na koncie 750 – „Przychody finansowe”** otrzymuje brzmienie:

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, - oprocentowanie od należności rozłożonych na raty, - dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem	konta zespołu „1”, „2”

		obciążających inwestycje w okresie realizacji)	
		- odsetki stanowiące dochody budżetowe jednostki samorządu terytorialnego nieuwjęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dochody organu finansowego)	800
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	zmniejszenie równowartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290
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

i) tabela **Typowych zapisów na koncie 751 – „Koszty finansowe”** otrzymuje brzmienie:

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, wyemitowanych obligacji, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie), - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie)	konta zespołu „1”, „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1”, „2”
koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne)	640	przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860
odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności nieobjętych odpisem aktualizującym	221, 240		
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 czystości obrotów	751

j) tabela **Typowych zapisów na koncie 800 – „Fundusz jednostki”** otrzymuje brzmienie:

Typowe zapisy na koncie 800 – „Fundusz jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	860	przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego	860
przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje	810	równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu miasta	810
- wyksięgowanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego,	080	wartość objętych akcji i udziałów – pod datą wpisu do KRS (jeśli jest wymagany)	030

- sprzedaż środków trwałych w budowie, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie			
wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych, zlikwidowanych środków trwałych – wartość niemorzona	011	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych – wartość niemorzona	011
zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011	zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011
wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych dóbr kultury	016	wartość nieodpłatnie otrzymanych dóbr kultury	016
wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych WNiP – wartość niemorzona	020	wartość nieodpłatnie otrzymanych WNiP – wartość niemorzona	020
wartość wniesionych aportem – po wpisie do KRS (jeśli jest wymagany): - środków trwałych w budowie, - środków trwałych – wartość niemorzona, - WNiP – wartość niemorzona	240	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie	080
- przekięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych, - przekięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	222	przekięgowanie, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych	223
równowartość dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	720, 750	przekięgowanie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	130
rozliczenie nadwyżek środków trwałych	240	rozliczenie niedoborów środków trwałych	240
przejęte zobowiązania po zlikwidowanych jednostkach	konta zespołu „2”	przejęte od zlikwidowanych jednostek: – środki trwałe – wartość niemorzona (netto), - wartości niematerialne i prawne – wartość niemorzona (netto), - środki trwałe w budowie (inwestycje), – środki pieniężne, – należności	011 020 080 konta zesp. „1” konta zesp. „2”
odpis należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – w roku następnym po dniu bilansowym	221	odpis nadpłat z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 – w roku następnym po dniu bilansowym	221

k) tabela **Typowych zapisów na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”** otrzymuje brzmienie:

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS:		wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	135
- dla pracowników,	234		
- dla emerytów i rencistów	240		

podatek dochodowy od osób fizycznych należny do zapłaty od naliczonych świadczeń z ZFŚS	225		
inne koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną	konta zespołu „2”	naliczone odsetki na rachunku bankowym ZFŚS	135

2) w rozdziale II ust. 2 opis do **konta 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”** otrzymuje brzmienie:

„Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się przypisy z tytułu:

- a) powstałych kosztów
- b) zapłaty zobowiązań,
- c) przypisu należności,
- d) operacji zmniejszających fundusz jednostki (nieodpłatne przekazanie środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) wynikających z rozliczeń z jednostkami powiązanymi.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się przypisy z tytułu:

- a) powstałych przychodów,
- b) zapłaty należności,
- c) przypisu zobowiązań,
- d) operacji zwiększających fundusz jednostki (nieodpłatne przyjęcie środków trwałych i środków trwałych budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) wynikających z rozliczeń z jednostkami powiązanymi.

Księgowania w zakresie pozycji a) i d) nie dotyczy rozliczeń ze spółkami, których gmina posiada akcje/udziały oraz instytucji kultury.

Przypisu na koncie 976 dokonuje się na bieżąco, z wyłączeniem rozliczeń z tytułu podatków i opłat ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej, których księgowania przeprowadza się pod datą 31 grudnia na podstawie informacji otrzymanej z referatów.

Saldo na koncie 976 ulega likwidacji:

- w przypadku należności i zobowiązań – pod datą zapłaty, z wyjątkiem sald dotyczących podatków i opłat, których wyksięgowanie następuje pod datą zatwierdzenia łącznego sprawozdania finansowego,
- przychodów i kosztów – pod datą zatwierdzenia łącznego sprawozdania finansowego.”

§ 2

Nadzór nad przestrzeganiem postanowień zarządzenia sprawuje Naczelnik Wydziału Budżetu i Księgowości.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania..

Prezydent Miasta Tychy

/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba