

ZARZĄDZENIE NR 120/ 39 /11
PREZYDENTA MIASTA TYCHY
z dnia 30 listopada 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 1 i 2 do Zarządzenia Nr 0152/14/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont zmienionego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy Nr 0120/24/11 z dnia 13 czerwca 2011 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku Nr 1 w rozdziale II ust.1

a) do **Typowych zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu”** dodaje się wiersz:

| Wn | Konto przeciwstawne | Ma | Konto przeciwstawne |
|---|------------------------|----|------------------------|
| wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej | 901 | | |

b) w opisie do **konta 134 – „Kredyty bankowe”** skreśla się ostatni akapit

2) w załączniku Nr 2:

a) w rozdziale I:

- w ust. 1 dodaje się Zespól 3 – Materiały i towary z **kontem 310 - „Materiały”**,
- w ust. 2 dodaje się **konto 990 - „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe”**,

b) w rozdziale II ust. 1:

- **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, pozostałych dochodach | konta zespołu „2”, „7” |
| - przychodów finansowych | 750 | | |
| 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 |
| 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 |

Wpłaty opłaty skarbowej do kasy w Wydziale Komunikacji ujmowane są na koncie 101 w korespondencji z kontem 240. Odprowadzone z tego tytułu kwoty do banku księguje się zapisem 240/101. Ujęcie w przychodach jednostki opłaty skarbowej następuje w Referacie Księgowości Podatkowej na podstawie wpłaty na rachunek bankowy.

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 oraz wg stanu na ostatni dzień kwartału,
- 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”.

- **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 | 222 | 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 | 800 | wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej | 240 |

| | | | |
|--|-----|---|-----|
| dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu | | | |
| 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 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 oraz wg stanu na ostatni dzień kwartału,
- 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 w 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,
- dochody nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, których wpływ nastąpił na rachunek podstawowy budżetu.”.

- Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

otrzymuje brzmienie:

„Konto 135 służy do ewidencji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS).

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 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

| Wn | Konto przeciwstawne | Ma | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|---|---------------------|
| wpłata równowartości odpisów na ZFŚS | 851 | wypłaty środków z rachunku bankowego ZFŚS z tytułu: - dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS - udzielonej zapomogi, - wypłaty z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek ze środków ZFŚS | 234 |
| wpływy z tytułu spłat pożyczek udzielonych pracownikom ze środków ZFŚS | 234 | opłacenie nieprzypisanych kosztów związanych z działalnością socjalną | 851 |
| naliczone odsetki na rachunku bankowym | 851 | odprowadzenie do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych | 225 |
| wpłata środków ZFŚS z kasy do banku | 141 | wypłata środków ZFŚS z banku do kasy | 141 |
| | | zapłata za zobowiązania z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS | konta zespołu „2” |

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku ZFŚS.”

- 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 z programów podatkowych do systemu „Finanse i Księgowość”:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień kwartału,
- 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.”

- **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, 310 |
| 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 oraz wg stanu na ostatni dzień kwartału,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

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.”

- **Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”** otrzymuje brzmienie: „Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, a także do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek.

Typowe zapisy na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

| Wn | Konto przeciwstawne | Ma | Konto przeciwstawne |
|---|---------------------|---|---------------------|
| przelew: - na podstawowy rachunek budżetu, pobranych przez urząd miasta dochodów budżetowych, - na wyodrębniony rachunek budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej | 130 | zwrot: - z rachunku budżetu nadpłaconych dochodów budżetowych, - z wyodrębnionego rachunku budżetu, nadpłaconych dochodów Skarbu Państwa | 130 |
| przypis 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 | 720 | 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 | 130 |
| | | - przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych, - przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej | 800 |
| zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku otrzymania zwrotu nadpłaconych dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów | 222 | - zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku otrzymania zwrotu nadpłaconych dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów | 222 |

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.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.”

- **Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”** otrzymuje brzmienie:
 „Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników.

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 | 101, 130 | wydatki wyłożone przez pracowników za jednostkę | 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 |
| dotądnie różnice kursowe z tytułu wyceny na kwartał udzielonych zaliczek pracownikom w walucie obcej | 750 | ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny na kwartał udzielonych zaliczek pracownikom w walucie obcej | 751 |

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych wyceniane są po kursie waluty po jakiej dokonano jej zakupu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań:

- a) w przypadku świadczeń wypłacanych z ZFŚS – wg tytułów świadczeń,
- b) w pozostałych przypadkach - z poszczególnymi pracownikami.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.”

- dodaje się opis do konta **310 – „Materiały”**:

„Konto 310 służy do ewidencji materiałów biurowych zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku obrotowego.

W trakcie roku obrotowego wartość zakupionych materiałów obciąża koszty, których ewidencję prowadzi się na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii. W przypadku, gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego pozostałą ilości materiałów obejmuje się spisem z natury i po wycenie (cena zakupu) ujmuje się na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty konta 401. Pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartość ustalonych na dzień bilansowy materiałów przenosi się z konta 301 na konto 401.

Konto 310 służy również do ewidencji materiałów przejętych wskutek przeniesienia ich własności na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa art. 66 §1 pkt Ordynacji podatkowej.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenie.

Typowe zapisy na koncie 310 – „Materiały”

| Wn | Konto przeciwstawne | Ma | Konto przeciwstawne |
|---|---------------------|---|---------------------|
| ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisany w koszty na dzień ich zakupu | 401 | przebieganie w koszty pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartości ustalonych na dzień bilansowy materiałów | 401 |
| 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 | 221 | | |

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.

- **Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”** otrzymuje brzmienie:
„Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Typowe zapisy na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii”

| Wn | Konto przeciwstawne | Ma | Konto przeciwstawne |
|--|------------------------|--|------------------------|
| koszty z tytułu zakupu m.in.: - materiałów i wyposażenia, - energii elektrycznej i ciepłej, wody - materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, - książek, publikacji, - akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji, - leków i wyrobów medycznych | konta zespołu „1”, „2” | zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zakupu | konta zespołu „1”, „2” |
| przebieganie w koszty pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartości ustalonych na dzień bilansowy materiałów | 310 | ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisany w koszty na dzień ich zakupu | 310 |
| wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania | 072 | zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania | 072 |
| zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów | 401 | zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów | 401 |
| | | przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy | 860 |

Na koniec roku konto 401 nie wykazuje salda.”

- **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 |
|--|---------------------|---|---------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> - 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 | <ul style="list-style-type: none"> - przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tytułu dochodów budżetowych - przypis dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, | 221 |
| | | <ul style="list-style-type: none"> - 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 | 222 |
| przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy | 860 | wpłaty nieprzypisanych: <ul style="list-style-type: none"> - 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.

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 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 oraz w okresach sprawozdawczych,
- 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.”

- **Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”** otrzymuje brzmienie:
 „Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

| Wn | Konto przeciwstawne | Ma | Konto przeciwstawne |
|---|-----------------------|---|---------------------|
| przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS, np. - z tytułu dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS, - z tytułu udzielonej zapomogi, | 234 | wpłata równowartości odpisów na ZFŚS | 135 |
| inne koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną | konta zespołu „1” „2” | naliczone odsetki na rachunku bankowym ZFŚS | 135 |

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.”

c) w rozdziale II ust. 2 dodaje się **Konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”** w następującym brzmieniu:

„Ewidencji na koncie 990 dokonuje się na podstawie o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Typowe zapisy na koncie 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

| Wn | Ma |
|--|---|
| przypis kwoty wynikający z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej | wpłaty osób trzecich za zobowiązania podatkowe podatnika |
| zwrot nadpłaty | PK- odpis – jeżeli zobowiązanie podatnika wygasło, a na koncie szczegółowym osoby trzeciej pozostała kwota przypisu niezrównoważona wpłatami tej osoby trzeciej |

§ 6

Uchyla się Zarządzenie Nr 120/11/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i należności cywilnoprawnych dla Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miasta Tychy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.