

**ZARZĄDZENIE NR 120/51/17**  
**PREZYDENTA MIASTA TYCHY**  
**z dnia 29 września 2017 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 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760), 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 rozdziale II załącznika 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 ust. 1:

a) 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, - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych	720	- odpisy dochodów budżetowych, - odpisy należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - odpis odsetek za zwłokę od należności podatkowych	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	konta zesp. „1”

		rządowej	
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 (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych), - przypis oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750	- odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych), - 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
przebieganie 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
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

b) 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, - odpis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych,	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, - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych,	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

c) 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	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 (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych), - 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 obciążających inwestycje w okresie realizacji)	konta
		- odsetki stanowiące dochody budżetowe jednostki samorządu terytorialnego nieujęte 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

2) w ust. 2 „Konta pozabilansowe” skreśla się zdanie:

„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”.

## **§ 2**

Nadzór nad przestrzeganiem postanowień zarządzenia sprawuje Naczelnik Wydziału Księgowości.

## **§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Tychy

/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba