

ZARZĄDZENIE NR 80 /2016
PREZYDENTA MIASTA RZESZOWA
z dnia 15 grudnia 2016 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej

Na podstawie art. 33 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),

zarządza się, co następuje:

§ 1

W załączniku do zarządzenia Nr 49/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 13 sierpnia 2012 roku w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przyjęte zasady rachunkowości zostały ustalone z uwzględnieniem przepisów następujących aktów prawnych:

1) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) wraz z aktami wykonawczymi;

2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.);

3) ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.);

4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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.);

5) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015);

6) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773);

7) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.);

8) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r., nr 44, poz.255).”;

- 2) w § 2 ust. 2 pkt 10 otrzymuje brzmienie:
„10) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, dochodów i wydatków jest ustalana oddzielnie”;
- 3) w § 12:
 - a) ust. 1 pkt 7 uchyla się lit. j - k;
 - b) ust. 1 pkt 8 lit. f) otrzymuje brzmienie:
„f) **853- Fundusze celowe,**”;
- 4) w § 13:
 - a) ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) Konto 101-„Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie Urzędu.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz stwierdzone nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i ujawnione niedobory kasowe.

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy. Zasady gospodarki kasowej oraz rodzaje dokumentów stanowiących podstawę obrotu gotówkowego określa „Instrukcja gospodarki kasowej”.

Na stronie **Wn konta 101** ujmuje się w szczególności:

- a) podjęcie gotówki z banku z rachunku bieżącego dochodów lub wydatków jednostki, sum depozytowych oraz funduszu celowego i specjalnego, w korespondencji z kontami 141 lub 130, 135, 139;
- b) wpłaty gotówki z tytułu innych niż podatkowe dochodów i opłat w korespondencji z kontem 221, 700, 720, 750, 752, 754 lub 760;
- c) wpłaty wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w korespondencji kontem 240;
- d) wpłaty należności z pozostałych tytułów ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontami „Zespołu - 2”, a w szczególności: 201, 224, 231, 234, 240;
- e) wpłaty ze sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także z tytułu kar i odszkodowań, zdarzeń losowych w powiązaniu z kontem 760, 851, 853;
- f) nadwyżkę gotówki w kasie, w korespondencji z kontem 240 ;
- g) wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków w korespondencji z kontami 201, 231, 234, 240;

- h) wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód w powiązaniu z kontami 240 i 234;
- i) wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujęte uprzednio, jako należności od kontrahentów z powiązaniu z kontami 401-407 i 409,
- j) wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z funduszem świadczeń socjalnych lub funduszem celowym w powiązaniu z kontami 851, 853;
- k) wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontami 234 i 240;
- l) dodatnie różnice kursowe - w korespondencji z kontem 754.

Na stronie **Ma konta 101** księguje się w szczególności:

- a) odprowadzenie środków pieniężnych na rachunki bankowe obsługiwane przez Wydział Księgowo-Rachunkowy w korespondencji z kontem 141;
- b) wpłaty gotówki do banku na bieżący rachunek bankowy jednostki z tytułu realizacji dochodów lub zwrotu wydatków oraz wpłaty środków na rachunki m.in. funduszu celowego, specjalnego, a także sum depozytowych w korespondencji z kontami 130, 135, 139;
- c) wypłaty wynagrodzeń, świadczeń i ubezpieczeń społecznych, świadczeń socjalnych, ekwiwalentów za użycie własnego sprzętu, własnej odzieży oraz ekwiwalent za pranie odzieży, w korespondencji z kontami 231, 229, 234, 404, 405, 851, 853;
- d) wypłaty pożyczek z zakładowego funduszy świadczeń socjalnych oraz zaliczek do rozliczenia - w korespondencji z kontami 234 i 240;
- e) wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych korespondencji z kontami „Zespołu - 2”, a w szczególności: 201, 231, 234, 240;
- f) zwrot wadliwych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, a także sum na zlecenie - w korespondencji z kontem 240;
- g) zwrot nadpłat z tytułu opłat i niepodatkowych dochodów w korespondencji z kontami 221;
- h) wypłaty na pokrycie kar i grzywien, zdarzeń losowych w powiązaniu z kontami 761, 851, 853;
- i) niedobór gotówki w kasie, w korespondencji z kontem 240;
- j) ujemne różnice kursowe - w korespondencji z kontem 753;
- k) fałszywe znaki pieniężne zatrzymane przez policję lub oddane do ekspertyzy NBP w korespondencji z kontem 240.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.”;

- b) ust. 2 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) **Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych jednostki budżetowej z tytułu dochodów niepodatkowych i wydatków budżetowych objętych planem finansowym Urzędu, w tym również ewidencji wydatków niewygasających. Rachunki bankowe, w tym pomocnicze rachunki bankowe prowadzone są do ewidencji wydatków i niepodatkowych dochodów budżetowych dla zadań realizowanych przez wydziały i biura merytoryczne Urzędu, w tym również dla projektów finansowanych środkami pomocowymi ujętych w planie finansowym Urzędu i wieloletniej prognozie finansowej, jeżeli odrębne przepisy lub umowy tego wymagają. Zapisy księgowe na koncie 130 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym ewidencja prowadzona jest zgodnie z zapisami wyciągu bankowego i podlega księgowaniu na „sumach do wyjaśnienia” lub „wpływach do wyjaśnienia”. Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości zapisów obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat i korekt niewłaściwych wydatków lub dochodów wprowadza się dodatkowy techniczny „czerwony” zapis po obu stronach konta.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 130 powinna umożliwiać sporządzenie sprawozdań jednostkowych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych Urzędu, jako jednostki budżetowej.

Dowody wpłat i wypłat z rachunków Urzędu z tytułu realizacji dochodów niepodatkowych i wydatków budżetowych powinny zawierać odpowiednie podziały klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów . oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.). W trakcie roku budżetowego subkonto wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a saldo Wn subkonta dochodów oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów, które nie zostały przekazane na rachunek podstawowy budżetu Miasta. Ewidencja szczegółowa do rachunków bankowych wydatków Urzędu ujmowanych na stronie Ma konta 130 umożliwia księgowanie zrealizowanych wydatków według klasyfikacji strukturalnej, dla potrzeb sporządzenia sprawozdania z wydatków strukturalnych. Stanowi to wypełnienie obowiązku prowadzenia ewidencji pozabilansowej na koncie 975.

Na stronie **Wn konta 130** ewidencjonuje się w szczególności:

- a) wpływ środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki, w tym również na wydatki realizowane w ramach projektów finansowanych środkami pomocowymi w powiązaniu z kontem 223;
- b) wpływ środków na wydatki nie wygasające w korespondencji z kontem 223;
- c) sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku w trakcie roku budżetowego realizowane z kasy, innych rachunków bankowych, a także zmniejszenia kosztów i wpłat

- należności ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontami, a w szczególności: 141, 135, 139, 201, 225, 229, 231, 234, 240, 401- 407 i 409;
- d) wpływy z tytułu korekt i omyłek bankowych oraz niewłaściwego obciążenia kont w powiązaniu z kontem 240, 245;
 - e) zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku budżetowym, w powiązaniu z kontem 224;
 - f) zwroty środków na finansowanie wydatków majątkowych przekazanych w danym roku w powiązaniu z kontami: 011, 020, 080 oraz równoległym księgowaniem Wn 800 Ma 811;
 - g) wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z kasy, w tym również dochodów z tytułu zadań zleconych administracji rządowej, innych rachunków bankowych jednostki, należności przypisanych i nieprzypisanych, w korespondencji z kontami 101, 135, 139, 141, 201, 221, 240, 700, 720, 750, 752, 754, 760;
 - h) wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych w powiązaniu z kontem 752;
 - i) wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontami 201,221,240, 752.

Na stronie **Ma konta 130** ujmuje się:

- a) zrealizowane wydatki budżetowe, w tym niewygasające finansowane w formie: gotówki pobranej z banku do kasy, przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, przelewów z tytułu opłat za dostawy i usługi oraz zakup składników majątkowych nieujmowanych na kontach rozrachunkowych i zaliczanych bezpośrednio w ciężar kosztów, w korespondencji z kontami 141, 201, 225, 229, 231, 234, 240, kontami zespołu „4”, 013, 016, 300, 310;
- b) przelewy z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i refundacja wydatków dotyczących działalności socjalnej w powiązaniu z kontami 240, 405;
- c) przelewy z tytułu refundacji na rachunek sum depozytowych lub funduszu celowego w korespondencji z kotami 135, 139, 240;
- d) przekazanie dotacji budżetowych dla zakładu budżetowego, instytucji kultury i innych podmiotów, w powiązaniu z kontem 224;
- e) omyłkowe obciążenia bankowe w powiązaniu z kontem 240;
- f) przelewy pobranych dochodów budżetowych realizowanych przez jednostkę na rachunek podstawowy budżetu Miasta w korespondencji z kontem 222;
- g) przelew pobranych dochodów z zadań zleconych administracji rządowej w powiązaniu z kontem 225, 240;
- h) zwroty nadpłat w dochodach budżetowych w powiązaniu z kontami 221,720, 750, 752, 754, 760;

- i) zapłaty odsetek za zwłokę z tytułu zobowiązań, kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych, w powiązaniu z kontami 201, 225, 229, 234, 240, 751, 761;
- j) zwrot kwot ujętych do wyjaśnienia, a uznanych za omyłkowe w powiązaniu z kontem 245;
- k) zwroty środków niewykorzystanych w danym roku budżetowym na wydatki w korespondencji z kontem 223.”;

c) ust. 3 pkt 24 otrzymuje brzmienie:

„24) Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 księguje się należności, zobowiązania i roszczenia nie ujęte na pozostałych konta zespołu 2, a w szczególności rozrachunki z tytułu sum depozytowych, sum na zlecenie, rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunki z tytułu pozostałych potrąceń ujętych na listach płac, roszczeń spornych, krótko- i długoterminowe należności z tytułu pożyczek udzielanych z funduszu celowego i specjalnego przeznaczenia oraz mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Rozliczenia niedoborów i szkód ujmuje się w wartości ewidencyjnej skorygowanej o ewentualne odchylenia od cen ewidencyjnych oraz dotychczasowe umorzenia. Sumę roszczenia zatwierdza Prezydent Miasta lub pracownik przez niego upoważniony. Wartość ewidencyjną nadwyżek ustala się w oparciu o dostępne dokumenty lub na podstawie szacunku uwzględniającego wartość rynkową i stopień zużycia. Na koncie tym ujmuje się również rozliczenia jednostki z tytułu różnic kursowych dotyczących wyceny zrealizowanych wydatków w walucie EUR według przyjętej metody wyceny z tytułu gromadzonych nakładów inwestycyjnych (środków trwałych w budowie), finansowanych środkami z Funduszu Spójności oraz odsetkami od środków Funduszu Spójności, a zrealizowanych wydatków z rachunków bankowych projektu. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej według kontrahentów z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane, z wyszczególnieniem zobowiązań wymagalnych.

Na stronie **Wn konta 240** księguje się w szczególności:

- a) zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń i pochodnych obciążających sumy na zlecenie, w powiązaniu z kontami 201, 229, 231, 234, 300, 310;
- b) zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie, wadium i sum zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz wypłaty sum depozytowych w korespondencji z kontami 101, 135, 139;
- c) udzielone pożyczki pracownikom z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu przejściowo finansowanych wydatków w powiązaniu z kontami 101, 130, 135, 139;

- d) naliczone odsetki od udzielonych wymagalnych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 851;
- e) otrzymane i naliczone odsetki za zwłokę w korespondencji z kontem 752;
- f) dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 754;
- g) rozliczenia różnic kursowych związanych z wyceną zrealizowanych wydatków w walucie obcej wg przyjętej metody wyceny, mające wpływ na przychody przyszłych okresów w korespondencji z kontem 840;
- h) zapłata odsetek od własnych obligacji w korespondencji z kontem 130;
- i) ujawnione niedobory i szkody gotówki, papierów wartościowych i rzeczowego majątku jednostki, a także obcych składników majątkowych w powiązaniu z kontami 011, 013, 016, 030, 101, 140, 201, 240, 310;
- j) kompensaty nadwyżek z niedoborami, w korespondencji z kontem 240;
- k) odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych niedoborów materiałów w korespondencji z kontem 340;
- l) zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów w powiązaniu z kontem 401;
- m) rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 760;
- n) rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo, inwestycji (środków trwałych w budownictwie) oraz dóbr kultury w powiązaniu z kontem 800;
- o) wyksięgowanie nadwyżek pozornych w korespondencji z kontami 011, 013, 016, 101,310;
- p) roszczenia sporne z tytułu dostaw towarów i usług oraz należności od pracowników w powiązaniu z kontami 201, 231, 234;
- q) niesłuszne obciążenia i korekty uznań bankowych w powiązaniu z kontami 130, 135, 139;
- r) odpisane zobowiązania przedawnione dotyczące działalności bieżącej, inwestycyjnej i finansowo wyodrębnionej, w korespondencji z kontami 750, 760, 851,853.

Na stronie **Ma konta 240** ujmuje się:

- a) wpłaty należności oraz otrzymane sumy na zlecenie i sumy depozytowe w korespondencji z kontami 101, 135, 139;
- b) zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz innych jednostek, w powiązaniu z kontem 231;
- c) zobowiązania z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 403;
- d) umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych i nieistotnych dotyczących działalności bieżącej, inwestycyjnej i finansowo wyodrębnionej w korespondencji z kontami 753, 761, 851, 853;

- e) ujawnione nadwyżki gotówki, papierów wartościowych oraz rzeczowego majątku jednostki w powiązaniu z kontami 011, 013, 016, 101, 140, 141, 310;
- f) dotychczasowe umorzenia niedoborów środków trwałych i pozostałych środków trwałych w powiązaniu z kontami 071, 072;
- g) rozliczenie niedoborów i szkód poprzez:
 - kompensatę z nadwyżką - konto 240;
 - uznanie straty w powiązaniu z kontami 080, 851, 853;
 - uznanie za powstałe koszty operacyjne - konto 761;
 - zmniejszenie funduszu jednostki z tytułu wartości nie umorzonej podstawowych środków trwałych - konto 800;
 - obciążenie osób i jednostek po ich akceptacji - konto 201, 234, 240;
- h) odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych niedoborów materiałów w korespondencji z kontem 340;
- i) niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych w powiązaniu z kontami 130, 135, 139;
- j) zwiększenie zobowiązań związanych z sumami depozytowymi i na zlecenie z tytułu oprocentowania obcych środków na rachunkach bankowych w korespondencji z kontami 135, 139;
- k) spłata pożyczki zaciągniętej przez pracowników z ZFŚS w korespondencji z kontami 101, 135;
- l) rozliczenia wewnętrzne w powiązaniu z kontem 101, 130, 135, 139, 141.
- m) przyjęcie majątku uzyskanego w wyniku inwestycji prowadzonej przez inwestora zastępczego w powiązaniu z kontami w szczególności: 011, 013, 020;
- n) naliczenie odsetek od własnych obligacji w korespondencji z kontem 751;
- o) ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających działalności wyodrębnionej finansowo, w korespondencji z kontem 753;
- p) wysięgowanie rozliczeń różnic kursowych związanych z wyceną zrealizowanych wydatków w walucie obcej wg przyjętej metody wyceny, mające wpływ na przychody przyszłych okresów w korespondencji z kontem 840.”;

d) ust. 4 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) **Konto 310 - „Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów związanych z działalnością Urzędu, a znajdujących się w magazynach własnych. Na stronie Wn konta 310 księguje się przychody materiałów do magazynu, a na stronie Ma rozchody zapasów magazynowych materiałów.

Do konta 310 prowadzona jest ewidencja szczegółowa pozwalająca na rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie. Ewidencja ilościowa prowadzona jest przez magazynierów na bieżąco i pozwala na ustalenie obrotów i stanu zapasów poszczególnych materiałów, na każdy dzień.

Ewidencja ilościowo- wartościowa prowadzona jest w oparciu o dowody przyjęcia materiałów do magazynu i zbiorcze zestawienia rozchodowanych materiałów z magazynu i pozwala na ustalenie obrotów i stanów zapasów na koniec każdego okresu sprawozdawczego i terminu inwentaryzacji.

Na stronie **Wn konta 310** księguje się w szczególności:

- a) przychody materiałów, odpady z likwidacji majątku trwałego i rozbiórek środków trwałych w budowie - inwestycji w powiązaniu z kontami 101, 201, 234, 300, 760, 080;
- b) ujawnione nadwyżki zapasów w magazynie w korespondencji z kontem 240;
- c) podwyższenie cen ewidencyjnych zapasów w powiązaniu z kontem 340;
- d) nieodpłatnie otrzymane materiały - z kontem 760;
- e) zwrot materiałów do magazynu wydanych uprzednio do działalności podstawowej, inwestycyjnej - środków trwałych w budowie, finansowo wyodrębnionej w powiązaniu z kontami 401, 080, 851, 853.

Na stronie **Ma konta 310** ujmuje się:

- a) rozchód materiałów z magazynu na działalność podstawową, inwestycyjną środków trwałych w budowie, finansowo wyodrębnioną w korespondencji z kontami 401, 080, 851, 853;
- b) rozchód materiałów z magazynu z tytułu sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, zdarzeń losowych, w powiązaniu z kontami 761;
- c) stwierdzonych niedoborów w zapasach magazynowych - z kontem 240;
- d) obniżenia cen ewidencyjnych zapasów w powiązaniu z kontem 340;
- e) obniżenia wartości zapasów magazynowych na skutek uszkodzeń i upływu daty przydatności w korespondencji z kontami 240, 761.”;

e) ust. 5 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) **Konta zespołu 4** - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenie uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących) z równoległym technicznym zapisem ujemnym po obu stronach konta zespołu „4”. Na kontach zespołu 4 nie ujmuje się kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszu celowego i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie - inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji

finansowych. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się w szczególności planu finansowego Urzędu, według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz na kontach pomocniczych dla potrzeb planowania i analiz a także sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy konta zespołu 4 nie wykazują sald - przenoszone są na konto 860.”;

- f) ust. 7 uchyla się pkt 13 - 14;
- g) ust. 8 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków, których realizacja nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Rezerwy obejmują głównie przyszłe zobowiązania o dużym stopniu prawdopodobieństwa, w szczególności na pokrycie skutków postępowania sądowego.

Na stronie **Wn konta 840** ujmuje się:

- a) rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy z tytułu powstania zobowiązania oraz ustania przyczyn tworzenia rezerwy w powiązaniu z kontami 201, 234, 240, 754, 760;
- b) księgowanie przychodów przyszłych okresów i przyjętych wpłat do przychodów okresu bieżącego w korespondencji z kontami 700, 754, 760.

Na stronie **Ma konta 840** księguje się w szczególności:

- a) utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar kosztów (pozostałych operacyjnych i finansowych) - z kontami 753, 761;
- b) wpłaty z tytułu przychodów zaliczanych do przyszłych okresów w powiązaniu z kontami 101, 130;
- c) należne a niezapłacone kary i odszkodowania - z kontami 201, 234, 240.”;

- h) ust. 8 pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) Konto 853 – „Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu celowego - Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, którego dysponentem jest Miasto Rzeszów, w części przeznaczonej na realizację zadań jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma przychody oraz inne zwiększenia funduszu.

Na stronie **Wn konta 853** ujmuje się w szczególności:

- a) koszty działalności obciążające fundusz pozabudżetowy w korespondencji z kontem 135, 201, 240,
- b) koszty z tytułu odpisania lub umorzenia należności w korespondencji z kontami 201,240,
- c) środki funduszu wykorzystane zgodnie z celem i rozliczone w korespondencji z kontem 224,
- d) przelew środków dla innych jednostek w korespondencji z kontem 135.

Na stronie **Ma konta 853** ujmuje się w szczególności:

- a) wpływ środków zwiększających fundusz w korespondencji z kontem 135;
- b) przychody z działalności realizowanej w ramach funduszu pozabudżetowego:
 - wpłacone w korespondencji z kontem 135,
 - należne w korespondencji z kontami 201, 240,
- c) odsetki od środków na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu funduszu poszczególnych tytułów przychodów i kosztów. Prowadzona jest w szczególowości wymaganej do sporządzenia sprawozdań, planowania i zarządzania. Saldo Ma konta 853 oznacza stan funduszu celowego.”;

i) ust. 8 pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) **Konto 860 - „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koniec roku obrotowego na stronie **Wn konta 860** ujmuje się:

- a) przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy w korespondencji z kontami zespołu 4;
- b) przeksięgowanie na wynik finansowy kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751, 753;
- c) przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy w korespondencji z kontem 761;
- d) przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800.

Na stronie **Ma konta 860** na koniec roku obrotowego ujmuje się sumę:

- a) wartość sprzedaży w powiązaniu z saldem konta 700;
- b) uzyskanych przychodów finansowych i operacyjnych w korespondencji z kontami 750, 752, 754, 760;
- c) przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- a) saldo Wn - stratę netto
- b) saldo Ma - zysk netto

Pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przenosi się na konto 800.”.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Księgowo-Rachunkowego i Skarbnikowi Miasta Rzeszowa.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych od 1 stycznia 2016 roku.

Prezydent Miasta Rzeszowa

Tadeusz Ferenc

DYREKTOR WYDZIAŁU
Księgowo-Rachunkowego
Główny Księgowy Urzędu
mgr Grażyna Zarowska-Homik

mgr Jolanta Załuska
RADCA PRACOWNY
Rz. 2017