

Zarządzenie nr 593/2011
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 30 listopada 2011

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), oraz § 14 i § 15 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) zarządza się, co następuje:

§ 1

W załączniku do zarządzeniu nr 187/2011 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 18 kwietnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Kaliszu, wprowadza się następujące zmiany:

1) pkt 1.1 Konta bilansowe otrzymuje brzmienie:

„1.1. Konta Bilansowe

Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

015 - Mienie zlikwidowanych jednostek

020 - Wartości niematerialne i prawne

030 - Długoterminowe aktywa finansowe

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 - Inne rachunki bankowe

140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225 - Rozrachunki z budżetami
226 - Długoterminowe należności budżetowe
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 - Pozostałe rozrachunki
290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

310 - Materiały
330 - Towary

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja
401 – Zużycie materiałów i energii
402 – Usługi obce
403 – Podatki i opłaty
404 – Wynagrodzenia
405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409 – Pozostałe koszty rodzajowe
410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
411 – Pozostałe obciążenia

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
750 – Przychody finansowe
751 – Koszty finansowe
760 – Pozostałe przychody operacyjne
761 – Pozostałe koszty operacyjne
770 – Zyski nadzwyczajne
771 – Straty nadzwyczajne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860 – Wynik finansowy

2) Punkt 2.3.1 Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" otrzymuje brzmienie:

„2.3.1 Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a

także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

**Typowe zapisy strony Wn konta 201
„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Należności wynikające z faktur VAT, faktur korygujących VAT, rachunków z tytułu dostaw robót i usług dotyczących:	
	- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	851
	- zwrotu wydatków	401, 402, 403, 405, 409 - 411
2	Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców:	
	- działalności operacyjnej,	750
	- działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu rozliczenia zadania,	080
	- działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,	851
3.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane reklamacje).	080, 310, 330, 401, 402, 403, 405, 409, 851
4.	Należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawami	760
5.	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	750, 851
6.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanych reklamacji, korekty błędów, udzielonych rabatów czy bonifikat):	
	- działalności eksploatacyjnej,	013, 310, 330, 401, 402, 403, 405, 409

	- działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu rozliczenia zadania,	080
	- działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	851
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
7.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	101, 130, 135, 139, 223*
8.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych):	
	- działalności eksploatacyjnej,	
	a) z tytułu odsetek	750
	b) z pozostałych tytułów	760
	- działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,	851
	- działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu rozliczenia zadania,	080
9.	Kompensata należności z zobowiązaniami	201

*dotyczących płatności w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków UE

**Typowe zapisy strony Ma konta 201
„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług:	
	- działalności eksploatacyjnej,	013, 225, 310, 330, 401, 402, 403, 405, 409
	- działalności inwestycyjnej do czasu rozliczenia zadania,	080
	- sum na zlecenie,	240
	- działalności finansowej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,	013, 310, 851
2.	Wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego.	225
3.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych:	
	- działalności eksploatacyjnej:	

	a) kary,	761
	b) odsetki za zwłokę w zapłacie,	751
	- działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania,	080
	- działalności finansowej z ZFŚS.	851
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
4.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101, 130, 135, 139
	Należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod datą wniesienia pozwu).	240
5.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które:	
	a) nie dokonano odpisu aktualizującego:	
	- działalności eksploatacyjnej,	761
	- działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,	851
	b) dokonano odpis aktualizujący.	290
6.	Uznane reklamacje złożone przez odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu świadczonych usług działalności finansowej z ZFŚS.	851
7.	Naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców:	
	- działalności operacyjnej,	751
	- działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	851
	- działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu zakończenia zadania.	080

3) Punkt 2.3.11 Konto 240 – "Pozostałe rozrachunki" otrzymuje brzmienie:

„2.3.11. Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i

zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Faktury VAT lub rachunki za dostawy i usługi finansowane z z sum na zlecenie lub sum depozytowych.	201, 234
2.	Zwrot kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych.	101, 139
3.	Obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami poniesionymi przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot.	139, 401, 402, 403, 405, 409, 410, 411
4.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe oraz zapomogi z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami (emerytom i rencistom).	101, 135
5.	Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami.	851
6.	Wypłacone zaliczki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów.	130
7.	Wypłacone inwestorom zastępczym środki na sfinansowanie zleconej im inwestycji, którą sami rozliczają.	130
8.	Należność od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków.	101, 130, 135
9.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	130, 135, 139
10.	Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela.	760,840
11.	Ujawnione niedobory i szkody:	

	- gotówki,	101
	- materiałów w magazynie,	310
	- towarów,	330
	- podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona)*,	011
	- krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,	030, 140
	- inwestycji (środków trwałych w budowie),	080
	- obcych składników majątkowych,	201, 240
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
12.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
13.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz materiałów.	760
14.	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz inwestycji (środków trwałych w budowie).	800
15.	Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych.	760
16.	Wysięgowanie nadwyżek pozornych.	011, 013, 101, 310, 330
17.	Roszczenia z tytułu niedoborów:	
	- wartość ewidencyjna niedoboru (netto),	240**
	- dodatnia różnica między wartością ewidencyjną netto a wartością roszczenia.	290
18.	Roszczenia sporne z tytułu:	
	- dostaw, usług, sprzedaży i dochodów budżetowych,	201, 221
	- należności od pracowników.	231, 234
19.	Zasądzone należności z tytułu:	
	- kosztów postępowania,	760
	- odsetek.	750
20.	Wypłaty z kasy dotyczące sum depozytowych.	101
21.	Zwroty nadpłat z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	101, 130

22.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności:	
	- operacyjnej,	761
	- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,	851
	- inwestycyjnej – nierozliczonych środków trwałych w budowie.	080

*Niedobory środków trwałych w 100 % umorzonych oraz pozostałych środków trwałych których wartość bilansowa jest zerowa, rozlicza się tylko ilościowo, a na koncie 240 należy ująć wartość roszczenia (w przypadku uznania niedoboru za zawiniony).

** konto analityczne „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty należności* (głównej i dodatkowej).	101, 130, 135, 139
2.	Otrzymana kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych:	
	- do kasy,	101
	- na inne rachunki jednostki budżetowej,	139
3.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON.	231
4.	Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i należnych wymagalnych odsetek na działalność z ZFŚS.	851
5.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych i nieistotnych obciążające:	
	- pozostałe koszty operacyjne,	761

	- koszty ZFŚS.	851
6.	Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.	101, 135
7.	Ujawnione nadwyżki:	
	- gotówki w kasie,	101
	- materiałów,	310
	- towarów	330
	- środków trwałych umarzanych stopniowo**	011
	- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu**,	013
	- inwestycji (środków trwałych w budowie)**.	080
8.	Przyjęcie efektów inwestycji wspólnych od innego inwestora (jako rozliczenie wpłaconej zaliczki).	011, 020
9.	Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczonej przez inwestora zastępczego (na podstawie faktury).	011, 013, 020
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
10.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:	
	- kompensaty z nadwyżkami,	240
	- uznania za straty,	771,851
	- uznania za pozostałe koszty operacyjne,	761
	- uznania za zwiększające koszty działalności,	080, 401, 851
	- uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonej),	800
	- obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę.	234, 240

	- wniesienia roszczenia do sądu	240
11.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130, 135, 139
12.	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym.	139

*Przy spłacie zasądzonych kosztów postępowania spornego i odsetek za zwłokę, które przypisuje się na koncie 240 na podstawie uprawomocnionego wyroku w korespondencji z kontem 760 w części dotyczącej kosztów postępowania spornego oraz Ma 750 w części dotyczącej odsetek za zwłokę.

** Ujawnione w wyniku inwentaryzacji nadwyżki środków trwałych lub inwestycji wycenia się w wysokości poniesionych kosztów, a jeżeli wartość ta nie jest znana, to w aktualnej wartości godziwej z uwzględnieniem stopnia zużycia, jeżeli są to środki używane.

4) Punkt 2.4. Zespół 3 - "Materiały i towary" otrzymuje brzmienie:

„2.4. Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów konto 310 oraz towarów konto 340.

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencje zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen zakupu lub nabycia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup”.

5) Po punkcie 2.4.1 dodaje się punkt 2.4.2 w brzmieniu:

„2.4.2 Konto 330 - „Towary”

Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów znajdujących się w magazynie i punkcie sprzedaży – Centrum Informacji Turystycznej.

Wydania towarów z magazynu dokonuje się według metody FIFO – pierwsze przyszło, pierwsze wyszło, według ceny zakupu towaru najwcześniej przyjętego na stan.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu lub nabycia.

**Typowe zapisy strony Wn konta 330
„Towary”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychód towarów (w cenie zakupu lub nabycia)	101, 201, 234, 401
2.	Nadwyżki towarów w magazynie.	240
4.	Nieodpłatne otrzymanie towarów.	760
5.	Zwrot towarów sprzedanych.	730*

* dodatkowo ujemny zapis korygujący Wn 730 Ma 730

**Typowe zapisy strony Ma konta 330
„Towary”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód z towarów z tytułu:	
	- sprzedaży,	730
	- niedoborów ,	240
	- wydarzeń losowych zaliczanych do strat.	771
	- przekazanych nieodpłatnie	761
2.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 761

6) Punkt 2.5.2. Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” otrzymuje brzmienie:

„2.5.2 Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie tym nie ujmuje się materiałów i energii zużytych w działalności inwestycyjnej oraz działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

**Typowe zapisy strony Wn konta 401
„Zużycie materiałów i energii”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 3.500 zł (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania).	072
2.	Materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej	
	- bezpośrednio z zakupu,	101, 201, 234
	- z magazynu	310

3.	Niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	240
4.	Zużycie materiałów i energii według faktur:	
	- zapłaconych gotówką	101
	- do rozliczenia bezgotówkowego	201,234

**Typowe zapisy strony Ma konta 401
„Zużycie materiałów i energii”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość w cenie zakupu (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców),	201
2.	Zmniejszenia kosztów materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia następnie przeznaczonych do sprzedaży	330
3.	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty.	240
4.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

7) Po punkcie 2.6.1 dodaje się punkt 2.6.1a w brzmieniu:

„2.6.1a Konto 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.

Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), w korespondencji z kontami: 330.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0 i 8 bądź 4.

Podatnicy podatku VAT zobowiązani do stosowania kas z pamięcią fiskalną ujmują po stronie Ma konta 730 przychody (utargi) netto, bez podatku ze sprzedaży towarów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1) przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730);

2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 730
„Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia)	330
2.	Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty	201,101

	faktur lub rachunków.	
4.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży.	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 730
„Towary”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży towarów	201
2.	Przyjęcie towarów zwróconych przez odbiorców w wyniku uznanej reklamacji w cenie zakupu (nabycia).	330
3.	Przeniesienie w końcu roku wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia).	860

8) Punkt 2.6.4. Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:
„2.6.4. Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 760
„Pozostałe przychody operacyjne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz wartości niematerialnych i prawnych	201,221, 234, 240
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów operacyjnych	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 760
„Pozostałe przychody operacyjne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz najmu i dzierżawy.	101, 130, 201, 221, 240
2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240
3.	Otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności.	101, 130, 131, 201, 221, 234, 240
4.	Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przyjęte materiały, towary i środki pieniężne do działalności operacyjnej.	101, 130, 310, 330
5.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny).	013
6.	Rozliczone nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia.	240
7.	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych).	290
8.	Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania .	840
9.	Przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego.	310
10.	Przepadek otrzymanego wadium.	240
11.	Przysądzone koszty postępowania spornego.	240
12.	Przewyżka roszczenia ponad wartość netto niedoboru.	240
13.	Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach)*.	221

* Równowartość tych potrąceń obciąża wydatki budżetowe, a wpływa na dochody budżetowe.

9) Punkt 2.6.5. Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” otrzymuje brzmienie:

„2.6.5. Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 761
„Pozostałe koszty operacyjne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych.	
	- wartość ewidencyjna,	310,330
	- należny VAT.	225
2.	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych.	240
3.	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania spornego, sądowego i egzekucyjnego związane z działalnością operacyjną.	101, 130, 201, 225, 234, 240
4.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub ZFŚS, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego.	201, 231, 234, 240
5.	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	140
6.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych).	290
7.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi).	101, 130, 201, 234, 240
8.	Obniżenie wartości zapasów materiałów, towarów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, przestarzałości itp. (z wyjątkiem wynikających ze zdarzeń losowych).	310,330
9.	Rezerwy na przewidywane zobowiązania.	840
10.	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji.	101, 130, 201

**Typowe zapisy strony Ma konta 761
„Pozostałe koszty operacyjne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.	130, 201, 225, 234, 240, 310, 330
2.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	860

10) Punkt 2.7.6. Konto 860 – „Wynik finansowy” otrzymuje brzmienie:

„2.7.6 Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410 i 411,
- 2) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia strona Ma konta 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotów:	
	- poniesionych kosztów według rodzaju,	400 - 411
	- wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia,	730
	- przeniesienie kosztów operacji finansowych,	751
	- przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych,	761
	- przeniesienie strat nadzwyczajnych.	771
2.	Przebiegowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotów:	
	- przychodów z tytułu dochodów budżetowych,	720
	- przychodów ze sprzedaży towarów, towarów	730

	- przeniesienie przychodów finansowych,	750
	- przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych,	760
	- przeniesienie zysków nadzwyczajnych.	770
2.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

§ 2

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kalisza.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

§ 3

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.