

ZARZĄDZENIE NR 1015/2003 PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA Z DNIA 11 lipca 2003 r.

w sprawie Zakładowego Planu Kont.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późniejszymi zmianami), oraz § 10 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Krakowa Zarządzenia Nr 73/2002 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 18 grudnia 2002r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Krakowa oraz art. 10 ust. 1 i 2, art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Dz. U. Nr 76 poz. 694 z późn.zm.), a także rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz.1752), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz.511 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2003 r.
2. Okresami sprawozdawczymi w roku obrotowym są kolejne miesiące roku.

§ 2.

1. Ustala się Zakładowy Plan Kont dla:
 - 1) Budżetu Miasta Krakowa zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
 - 2) Urzędu Miasta Krakowa zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
 - 3) Podatków i Opłat zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
2. Rachunkowość objęta ww. planem kont jest prowadzona przy użyciu komputera w systemie „Ratusz”.

§ 3.

Przyjmuje się następujące zasady prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów:

- materiały kancelaryjne, gospodarcze, materiały przeznaczone na remonty oraz artykuły spożywcze na cele reprezentacji i reklamy objęte są ewidencją ilościowo - wartościową prowadzoną w magazynach. Ewidencji analitycznej nie podlegają materiały przeznaczone dla Rad Dzielnic,
- paliwo zakupione na potrzeby Urzędu Miasta Krakowa objęte jest ewidencją ilościowo-wartościową w Wydziale Organizacji i Nadzoru oraz ewidencją wartościową w Wydziale Finansowym,
- paliwo zakupywane dla potrzeb utrzymania gotowości bojowej OSP objęte jest ewidencją ilościowo-wartościową w Wydziale Ochrony Ludności i Zarządzania Kryzysowego oraz ewidencją wartościową w Wydziale Finansowym,
- materiały kancelaryjne i gospodarcze dla Rad Dzielnic podlegają odpisaniu bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.

§ 4.

Dla wyceny stanu przychodów i rozchodów przyjmuje się metodę „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

§ 5.

Ustala się, że środki trwałe i pozostałe środki trwałe w magazynie objęte są ewidencją ilościowo - wartościową prowadzoną przez pracownika odpowiedzialnego za magazyn oraz wartościową w Wydziale Finansowym.

§ 6.

Ustala się następujące rodzaje ewidencji analitycznej dla pozostałych środków trwałych:

1. Niezależnie od wartości i czasu używania do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się następujące składniki majątkowe:
 - meble, dywany,
 - obrazy,
 - lodówki, mikrofalówki, telewizory, magnetofony, magnetowidy, sprzęt fotograficzny, telefaksy, telefony,
 - maszyny do pisania
 - inne (różne).
2. Pozostałe środki trwałe o wartości niższej lub równej 1.000 złotych podlegają ewidencji ilościowej. Do środków tych zalicza się między innymi:
 - maszyny do liczenia,
 - lampy biurowe,
 - dyktafony,
 - czajniki, ekspresy do kawy,
 - grzejniki, wentylatory,
 - radiodbiorniki,
 - kasetki metalowe,
 - lustra,
 - drabiny, gabloty, stelaże, tablice, ekrany, antyramy,
 - sprzęt kreślarski,
 - wykładziny podłogowe w m²
 - inne (różne).
3. Pojemniki do selektywnej zbiórki odpadów bez względu na wartość objęte są ewidencją ilościową.
4. Pozostałe środki trwałe wymienione w punkcie 2 i punkcie 3 podlegają ewidencji ilościowej w książkach inwentarzowych prowadzonych zbiorczo przez Wydział Organizacji i Nadzoru z podziałem na komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa oraz Rad Dzielnic wg grup rodzajowych ustalonych w załączniku Nr 4 do niniejszego zarządzenia.
5. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 1.000 złotych do kwoty określonej w przepisach podatkowych podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w książkach inwentarzowych prowadzonych zbiorczo przez Wydział Organizacji i Nadzoru z podziałem na komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa oraz Rady Dzielnic. Ponadto każda ww. komórka organizacyjna prowadzi szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową i ilościową w książkach inwentarzowych, które podlegają uzgodnieniu z Wydziałem Organizacji i Nadzoru wg stanu na dzień 30 czerwca i dzień 31 grudnia każdego roku.

Książki zbiorcze Wydział Organizacji i Nadzoru uzgadnia z Wydziałem Finansowym do dnia 10 lipca i do dnia 10 stycznia każdego roku.

Umorzenie tych środków następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

6. Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest wg podziału na pomocnicze rodzajowe grupy pozostałych środków trwałych. Grupy te zawiera załącznik Nr 5.
7. Wprowadza się obowiązek ewidencjonowania sprzętu p.poż. przez administratorów w poszczególnych budynkach Urzędu Miasta Krakowa z zaznaczeniem na planach obiektów ich lokalizacji (ewidencja winna uwzględniać daty zakupu, terminy legalizacji).
8. Wprowadza się obowiązek ewidencjonowania zbiorczo przez Wydział Organizacji i Nadzoru oraz przez poszczególne jednostki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa wyposażenia pracowników Urzędu Miasta Krakowa w narzędzia, środki ochrony indywidualnej, odzieży, obuwia roboczego, ubiorów służbowych i pozostałych środków trwałych. Szczegółowe zasady ewidencjonowania określono w odrębnych przepisach wewnętrznych.

§ 7.

Zobowiązuje się kierowników wewnętrznych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa do wyznaczenia osób zarządzających mieniem tych komórek organizacyjnych, odpowiedzialnych za prawidłowe prowadzenie kartotek osobistej odpowiedzialności bezpośrednich użytkowników za powierzony im majątek oraz książek inwentarzowych dla tych komórek organizacyjnych.

§ 8.

1. Środki trwałe o wartości wyższej niż kwota określona w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji analitycznej ilościowo-wartościowej prowadzonej w zależności od podmiotów i miejsca użytkowania przez :
 - Wydział Organizacji i Nadzoru w zakresie środków trwałych użytkowanych przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa,
 - Wydział Skarbu Miasta w zakresie mienia komunalnego, mienia Powiatu i Skarbu Państwa, z wyjątkiem księgowanego przez jednostki organizacyjne Miasta Krakowa,
 - Wydział Ochrony Ludności i Zarządzania Kryzysowego w zakresie majątku użytkowanego przez Ochotnicze Straże Pożarne.
2. Wartość początkowa środków trwałych umarzanych stopniowo i amortyzowanych jest określona przez przepisy podatkowe.
3. Ewidencję syntetyczną środków trwałych prowadzi Wydział Finansowy. Ewidencja analityczna prowadzona przez Wydział Organizacji i Nadzoru, Wydział Skarbu Miasta oraz Wydział Ochrony Ludności i Zarządzania Kryzysowego jest uzgadniana z Wydziałem Finansowym w okresach półrocznych do 10 lipca i do 10 stycznia każdego roku.
4. Każda wewnętrzna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Krakowa prowadzi szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową środków trwałych w książkach inwentarzowych, które podlegają uzgodnieniu z Wydziałem Organizacji i Nadzoru wg stanu na dzień 30 czerwca i dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 9.

Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej przez Wydział Organizacji i Nadzoru.

Podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych Wydziału Finansowego stanowią uwierzytelnione kserokopie nabytych licencji na oprogramowanie komputerowe, a na inne wartości niematerialne i prawne wewnętrzne dowody księgowe sporządzone przez Wydział Organizacji i Nadzoru.

§ 10.

Środki trwale umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

§ 11.

1. Ustala się, że grunty, budynki i budowle podlegają inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.
2. Ustala się, że niezależnie od powyższego budynki będą inwentaryzowane drogą spisu z natury nie rzadziej niż raz na 4 lata.
3. Sposób przeprowadzania inwentaryzacji zostanie określony w odrębnych przepisach.

§ 12.

Za realizację zarządzenia odpowiedzialni są Dyrektorzy Wydziałów oraz Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego

§ 13.

Traci moc Zarządzenie Nr 142/2002 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 7 listopada 2002 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont.

§ 14.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2003 roku.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA KRAKOWA.

I. - INFORMACJE OGÓLNE.

1. Rachunkowość objęta planem kont dla budżetu Miasta Krakowa jest prowadzona przy użyciu komputera w systemie RATUSZ, podsystem FKORG.
2. Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory (zbiory zapisów księgowych):
 - 1) Dzienniki:
 - a) wyciągi bankowe,
 - b) inne (PK – polecenia księgowania),
 - c) sprawozdania,
 - d) konta pozabilansowe,
 - e) zestawienia dzienników,
 - 2) Księga główna,
 - 3) Zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
 - 4) Księgi pomocnicze:
 - a) rozrachunki nierozliczone dwustronne,
 - b) zestawienie planu według klasyfikacji budżetowej.
3. Weryfikacja stanu aktywów i pasywów prowadzona jest w drodze:
 - 1) weryfikacji stanów księgowych przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
 - 2) potwierdzeń od banków zgromadzonych aktywów i pasywów pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - 3) potwierdzeń przez kontrahentów należności w tym z tytułu udzielonych pożyczek.

II. - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

ZESPÓŁ „I” ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
133		Rachunek bieżący budżetu
134		Kredyty bankowe

137		Rachunki środków funduszy pomocowych
	13701	V program ramowy DEMOS
	13702	ISPA Oczyszczalnia ścieków – Płaszów II
	13703	ISPA Odpady Barycz
139		Inne rachunki bankowe
140		Inne środki pieniężne
	14001	Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Nazwa konta
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	22201	Rozliczenie z jednostkami budżetowymi dochodów budżetowych za rok ubiegły
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	22301	Rozliczenie z jednostkami budżetowymi wydatków budżetowych za rok ubiegły
224		Rozrachunki budżetu
	22401	Rozliczenie wpływów z urzędów skarbowych za rok ubiegły
	22403	Udziały gmin w podatku dochodowym od osób fizycznych
	22408	Dochody skarbu państwa
	22409	Wpływ z urzędów skarbowych
227		Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
	22701	V program ramowy DEMOS
	22702	ISPA Oczyszczalnia ścieków – Płaszów II
	22703	ISPA Odpady Barycz
228		Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
	22801	V program ramowy DEMOS
	22802	ISPA Oczyszczalnia ścieków – Płaszów II
	22803	ISPA Odpady Barycz
240		Pozostałe rozrachunki
	24002	Wpływy do wyjaśnienia

	24003	Opłaty manipulacyjne
	24004	Odsetki z tytułu nieterminowych spłat rat pożyczek
	24005	Rozliczenie lokaty terminowej
	24006	Rozliczenie wpływów z urzędów skarbowych
	24007	Rozliczenie środków na niewygasające wydatki
250		Należności finansowe
260		Zobowiązania finansowe

ZESPÓŁ „9” DOCHODY I WYDATKI BUDŻETU

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Nazwa konta
901		Dochody budżetu
902		Wydatki budżetu
903		Niewykonane wydatki
904		Niewygasające wydatki
907		Dochody z funduszy pomocowych
	90701	V program ramowy DEMOS
	90702	ISPA Oczyszczalnia ścieków – Płaszów II
	90703	ISPA Odpady Barycz
908		Wydatki z funduszy pomocowych
	90801	V program ramowy DEMOS
	90802	ISPA Oczyszczalnia ścieków – Płaszów II
	90803	ISPA Odpady Barycz
909		Rozliczenia międzyokresowe
960		Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961		Niedobór lub nadwyżka budżetu
962		Wynik na pozostałych operacjach
967		Fundusze pomocowe
	96701	V program ramowy DEMOS
	96702	ISPA Oczyszczalnia ścieków – Płaszów II
	96703	ISPA Odpady Barycz
968		Prywatyzacja

KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
991		Planowane dochody budżetu
992		Planowane wydatki budżetu
993		Rozliczenia z innymi budżetami

III – KOMENTARZ DO PLANU KONT

Konta zespołu „1” przeznaczone są do ewidencji: operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu (konto 133), kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetu (konto 134), oraz środków pieniężnych otrzymanych z funduszy pomocowych (konto 137) i operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych (konto 139)

Ewidencja i wycena aktywów i pasywów na kontach zespołu „1” jest prowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Z uwagi na czystość obrotów kont (konta 222, 223, 133, 224, 240,250, 260, 901, 902, 903 904, 907, 908) wszelkie zwroty nadpłat oraz korekty i storna ewidencjonowane są zapisem czerwonym.

Konto 133 – „Rachunek bieżący budżetu”

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu miasta. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym obroty i salda muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków budżetu oraz środki na niewygasające wydatki. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank prowadzący obsługę budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do każdego rachunku bankowego.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 133 - „Rachunek bieżący budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków z tytułu pobranych dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki budżetowe na podstawie przelewów.	222
2.	Wpływy z tytułu własnych dochodów budżetowych, pobieranych bezpośrednio przez Miasto Kraków na rachunek budżetu.	901
3.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobranych na rzecz budżetu Miasta Krakowa przez urzędy skarbowe na podstawie przelewów dokonanych na rachunek bieżący budżetu.	22409
4.	Wpływ udziałów w dochodach budżetu państwa przekazanych do końca okresu sprawozdawczego.	901
5.	Wpływ z tyt. subwencji, udziałów oraz dotacji z budżetu państwa przekazanych w następnym miesiącu po upływie okresu sprawozdawczego.	22403
6.	Wpływ subwencji lub dotacji dotyczącej budżetu roku następnego.	909
7.	Wpływ subwencji i dotacji na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów.	901
8.	Pozostałe wpływy od różnych dysponentów środków finansowych przeznaczone na zadania zlecone i własne.	901
9.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej do właściwego dysponenta środków (zapis czerwony).	(-)901
10.	Wpływy środków z tytułu zaciągniętego w banku kredytu.	134
11.	Wpływy środków z tytułu pożyczek zaciągniętych w	

	innych podmiotach gospodarczych lub funduszach celowych.	260
12.	Wpływy środków z tytułu zaciągniętych w banku kredytów lub pożyczek w innych podmiotach lub funduszach celowych (jeżeli są ujęte w planie dochodów).	901
13.	Pozostałe wpływy z emisji papierów wartościowych np. emisja obligacji, euroobligacji.	260
14.	Wpływ środków z tytułu zwrotu lokaty terminowej.	24005
15.	Sumy niewłaściwie wpłacone na rachunek budżetu oraz omyłki w wyciągach bankowych.	24002
16.	Wpływy przychodów z prywatyzacji mienia komunalnego.	968
17.	Wpływ środków pieniężnych w drodze.	14001
18.	Wpływ środków z tytułu spłaty rat pożyczek udzielonych przez budżet.	250
19.	Wpływ opłaty manipulacyjnej od udzielonych pożyczek.	24003
20.	Wpływ odsetek z tytułu nieterminowych spłat rat pożyczek.	24004
21.	Wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających.	22407
22.	Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia dochodów budżetowych za rok ubiegły.	22201
23.	Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia wydatków budżetowych za rok ubiegły.	22301
24.	Wpływy środków pieniężnych z urzędów skarbowych dotyczące rozliczeń za rok ubiegły.	22401

Typowe zapisy strony „Ma” konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków pieniężnych na rachunki bankowe jednostek budżetowych, przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych.	223
2.	Wpływy z tytułu zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych (zapis czerwony).	(-)223
3.	Splata kredytu bankowego.	134
4.	Splata zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.	260
5.	Przelew środków pieniężnych na odrębny rachunek lokaty terminowej.	24005
6.	Sumy niewłaściwie wypłacone z rachunku bieżącego budżetu gminy oraz omyłki bankowe.	24002
7.	Zwroty dotacji dokonane do końca roku budżetowego, którego dotyczą.	901
8.	Zwroty dotacji po upływie roku budżetowego, naliczone w terminie: - do 15 stycznia - po 15 stycznia klasyfikowana jako wydatki budżetu w § 291	224 902
9.	Przekazanie z rachunku budżetu kwoty udzielonej pożyczki.	250
10.	Zwrot dochodów z tytułu pobranych i zarachowanych należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych przez urząd skarbowy : zwracanych podatnikom w roku następnym	960
11.	Przelew środków pieniężnych do jednostek budżetowych w grudniu na realizację wydatków w styczniu następnego roku.	223

12.	Przekazanie środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających.	24007
-----	--	-------

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez miasto na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie Wn konta 134 księguje się spłaty kredytu bankowego w korespondencji z kontem 133 lub umorzenie kredytu przez bank w korespondencji z kontem 962.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na sfinansowanie deficytu budżetu Miasta przelany na rachunek bieżący budżetu, w korespondencji z kontem 133.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do każdego rachunku kredytowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 - „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata kredytu bankowego.	133
2.	Umorzenie kredytu bankowego.	962
3.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych.	962

Typowe zapisy strony Ma konta 134 - „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wysokość środków przelanych przez bank na bankowy rachunek bieżący budżetu z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego.	133
2.	Ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych.	962

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 prowadzona jest oddzielnie dla każdego i funduszu pomocowego, z uwzględnieniem dalszego podziału środków wg zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego. Konto 137 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pochodzących z funduszy pomocowych.

Operacje gospodarcze na tym koncie księgowane są na podstawie dowodów PK i kserokopii wyciągów bankowych uwierzytelnionych przez bank, ponieważ rachunki bankowe poszczególnych funduszy funkcjonują przy jednostce budżetowej Urząd Miasta Krakowa.

Typowe zapisy strony Wn konta 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych.	907
2.	Wpływ odsetek od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym.	240
3.	Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostkę realizującą zadania.	228
4.	Wpływ innych dochodów związanych z realizacją programu.	227
5.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków funduszu .	967

Typowe zapisy strony Ma konta 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków z rachunku funduszy pomocowych na pokrycie wydatków.	228
2.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków	967

	funduszu.	
3.	Zwrot niewykorzystanych funduszy pomocowych.	907

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych a na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 prowadzona jest według kontrahentów i klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ innych wydzielonych środków pieniężnych, w tym dochodów skarbu państwa.	22408
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	22408
3.	Wpływy do wyjaśnienia	24002

Typowe zapisy strony Ma konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.	22408
2.	Wpływy do wyjaśnienia	24002

Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z przyjętą zasadą księgowania, środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn konta oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 - „Inne środki pieniężne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego:	
	a) z tytułu dochodów budżetowych przelanych do końca roku przez urzędy skarbowe.	22409
	b) wpłaty z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez samodzielnie bilansujące jednostki budżetowe.	222
	c) z tytułu zwrotu środków przez samodzielnie bilansujące jednostki budżetowe nie wykorzystane do końca roku.	223
	d) z tytułu dotacji z budżetu państwa i funduszy celowych przelanych na koniec roku budżetowego.	901

	f) z tytułu dotacji przelanych przez inne jednostki na realizację zadań na podstawie umów i porozumień.	901
--	---	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 140 - „Inne środki pieniężne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek bieżący budżetu (wyciąg bankowy z datą następnego roku lub okresu sprawozdawczego).	133

Konto 222 – „ Rozliczenie dochodów budżetowych”

Służą do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdej jednostki budżetowej i umożliwia, ustalenie stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowym sprawozdaniem, lecz nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Dochody budżetowe, zrealizowane przez	

1.	podległe jednostki budżetowe, wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek.	901
----	--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy dochodów budżetowych, zrealizowanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu .	133
2.	Zwroty nadmiernie przelanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu – zapis czerwony.	(-) 133

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest dla każdej jednostki budżetowej w celu ustalenia stanu rozliczeń według tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki przelane z rachunku bieżącego budżetu miasta na rachunki bankowe jednostek budżetowych, przeznaczone na realizację wydatków budżetowych, w tym również środki na wydatki niewygasające.	133
2.	Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe przez podległe jednostki - zapis czerwony	(-)133

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki budżetowe, zrealizowane przez jednostki budżetowe, wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek.	902
2.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań.	904
3.	Zwroty przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe.	133

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Służy do ewidencji rozrachunków budżetu Miasta z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków, z tytułu dochodów pobieranych przez Miasto na rzecz budżetu państwa.
- pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest według poszczególnych tytułów należności i zobowiązań oraz według dłużników i wierzycieli.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań budżetu Miasta z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 - „Rozrachunki budżetu”.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe, zrealizowane przez urzędy	

	skarbowe, ujęte w przedłożonych sprawozdaniach o dochodach budżetowych .	901
2.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, księgowane pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.	901
3.	Zarachowanie dochodów budżetowych jednostek oraz zadań budżetu, przeniesionych w ciągu roku z innego budżetu – na podstawie sprawozdania o dochodach budżetowych, według stanu na dzień przed przeniesieniem jednostki lub zadania.	901
4.	Zarachowanie wydatków budżetowych jednostek oraz zadań budżetowych, przeniesionych w ciągu roku do innego budżetu – na podstawie sprawozdania o wydatkach budżetowych, według stanu na dzień przed przeniesieniem jednostki lub zadania.	902
5.	Przelew środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, dotyczących jednostek i zadań budżetowych, przeniesionych w ciągu roku do innego budżetu; przelew powinien być zgodny z kwotą sprawozdania o dochodach budżetowych, według stanu na dzień przed przeniesieniem.	133
6.	Przelew środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, dotyczących jednostek i zadań budżetowych, przeniesionych w ciągu roku z innego budżetu; przelew powinien być zgodny z kwotą sprawozdania o wydatkach budżetowych, według stanu na dzień przed przeniesieniem.	133
7.	Naliczenie na koniec roku należnej subwencji za dany rok budżetowy księgowane pod datą 31 grudnia roku budżetowego	901
8.	Naliczenie dotacji należnej z budżetu państwa na	901

	dzień 31 grudnia roku budżetowego.	
9.	Zwrot nadmiernej dotacji na zadania zlecone, otrzymanej od dysponentów środków budżetu państwa w rozliczeniu rocznym	133
10.	Przekazanie środków pobranych przez jednostki a dotyczących dochodów innych budżetów (dochody skarbu państwa).	139

Typowe zapisy strony Ma konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe przelane na rachunek bieżący budżetu przez urzędy skarbowe: Zwroty nadmiernie przekazanych dochodów na rachunek budżetu.	133 (-)133
2.	Wpływ środków na rachunek bieżący budżetu od innych budżetów, jednostek lub funduszy celowych na realizację przez miasto zadań określonych przez przekazującego środki.	133
3.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych jednostek oraz zadań budżetowych, przeniesionych w ciągu roku z innego budżetu.	133
4.	Wpływy z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych, dotyczących jednostek i zadań budżetowych, przeniesionych w ciągu roku do innego budżetu.	133
5.	Wyksięgowanie zarachowanych dochodów budżetowych jednostek oraz zadań budżetowych, przeniesionych w ciągu roku do innego budżetu - na podstawie sprawozdania o dochodach budżetowych.	901
6.	Wyksięgowanie zarachowanych wydatków budżetowych jednostek oraz zadań	

	budżetowych, przeniesionych w ciągu roku z innego budżetu - na podstawie sprawozdania o wydatkach budżetowych.	902
7.	Wpływ środków pobranych przez jednostki a dotyczących dochodów innych budżetów (dochody skarbu państwa)	139

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 227 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznaczające stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych,
- saldo Ma – oznaczające stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych lecz, nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody zrealizowane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek.	
	a) dochody przeznaczone na finansowanie programu	907
	b) dochody podlegające odprowadzeniu podmiotowi finansującemu program	137

Typowe zapisy strony Ma konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody.	137

Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Konto może posiadać saldo Wn, oznaczające stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.

Typowe zapisy strony Wn konta 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki przekazane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek.	137

Typowe zapisy strony Ma konta 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Wydatki dokonane przez jednostki w wysokości	

1.	wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.	908
2.	Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki realizujące zadania.	137

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów oraz wg kontrahentów.

Konto może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznaczające stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków,
- saldo Ma – oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego (w tym również błędy w wyciągu bankowym)	133 lub 137, 139
2.	Przekazanie opłaty manipulacyjnej od udzielonych pożyczek.	133
3.	Przelew odsetek od nieterminowych spłat rat pożyczek.	133
4.	Utworzenie lokaty terminowej.	133
5.	Rozliczenie wpływów z urzędów skarbowych	133
6.	Przelew środków na niewygasające wydatki.	133

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewłaściwe uznanie rachunku bankowego (w tym również błędy w wyciągu bankowym)	133 lub 137, 139
2.	Wpływ opłaty manipulacyjnej od udzielonych	133

	pożyczek.	
3.	Wpływ odsetek od nieterminowych spłat rat pożyczek.	133
4.	Zwrot lokaty terminowej.	133
5.	Rozliczenie wpływów z urzędów skarbowych.	133
6.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek niewygasających wydatków.	133

Konto 250 – „Należności finansowe”

Służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności.

Konto może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności finansowych,
- saldo Ma oznacza stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Powstanie należności finansowych, w tym z tytułu udzielonych pożyczek.	133
2.	Naliczone odsetki od udzielonej pożyczki w przypadku ujęcia ich w budżecie Miasta.	909

Typowe zapisy strony Ma konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie należności finansowych, w tym spłaty udzielonych pożyczek.	133
2.	Spłata odsetek w przypadku ujęcia ich w budżecie Miasta.	133
3.	Umorzenie udzielonych pożyczek.	962

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (np. obligacji).

Nie stosuje się do ewidencji kredytów bankowych.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów zobowiązań.

Konto może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- saldo Ma – oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji, papierów wartościowych, euroobligacji).	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	962
3.	Korekta zaciągniętej pożyczki na podstawie różnic kursowych dodatnich obligacji.	962

Typowe zapisy strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji, papierów wartościowych, euroobligacji).	133
2.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek podwyższające wartość zaciągniętej pożyczki.	909
3.	Korekta zaciągniętej pożyczki na podstawie.	962

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu .

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie jednostek – kontrahentów i według klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Typowe zapisy strony Wn konta 901 - „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty subwencji i dotacji dotyczące bieżącego roku budżetowego – dokonane do końca roku budżetowego.	133
2.	Zwroty dotacji z państwowych funduszy celowych lub źródeł pozabudżetowych.	133
3.	Rozliczenie między jednostkami w wyniku zmian terytorialnych lub przeniesienia zadań w ciągu roku budżetowego: - w jednostce przekazującej przelew realizowanych dochodów na podstawie sporządzanego sprawozdania Rb-27S za okres od 1 stycznia do końca okresu objętego rozliczeniem.	133
4.	Zwrot dotacji nadpłaconych w przypadku gdy zwrot nastąpił do 15 stycznia następnego roku.	224

5.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych dochodów za rok budżetowy na podstawie dowodu PK pod datą 31 grudnia.	961
----	--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 901 - „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane dochody budżetu przez podległe jednostki budżetowe - na podstawie finansowych sprawozdań o dochodach budżetowych.	222
2.	Zrealizowane dochody budżetowe, pobrane przez urzędy skarbowe – na podstawie sprawozdania o dochodach Rb – 27, dochody wykazane w rubryce (wykonanie).	224
3.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych, pobieranych przez Miasto Kraków bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu.	133
4.	Wpływy z tytułu subwencji z budżetu państwa za dany rok budżetowy.	133
5.	Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów.	133
6.	Wpływy dotacji z budżetu j.s.t. na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień.	133
7.	Wpływy dotacji z państwowych funduszy celowych.	133
8.	Wpływy dotacji ze źródeł pozabudżetowych.	133
9.	Przekazanie niewykorzystanych wydatków niewygasających na dochody budżetu.	133
10.	Rozliczenie między jednostkami w wyniku zmian terytorialnych lub przeniesienia zadań w ciągu roku budżetowego, otrzymane środki z	133

	tytułu dochodów budżetowych - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S.	
11.	Przebieganie subwencji i dotacji na dochody właściwego roku budżetowego przelanych na rachunek bieżący jednostki w poprzednim roku budżetowym (subwencji oświatowej, dotacje dla służb, straży i inspekcji)	909
12.	Rozrachunki wg stanu na 31 grudzień roku budżetowego z tytułu dotacji z budżetu państwa, dotacji należnych.	224
13.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na koniec roku budżetowego, półrocza lub innego okresu sprawozdawczego – księgowanie pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego na podstawie przelewu i sprawozdania w następnym miesiącu (roku) po okresie sprawozdawczym.	224
14.	Zwrot wydatków w następnym roku budżetowym.	133

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych.
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu Miasta za dany rok.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu wg jednostek i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 902 przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Typowe zapisy strony Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki budżetowe dokonane przez jednostki budżetowe – na podstawie sprawozdań budżetowych o wydatkach budżetowych.	223
2.	Wydatki budżetowe zrealizowane w szczególnym przypadku bezpośrednio z rachunku budżetu.	133
3.	Zwroty dotacji celowych z budżetu państwa dokonane po 15 stycznia następnego roku budżetowego.	133
4.	Rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego w wyniku zmian terytorialnych lub przeniesienia zadań w ciągu roku budżetowego – przelew refundujący poniesione wydatki w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S.	133

Typowe zapisy strony Ma konta 902 - „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wysokość wydatków budżetowych jednostek lub zadania budżetowego przeniesionych w ciągu roku do innego budżetu – na podstawie sprawozdania o wydatkach budżetowych - wydatki zrefundowane bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu.	133
2.	Przebiegowanie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy na podstawie dowodu PK pod datą 31 grudnia.	961

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto to służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych zgodnie z uchwałą Rady Miasta.	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetowa”.	961

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań oraz przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetu.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na	223

	podstawie ich sprawozdań budżetowych.	
2.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe po wygaśnięciu planu niewygasających wydatków.	901

Typowe zapisy strony Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki niewykonane zatwierdzone do realizacji w latach następnych zgodnie z uchwałą Rady Miasta	903

Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie do każdego funduszu.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na koniec roku saldo konto 907 przenosi się na konto 967.

Typowe zapisy strony Wn konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot niewykorzystanych funduszy pomocowych.	137
2.	Przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto „Fundusze pomocowe”	967

Typowe zapisy strony Ma konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na r-k bankowy funduszy pomocowych	137
2.	Dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych z przeznaczeniem na	227

	finansowanie programu wynikającego z okresowych sprawozdań z jednostek.	
--	---	--

Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie do każdego funduszu.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967 - na koniec roku konto 908 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki na podstawie okresowych sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.	228

Typowe zapisy strony Ma konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto „Fundusze pomocowe”	967

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy strony Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebiegowanie salda konta 909 na dochody budżetu właściwego roku budżetowego.	901

2.	Odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu.	134
3.	Doliczone odsetki od zaciągniętej pożyczki	260

Typowe zapisy strony Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ subwencji i dotacji celowej w grudniu na styczeń następnego roku.	133
2.	Spłata odsetek od kredytu.	134
3.	Spłata odsetek od pożyczki	260

Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto to przeznaczone jest do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma oznaczające:

- saldo Wn stan skumulowanego niedoboru budżetu,
- saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

W ewidencji szczegółowej do konta 960 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości lub innych potrzeb.

Konto 960 jest kontem bilansowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) salda Wn konta 961	961

	– „Niedobór lub nadwyżka budżetu”	
2.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) salda Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”	962
3.	Podlegająca zwrotowi nienależnie otrzymana subwencja za lata poprzednie (nie potrącona z subwencji za rok bieżący)	224

Typowe zapisy strony Ma konta 960 - „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) salda konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”	961
2.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) salda konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”	962
3.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji księgowane pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	968

Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Ewidencja szczegółowa umożliwia wyodrębnienie źródeł zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Konto 961 na koniec roku może wykazywać saldo Wn lub Ma:

- saldo Wn – oznacza stan deficytu budżetu,
- saldo Ma – oznacza stan nadwyżki budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, natomiast na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony Wn konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu - salda konta 902.	902
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 903 – „Niewykonane wydatki”.	903
3.	Przeniesienie salda konta (nadwyżka budżetu) w następnym roku pod datą zatwierdzenia budżetu.	960

Typowe zapisy strony Ma konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu (saldo konta 901).	901
2.	Przeniesienie salda konta w następnym roku - pod datą zatwierdzenia budżetu.	960

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, a na stronie Ma przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Konto na koniec roku wykazuje saldo dwustronne.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

Typowe zapisy strony Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Różnice kursowe dotyczące: a) zaciągniętych pożyczek (ujemne) b) wyemitowanych papierów wartościowych (ujemne).	260 260
2.	Ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych.	134
3.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
4.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych.	960

Typowe zapisy strony Ma konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Różnice kursowe: a) od pożyczek zaciągniętych (dodatnie) b) od pożyczek udzielonych (ujemnie) c) od wyemitowanych papierów wartościowych (dodatnie).	260 250 260
2.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów.	134
3.	Umorzenie zaciągniętych kredytów Umorzenie zaciągniętej pożyczki	134 260
4.	Przeniesienie w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych.	960

Konto 967 – „ Fundusze pomocowe ”

Służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się odrębnie dla poszczególnych funduszy pomocowych wg zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 967 – „ Fundusze pomocowe ”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumy dokonanych wydatków.	908

Typowe zapisy strony Ma konta 967 – „ Fundusze pomocowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumy osiągniętych dochodów.	907

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencja szczegółowa do konta 968 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Typowe zapisy strony Wn konta 968 – „Prywatyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji księgowane pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	960

Typowe zapisy strony Ma konta 968 – „Prywatyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z prywatyzacji.	133

KONTA POZABILANSOWE

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian .

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 991 - „Planowane dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmiany w budżecie Miasta, uchwalone przez Radę Miasta Krakowa w ciągu roku, powodujące zmniejszenie planu dochodów budżetowych.	–
2.	Zamknięcie na koniec roku konta 991 – „Planowanie dochodu budżetu” poprzez wpisanie, pod datą 31 grudnia, kwoty równej saldu Ma tego konta. Zapisu dokonuje się na podstawie „Polecenia księgowania”.	–

Typowe zapisy strony Ma konta 991 - „Planowane dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujęcie planu dochodów budżetu Miasta Krakowa – na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę Miasta Krakowa na rok bieżący.	–
2.	Zmiany, w budżecie Miasta Krakowa, uchwalone przez Radę Miasta w ciągu roku, powodujące zwiększenie planu dochodów budżetowych.	–

Konto 991 jest kontem pozabilansowym. W związku z tym zapisom dokonany na stronie Wn lub Ma tego konta nie towarzyszą zapisy na stronie przeciwstawnej innego konta.

Konto 992 – „Planowanie wydatków budżetu”

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków .

Typowe zapisy strony Wn konta 992 - „Planowanie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujęcie planu wydatków budżetu Miasta Krakowa – na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę Miasta Krakowa na rok bieżący.	–
2.	Zmiany w budżecie Miasta Krakowa, uchwalone przez Radę Miasta w ciągu roku, powodujące zwiększenie planu wydatków budżetowych.	–

Typowe zapisy strony Ma konta 992 - „Planowane wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmiany w budżecie Miasta Krakowa, uchwalone przez Radę Miasta Krakowa w ciągu roku, powodujące zmniejszenie planu wydatków budżetowych.	–
2.	Zamknięcie na koniec roku konta 992 – „Planowane wydatki budżetu” poprzez wpisanie, pod datą 31 grudnia, kwoty równej saldu Wn tego konta. Zapisu dokonuje się na podstawie „Polecenia księgowania”.	–

Konto 992 jest kontem pozabilansowym. Zapisy na tym koncie prowadzone są jednostronnie.

Saldo konta nie występuje w bilansie.

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Konto 993 jest kontem pozabilansowym. W związku z tym zapisom dokonywanym na stronie Wn lub Ma tego konta nie towarzyszą zapisy na stronie przeciwstawnej innego konta.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności od innych budżetów.	–
2.	Splata zobowiązań wobec innych budżetów.	–

Typowe zapisy strony Ma konta 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania wobec innych budżetów	–
2.	Wpłaty należności otrzymanych od innych budżetów.	–

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA KRAKOWA

I – WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH**ZESPÓŁ „0” – MAJĄTEK TRWAŁY**

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
011		ŚRODKI TRWAŁE
	011-Gr-P	Środki trwałe Powiatu. Grupa od 0-9.
	011-Gr-U	Środki trwałe podstawowe - Urząd. Grupa od 0-9.
	011-Gr-D	Środki trwałe Rad Dzielnic. Grupa od 0-9.
	011-Gr-G	Środki trwałe - Gmina. Grupa od 0-9.
	011-Gr-S	Środki trwałe Skarbu Państwa. Grupa od 0-9.
	011-Gr-jednostka*	Środki trwałe w jednostkach OSP Grupa od 0-9
	011PGR000	Środki trwałe funduszy i programów Unii Europejskiej P: symbol programu; GR- grupa od 1-9
013		POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
	013-1- jednostka*	Pozostałe środki trwałe w jednostkach OSP.
	013/Wydz. lub Dzielnica	Pozostałe środki trwałe
	013-10-N	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany SP ZOZ „Nowa Huta”
	013-10-P	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany SP ZOZ „Podgórze”
	013-10-S	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany SP ZOZ „Śródmieście”
	013-10-K	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany SP ZOZ „Krowodrza”
	013-10-W	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany WS ZOZ
	013PGR000	Pozostałe środki trwałe funduszy i programów Unii Europejskiej P: symbol programu ;GR- grupa od 1-9
015	015	MIENIE ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK
	015-GS	Mienie zlikwidowanych jednostek
	015-10-N	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Nowa Huta”
	015-10-P	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	015-10-S	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	015-10-K	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”

	015-10-W	Mienie zlikwidowanego WS ZOZ
020		WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
	020-1-NJ	Wartości niematerialne i prawne-umarzane jednorazowo
	020-1-NS	Wartości niematerialne i prawne- umarzane stopniowo
030		DŁUGOTRMINOWE AKTYWA FINANSOWE
	030-1	Udziały i akcje
	030-2	Długoterminowe papiery wartościowe
	030-3	Inne finansowe składniki majątku trwałego
071		UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
	071-G-P	Umorzenie środków trwałych Powiatu. Grupa od 1-9.
	071-Gr-U	Umorzenie środków trwałych UMK. Grupa od 1-9.
	071-Gr-D	Umorzenie środków trwałych Rad Dzielnic. Grupa od 1-9.
	071-Gr-G	Umorzenie środków trwałych Gminy. Grupa od 1-9.
	071-Gr-S	Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa. Grupa od 1-9.
	071-Gr-jednostka*	Umorzenie środków trwałych w jednostkach OSP Grupa od 1 do 9
	071-P-NS	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.
	071PGR000	Umorzenie środków trwałych funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu. GR- grupa od 1-9
072		UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
	072-1 – jednostka*	Umorzenie pozostałych środków trwałych w jednostkach OSP
	072-10-N	Umorzenie pozostałych środków trwałych – zlikwidowany SP ZOZ „Nowa Huta”
	072-10-P	Umorzenie pozostałych środków trwałych – zlikwidowany SP ZOZ „Podgórze”
	072-10-S	Umorzenie pozostałych środków trwałych – zlikwidowany SP ZOZ „Śródmieście”
	072-10-K	Umorzenie pozostałych środków trwałych – zlikwidowany SP ZOZ „Krowodrza”
	072-10-W	Umorzenie pozostałych środków trwałych – zlikwidowany WS ZOZ
	072/U	Umorzenie pozostałych środków trwałych-Urząd
	072/Dz	Umorzenie pozostałych środków trwałych-Dzielnice
	072-2-NJ	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo
	072PGR000	Umorzenie pozostałych środków trwałych

		funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu. GR- grupa od 1-9.
073	073	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
080	080	INWESTYCJE (środki trwałe w budowie)
	080-1	Inwestycje- nakłady
	080-2	Inwestycje- środki trwałe w magazynie
	080P0000	Środki trwałe w budowie funduszy i programów Unii Europejskiej P: symbol programu.
	080P/analitika pozabilansowa	Analitika: do zadań obiektów i podobiektów (Barycz); wg. rodzajów kosztów (p- pośrednie, b- bezpośrednie) i kontraktów 1-4 (Płaszów)
081		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE FUNDUSZY I PROGRAMÓW UNII EUROPEJSKIEJ - PODATEK VAT
	081P0000	Środki trwałe w budowie funduszy i programów Unii Europejskiej - podatek VAT P: symbol programu.
	081P/analitika pozabilansowa	Analitika do zadań do obiektów i podobiektów (Barycz); wg. rodzajów kosztów (p- pośrednie, b- bezpośrednie) i kontraktów 1-4 (Płaszów)
082		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE FUNDUSZY I PROGRAMÓW UE - RÓŻNICE KURSOWE
	082P0000	Środki trwałe w budowie funduszy i programów Unii Europejskiej – różnice kursowe P: symbol programu.
	082P/analitika pozabilansowa	Analitika do zadań do obiektów i podobiektów (Barycz); wg. rodzajów kosztów (p- pośrednie, b- bezpośrednie) i kontraktów 1-4 (Płaszów).
083		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE FUNDUSZY I PROGRAMÓW UE - POZOSTAŁE KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE
	083P0000	Środki trwałe w budowie funduszy i programów UE - pozostałe koszty niekwalifikowane. P: symbol programu.
	083P/analitika pozabilansowa	Analitika do zadań do obiektów i podobiektów (Barycz); wg. rodzajów kosztów (p- pośrednie, b- bezpośrednie) i kontraktów 1-4 (Płaszów)

ZESPÓŁ „1” – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Symbol konta		
syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
101		KASA
130		RACHUNKI BANKOWE

	130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej
	130-1	Rachunek bieżący dochodów budżetowych
	130-2	Lokaty
131		RACHUNKI BIEŻĄCE
	131-1	Rachunki bieżące (środek specjalny)
	131-2	Lokaty
135		RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA
	135-0	Lokaty krótkoterminowe
	135-1	Rachunek środków GFOŚ
	135-2	Rachunek środków PFOŚiGW
	135-3	Rachunek środków PFGZGiK
	135-4	Rachunek środków ZFŚS.
	135-5	Rachunek środków ZFM
136		RACHUNKI WALUTOWE FUNDUSZY I PROGRAMÓW UNII EUROPEJSKIEJ
	136P0000	Rachunki walutowe funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu .
139		INNE RACHUNKI BANKOWE
	139-1	Inne rachunki bankowe (depozyty)
	139-2	Lokaty
	139P0000	Inne rachunki bankowe służące realizacji programów Unii Europejskiej ze środków własnych Gminy. P: symbol programu .
140		KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE
	140-0	Lokaty krótkoterminowe
	140-1	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
	140-2	Inne środki pieniężne w drodze między kasą a bankiem – podjęcie czekiem
	140-3	Lokaty
	140-4	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe
	140P0000	Inne środki pieniężne – fundusze i programy Unii Europejskiej. P: symbol programu.

ZESPÓŁ „2” – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
201		ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI
	201	Analityka wg kontrahentów
	201P0000	Rozrachunki z odbiorcami w ramach funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu.
	201P/analityka pozabilansowa	Analityka do zadań do obiektów i podobiektów (Barycz); wg. rodzajów kosztów (p-pośrednie, b-bezpośrednie) i kontraktów 1-4 (Płaszów)
202		ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI
	202P0000	Rozrachunki z dostawcami w ramach funduszy i programów z Unii Europejskiej. P: symbol programu
	202P/analityka pozabilansowa	Analityka do zadań do obiektów i podobiektów (Barycz); wg. rodzajów kosztów (p-pośrednie, b-bezpośrednie) i kontraktów 1-4 (Płaszów)
221	221 Wg tytułów wpłat	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
222		ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
	222-1	Dochody bieżące
	222-2	Dochody nie przekazane do organu do dn.31.XII
223		ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
	223 – kategoria zadania	Rozliczenie wydatków budżetowych
	223 – dział	Rozliczenie wydatków budżetowych na zadania zlecone wg klasyfikacji budżetowej
	223- 1	Rozliczenie wydatków budżetowych na inwestycje – Wydziały
	223-2	Rozliczenie wydatków budżetowych na inwestycyjne –Jednostki
	223/0000	Rozliczenie wydatków budżetowych za rok ubiegły
225		ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI
	225-1	Podatek dochodowy od osób fizycznych
	225-3	Rozliczenie podatku VAT
	225P0000	Rozrachunki z budżetami w ramach funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu.
226		DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE
	226-10-N	Należności wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Nowa Huta”

	226-10-P	Należności wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	226-10-S	Należności wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	226-10-K	Należności wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
	226-10-W	Należności wg bilansu zlikwidowanego WS ZOZ
229		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO – PRAWNE
	229-1	Składki na ubezpieczenia społeczne – płatnik
	229-2	Składki na ubezpieczenia społeczne – ubezpieczony
	229-3	Składki na ubezpieczenia społeczne - umowy
	229-4	Składki PZU.
	229-5	Ubezpieczenia zdrowotne
	229P0000	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w ramach funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu.
231		ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ.
	231-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa o pracę
	231-2	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło
	231P0000	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w ramach funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu.
234		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI.
	234	Analityka wg kontrahentów
	234P0000	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w ramach funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu.
240		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI.
	240-0	Pozostałe rozrachunki
	240-1	Mylne wpłaty.
	240-2	Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek.
	240-3	Rozliczenie niedoborów środków trwałych.
	240-4	Roszczenia sporne.
	240-5	Rozliczenie udziałów w spółkach.
	240-6	Lokaty, odsetki od lokat z rachunku sum depozytowych.
	240-7	Pozostałe rozrachunki.
	240-8	Rozliczenie środków na zadania inwestycyjne wspólnie realizowanych z innymi podmiotami.
	240-9	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe.
	240-10-S	Zobowiązania wg bilansu zlikwidowanego

		SP ZOZ „Śródmieście”
	240-10-N	Zobowiązania wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Nowa Huta”
	240-10-K	Zobowiązania wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
	240-10-P	Zobowiązania wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	240-10-W	Zobowiązania wg bilansu zlikwidowanego WS ZOZ
	240P1000	Pozostałe rozrachunki w ramach funduszy i programów Unii Europejskiej- sumy do wyjaśnienia. P: symbol programu.
	240B2000 –konto ewidencji pozabilansowej	Rozrachunki w ramach funduszy i programów Unii Europejskiej - udział MPO
	240P7100 -konto ewidencji pozabilansowej	Pozostałe rozrachunki w ramach funduszy i programów Unii Europejskiej - odsetki. P: symbol programu.
	240P0001 -konto ewidencji pozabilansowej	Pozostałe rozrachunki w ramach funduszy i programów Unii Europejskiej – ewidencja memoriałowych różnic kursowych (przykład odsetki)
290	290	ODPISY NALEŻNOŚCI AKTUALIZUJACE

ZESPÓŁ „3” – MATERIAŁY I TOWARY

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
300		ROZLICZENIE ZAKUPU
	300/1	Rozliczenie zakupu- paliwo jednostek OSP
	300/2	Rozliczenie zakupu- paliwo UMK
310		MATERIAŁY
	310/0	Materiały do rozliczenia
	310/1	Materiały gospodarcze i kancelaryjne
	310/2	Paliwo- UMK

	310/3	Druki komunikacyjne
	310/5	Pozostałe środki trwałe w magazynie
	310/6	Druki pozostałe
	310/ jednostka/	Paliwo w jednostkach OSP
330		TOWARY
	330-1	Tablice rejestracyjne

ZESPÓŁ „4” – KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
400		KOSZTY
	400	Koszty wg rodzajów. Analityka do konta 400 prowadzona jest wg rodzajów kosztów odpowiadających paragrafom wydatków stosownie do obowiązującej szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
	400PR000	Koszty funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu. R- rodzaje kosztów (K- kwalifikowane, N- niekwalifikowane)
401		AMORTYZACJA
	401-Gr-P	Amortyzacja środków trwałych Powiatu Grupa od 1 do 9
	401-Gr-U	Amortyzacja środków trwałych Urzędu Grupa od 1 do 9
	401-Gr-D	Amortyzacja środków trwałych Rad Dzielnic Grupa od 1 do 9
	401-Gr-G	Amortyzacja środków trwałych Gminy Grupa od 1 do 9
	401-Gr-S	Amortyzacja środków trwałych Skarbu państwa Grupa od 1 do 9
	401-Gr-jednostka *	Amortyzacja środków trwałych w jednostkach OSP Grupa od 1 do 9
	401-1-NS	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
	401P0000	Amortyzacja środków trwałych funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu
490		ROZLICZENIE KOSZTÓW
	490	Rozliczenie kosztów

	490P0000	Rozliczenie kosztów funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu
--	----------	--

ZESPÓŁ „6” – PRODUKTY

Symbol konta		
Syntetyczny	analityczny	NAZWA KONTA
640		ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW
	640-10-N	Rozliczenia międzyokresowe kosztów wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ Nowa Huta
	640-10-P	Rozliczenia międzyokresowe kosztów wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	640-10-S	Rozliczenia międzyokresowe kosztów wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	640-10-K	Rozliczenia międzyokresowe kosztów wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
	640-10-W	Rozliczenia międzyokresowe kosztów wg bilansu zlikwidowanego WS ZOZ

ZESPÓŁ „7” – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

Symbol konta		
Syntetyczny	analityczny	NAZWA KONTA
750		PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE
	750-1	Dochody budżetowe
	750-2	Nadpłaty i zaległości Urzędów Skarbowych doksiegowane na dzień 31 grudnia na podstawie sprawozdań Urzędów Skarbowych
	750-3	Różnice kursowe
	750-4	Zmiana wartości papierów wartościowych
	750-5	Odsetki za zwłokę od niezapłaconych w terminie zobowiązań.
	750-6	Wpłaty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

		splaty kredytów zagranicznych.
	750-7	Odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów.
	750P3000	Przychody i koszty funduszy i programów Unii Europejskiej - różnice kursowe. P: symbol programu
760		POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY
	760-1	Sprzedaż majątku
	760-2	Rozliczenia niedoborów i nadwyżek
	760-3	Pozostałe koszty
	760-4	Darowizny
	760-5	Pozostałe przychody
	760P0000	Pozostałe przychody i koszty funduszy i programów Unii Europejskiej. P: symbol programu
761		POKRYCIE AMORTYZACJI
	761-1-NS	Pokrycia amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych
	761-1-D	Pokrycia amortyzacji środków trwałych Rad Dzielnic
	761-1-G	Pokrycia amortyzacji środków trwałych Gminy
	761-1-S	Pokrycia amortyzacji środków trwałych Skarbu Państwa
	761-1-U	Pokrycia amortyzacji środków trwałych Urzędu
	761-1-P	Pokrycia amortyzacji środków trwałych Powiatu
	761-1-jednostka*	Pokrycia amortyzacji środków trwałych w jednostkach OSP
	761P0000	Pokrycia amortyzacji środków trwałych koszty funduszy i programów Unii Europejskiej . P: symbol programu

ZESPÓŁ „8” – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Symbol konta		
Syntetyczny	analityczny	NAZWA KONTA
800	800	FUNDUSZ JEDNOSTKI
	800-1-D	Fundusz środków trwałych - Dzielnice
	800-1-G	Fundusz środków trwałych - Gmina
	800-1-U	Fundusz środków trwałych - Urząd
	800-1-S	Fundusz środków trwałych - Skarb Państwa
	800-1-P	Fundusz środków trwałych - Powiat
	800-1-jednostka*	Fundusz środków trwałych w jednostkach OSP
	800-2	Fundusz środków inwestycyjnych
	800-3	Fundusz długoterminowych aktywów finansowych
	800-4	Fundusz wartości niematerialnych i prawnych
	800P0000	Fundusz (program) Unii Europejskiej. P: symbol

		programu
	800P1000	Fundusz środków trwałych programu (funduszu) Unii Europejskiej. P: symbol programu
	800P0001	Fundusz (program) Unii Europejskiej- przewalutowanie rachunku bankowego. P: symbol programu
801		FUNDUSZ (PROGRAM) UNII EUROPEJSKIEJ
	801B0000 -konto ewidencji pozabilansowej	Fundusz MPO –konto pozabilansowe
810		DOTACJE BUDŻETOWE ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE
	810-1	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji
	810-2	Dotacje budżetowe
	810-3	Środki na inwestycje budżetowe z działalności pozabudżetowej
	810-4	Dotacje budżetowe na zadania zdrowotne
820	820	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
840		REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYPOKRESOWE PRZYCHODÓW
	840-10-N	Rezerwy na zobowiązania wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Nowa Huta”
	840-10-P	Rezerwy na zobowiązania wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	840-10-S	Rezerwy na zobowiązania wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	840-10-K	Rezerwy na zobowiązania wg bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
	840-10-W	Rezerwy na zobowiązania wg bilansu zlikwidowanego WS ZOZ
851		ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
	851-1	ZFŚS
	851-2	ZFM
853		FUNDUSZE POZABUDŻETOWE
	853-1	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
	853-2	Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
	853-3	Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym
855	855	FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK
	855-GS	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
	855-10-N	Fundusz mienia zlikwidowanego SP ZOZ „Nowa Huta”
	855-10-P	Fundusz mienia zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”

	855-10-S	Fundusz mienia zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	855-10-K	Fundusz mienia zlikwidowanego SP ZOZ „Krowdrza”
	855-10-W	Fundusz mienia zlikwidowanego WS ZOZ
860	860	STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE ORAZ WYNIK FINANSOWY

KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	analityczny	NAZWA KONTA
998	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Symbol konta		
Syntetyczny	analityczny	NAZWA KONTA
995	995P0000	EWIDENCJA RÓŻNIC KURSOWYCH WYNIKAJĄCYCH Z PRZELICZENIA WYDATKÓW W RAMACH FUNDUSZY I PROGRAMÓW UNII EUROPEJSKIEJ DO CELÓW SPRAWOZDAWCZYCH TJ. WG. KURSU EURO KOMISJI EUROPEJSKIEJ
996		ZGODNY Z ZASADĄ WSPÓLFINANSOWANIA UDZIAŁ MIASTA W REALIZACJI FUNDUSZY I PROGRAMÓW UNII EUROPEJSKIEJ.
	996PR000	Zgodny z zasadą współfinansowania udział Miasta w realizacji funduszy i programów Unii Europejskiej. P:symbol programu.
	996P1000	Zgodny z zasadą współfinansowania udział Miasta w realizacji funduszy i programów Unii Europejskiej – praca nad projektem (wg kontrahentów) P: symbol programu
	996P2000	Zgodny z zasadą współfinansowania udział Miasta w realizacji funduszy i programów Unii Europejskiej- narzuty (koszt utrzymania stanowiska pracy-

		overheads) P: symbol programu
	996P3000	Zgodny z zasadą współfinansowania udział Miasta w realizacji funduszy i programów Unii Europejskiej - inne koszty poniesione przez Miasto. P: symbol programu

II KOMENTARZ DO PLANU KONT

ZESPÓŁ „O” - MAJĄTEK TRWAŁY

KONTO 011 - ŚRODKI TRWAŁE - służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.. Zaliczenie składników majątkowych do środków trwałych odbywa się na podstawie klasyfikacji środków trwałych.

W Urzędzie Miasta Krakowa środki trwałe ewidencjonowane są na następujących kontach:

011 – środki trwałe podstawowe – to jest umarzone według stawek podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyłączeniem gruntów).

013 – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – wydane środki trwałe umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

015 – mienie zlikwidowanych jednostek

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

- Przychody nowych lub używanych podstawowych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z zakończonej inwestycji oraz otrzymanych w nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa lub Jednostek Samorządów Terytorialnych względnie z tytułu darowizny lub spadku,
- Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- Zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie, modernizację i adaptację istniejących środków trwałych oraz z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych
- Wartość zakończonych inwestycji w obcych podstawowych środkach trwałych.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- Rozchód środków trwałych w związku z likwidacją (w wyniku zużycia lub utraty), sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym,

- Ujawnione niedobory środków trwałych,
- Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny,
- Zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych (na podstawie umowy gwarancyjnej),

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- Ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- Ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- Należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji

Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe stanowiące własność i współwłasność Jednostek Samorządu Terytorialnego w stosunku, do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie bez względu na to, czy są używane, czy też uznane za czasowo lub trwale nieczynne, i to znajdujące się zarówno w jednostce, jak i poza nią (np. oddane w najem lub dzierżawę).

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, od dostawców lub innych jednostek przekazujących. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania.

Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w cenie nabycia, która obejmuje:

- Cenę zakupu należną sprzedającemu,
- Cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe i inne),
- Koszty transportu, załadunku i wyładunku,
- Koszty przystosowania, montażu, prób i innych części poprzedzających oddanie obiektu do używania,
- Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących realizowanej inwestycji,
- Nieodliczony VAT.

Cenę nabycia koryguje się o różnice kursowe, które występują do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania.

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych nakładów na dany obiekt.

Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne zużycie.

Środki trwale otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny lub spadku wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, uwzględniając, przy używanych stopień dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej lub wartości wynikającej z danych księgowych strony przekazującej.

Wartość początkowa podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 może być zwiększana lub zmniejszana w wyniku zarządzanej aktualizacji ceny. Zwiększenie wyżej wymienione może też nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem lub doposażeniem.

Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego.

Do konta 011 środki trwale prowadzona jest ewidencja analityczna według tytułów własności tj:

- Środki trwale Urzędu i Rad Dzielnic– przez Wydział Organizacyjny
- Środki trwale Miasta Krakowa (Gminy, Powiatu, Skarbu Państwa i nakłady w obcym środku trwałym) przez Wydział Skarbu Miasta
- Środki trwale przejęte w zamian za należności podatkowe przez Wydział Skarbu Miasta.
- Środki trwale w jednostkach OSP przez Wydział Ochrony Ludności i Zarządzania Kryzysowego.

Saldo konta 011 Środki trwale na koniec okresu sprawozdawczego oznacza stan środków trwałych według wartości początkowej brutto. Grunty stanowiące własność Skarbu Państwa prowadzone są w ewidencji pozabilansowej w ujęciu ilościowym.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 011 – Środki trwale

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody nowych środków trwałych z inwestycji budowlanych i z zakupu gotowych dóbr, nakłady w obcym środku trwałym	080, 201
2.	Przychody środków trwałych używanych pochodzących z zakupów	201
3.	Środki trwale ujawnione	240
4.	Przychody z nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych	800
5.	Zwiększenie wartości np. na skutek urzędowej aktualizacji wartości początkowej	800

6.	Przychody gruntów gminnych mienia komunalnego, gruntów powiatowych .	800
7.	Przychody środków trwałych w zamian za podatki	800
8.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o koszty inwestycji ulepszonej, zmodernizowanej lub zwiększonej o koszty adaptacji.	080

Typowe zapisy strony „Ma” konta 011 – Środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody środków pozostawionych w stan likwidacji na skutek zużycia likwidacji a) do wartości dotychczasowego umorzenia b) wartość nie umorzona	071 800
2.	Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) wartość nie umorzona	071 240
3.	Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych: a) dotychczasowe umorzenie b) wartość netto (nie umorzona część wartości początkowej)	071 800
4.	Zmniejszenie wartości środków trwałych np. wskutek przeceny	800
5.	Rozchody gruntów mienia komunalnego gruntów gminnych i powiatowych.	800

KONTO 013 – POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania. W momencie wydania środki te umarzone są jednorazowo w wysokości 100% wartości.

Po stronie „Wn” konta 013 ujmuje się zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, a w szczególność:

- środki trwale przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Po stronie „Ma” konta 013 księguje się zmniejszenie wartości środków:

- wycofanych z używania na skutek zużycia, likwidacji, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej,
- stanowiących niedobór.

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest w podziale na wewnętrzne komórki organizacyjne.

Ponadto ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych w używaniu prowadzona jest w księgach inwentarzowych ilościowo i wartościowo w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta i Rad Dzielnic.

Konto 013 może wykazywać saldo "Wn", które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 013 – Pozostałe środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: – wydanie z magazynu i bezpośrednio do użytkowania	072
2.	Ujawnione nadwyżki	240
3.	Otrzymanie nieodpłatne używanych środków: • od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych, • od innych jednostek i osób.	072 760

Typowe zapisy strony "Ma" konta 013 - -Pozostałe środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: <ul style="list-style-type: none"> • likwidacji i sprzedaży • niedoborów i szkód 	072 240
2.	Nieodpłatne przekazanie	760

KONTO 015 – MIENIE ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym, zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie "Wn" konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie, lub innej jednostce organizacyjnej według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- zwiększenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny zawartej w umowie ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce lub innej jednostce organizacyjnej jako udziału gminy lub z tytułu sprzedaży.
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie „Ma” konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość mienia, które przekazano spółce w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub wniesiono jako udział Gminy do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- zmniejszenie wartości mienia, które przekazano spółce do odpłatnego przekazania o różnicę pomiędzy wartością wynikającą z bilansu likwidacyjnego a wartością ustaloną w umowie ze spółką,
- wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom nieodpłatnie,
- likwidację mienia przez organ założycielski.

Ewidencja analityczna do konta 015 prowadzi się w zależności od potrzeb i rodzaju przyjętego mienia. Ewidencja analityczna prowadzone jest w formie wykazu zawierającego specyfikację majątku ujętego w bilansie likwidowanych jednostek oraz wykazu ilościowo – wartościowych składników rozchodowych.

Inwentaryzację mienia zlikwidowanych jednostek przeprowadza się drogą porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami – według stanu na dzień bilansowy.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych jednostek będących w dyspozycji organu założycielskiego w wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 015 Mienie zlikwidowanych jednostek

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanej jednostki według wartości wynikającej z bilansu	855
2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o nadwyżkę wartości wynikającej z umowy ponad wartość bilansową mienia przekazanego jednostkom względnie sprzedanego	855
3.	Przyjęcie mienia zwróconego przez spółkę	226
4.	Księgowanie funduszu wg bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	800
5.	Księgowanie rezerw na zobowiązania wg bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	840
6.	Księgowanie zobowiązań krótkoterminowych wg bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	240
7.	Księgowanie rozliczeń międzyokresowych wg bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	640

Typowe zapisy strony „Ma” konta 015 Mienie zlikwidowanych jednostek

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie mienia pozostałego po zlikwidowanej jednostce sprzedanego lecz jeszcze nie spłaconego	226
2.	Księgowanie należności wg bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	226
3.	Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową	855
4.	Wartość mienia sprzedanego lub przekazanego spółkom jako udział Miasta Krakowa lub przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom	855
5.	Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski	855
6.	Księgowanie pozycji bilansowych zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	855

KONTO 020 – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w tym:

- oprogramowania komputerowego
- praw autorskich.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania oraz prawa autorskie, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, które przeznaczone są na własne potrzeby jednostki lub do oddania do użytkowania na podstawie umowy najmu.

Konto 020 obciąża się wartościami niematerialnymi i prawnymi nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a uznaje z tytułu sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach podatkowych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz w przepisach podatkowych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w wyżej wymienionych przepisach podatkowych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Do konta 020 prowadzona jest odrębna analityka dla:

- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,
- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania do używania.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 020 Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych: <ul style="list-style-type: none"> • wartości powyżej określonej przepisami podatkowymi (umarzanych stopniowo) • o wartości podlegającej jednorazowemu umorzeniu 	080, 130, 201 130, 131, 135, 201
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: <ul style="list-style-type: none"> • umarzane stopniowo, • umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania: 	800

	✓ od jednostek i zakładów budżetowych:	800
	a) nowe	072
	b) używane	760
	✓ od innych jednostek i osób prawnych (dary)	
3.	Przychody wartości niematerialnych i prawnych w zamian za podatki	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 020 Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:	
	• podstawowych, umarzanych stopniowo,	800
	• pozostałych umorzonych w 100%.	072

KONTO „030” – DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe, do których zalicza się:

- udziały pieniężne lub rzeczowe wniesione do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
- akcje nabyte w spółkach akcyjnych, w których jednostka jest współnikiem lub akcjonariuszem,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- inne długotrwałe aktywa finansowe

Udziały rzeczowe wykazuje się w ewidencji w wartości księgowej netto, która wynikała z ewidencji jednostki wnoszącej aport powiększonej o ewentualne opłaty związane z udziałem w spółce.

Udziały pieniężne w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe ewidencjonuje się w cenie ich nabycia. Jeżeli wartość nabycia udziałów zadeklarowana w umowie spółki jest wyższa od wartości bilansowej (netto) środków trwałych to równowartość przewyżki księguje się na stronie Wn konta 030 w korespondencji z kontem 840 jako rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, a jeżeli jest ona niższa to różnicę księguje się Wn 800, Ma 030.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o opłaty sądowe, skarbowe, notarialne, administracyjne itp.

Jeżeli jednostka uzyskała akcje w wyniku ugody bankowej lub drogą zamiany należności to papiery te wycenia się w cenie nie wyższej od nominalnej ceny akcji.

Różnica między kwotą należności a wartością nominalną uzyskanych akcji konto „840” - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, jeżeli wcześniej należność objęta była rezerwą.

Na dzień bilansowy udziały i akcje jednostek zależnych i stowarzyszonych wykazuje się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej (art. 28 ust. 1 pkt 3 Ustawa o rachunkowości Dz. U.94.121.591 z późniejszymi zmianami), za które w szczególności uznaje się:

- ponoszenie strat przez jednostkę gospodarczą, której akcjonariuszem (udziałowcem) jest jednostka posiadająca udział.

Przez przewidywane straty w tych okolicznościach należy rozumieć zarówno brak przychodów z udziałów, jak i brak możliwości ich wycofania.

- trwałą utratą wartości udziałów (akcji) spowodowaną utrzymaniem się przez dłuższy czas niższego kursu od ceny nabycia akcji.

Wyżej wymieniona utrata wartości zmniejsza odpowiednio ich wartość do poziomu sprzedaży na ten dzień, natomiast różnicę odpisuje się w ciężar kosztów finansowych.

Jeśli na koniec następných okresów obrachunkowych nastąpi trwałe podwyższenie uprzednio utraconych wartości spółki, to uprzednio obniżone udziały wycenia się na dzień bilansowy w wartości realnej jednak nie wyższej od ceny ich nabycia, a wyliczoną różnicę zalicza się do przychodów finansowych.

Podwyższenie wartości nabytego udziału w spółce następuje też w przypadku gdy spółka w której jednostka ma udziały zamieniła kapitał zapasowy lub rezerwy na kapitał udziałowy lub przeznaczyła dywidendę na ten cel. Zwiększenie wartości udziałów z wyszczególnionych tytułów księguje się Wn 030 , Ma 750.

Długoterminowe papiery wartościowe znajdujące się w jednostce podlegają corocznej inwentaryzacji drogą spisu z natury według stanu na ostatni dzień każdego roku.

Na stronie Wn księguje się wszelkie zwiększenia, a po stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn które wyraża stan długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy - strony Wn konta 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wniesione udziały pieniężne do spółek prawa handlowego (łącznie z kosztami ich nabycia)	240
2.	Wniesione udziały rzeczowe (aporty): <ul style="list-style-type: none"> • środki trwałe (wartość nie umorzona) 011 • wartości niematerialne i prawne (wartość nie umorzona) 020 • inwestycje rozpoczęte 080 • mienie zlikwidowanych jednostek równoległy zapis 800 	800 855/015
3.	Podwyższenie wartości udziałów i papierów wartościowych obniżonych na poprzedni dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości	750
4.	Podwyższenie wartości nabytych udziałów z tytułu podwyższenia spółce kapitału udziałowego	750
5.	Przychód długoterminowych papierów wartościowych (w cenie nabycia)	240
6.	Odsetki od obligacji bonów skarbowych i innych długoterminowych papierów wartościowych kapitalizowane wraz z wartością papierów wartościowych	750
7.	Rozliczenie aportów i udziałów gotówkowych wniesionych do spółek	240

Typowe zapisy strony Ma konta 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprzedż długoterminowych papierów wartościowych (po cenie nabycia skorygowanej o ewentualne obniżenie w wyniku trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych)	750
	Wycofanie udziałów z innej jednostki:	

2.	<ul style="list-style-type: none"> • rzeczowych (w wartości bilansowej na dzień przekazania) • pieniężnych 	011, 020, 080 101, 130,
3.	Obniżenie wartości udziałów i papierów wartościowych na dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych, za których je nabyto	750

KONTO 071 – UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH.

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych., które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od wszystkich podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem gruntów i prawa użytkowania wieczystego gruntu. Umorzenie nalicza się zarówno od tych środków trwałych które są eksploatowane jak i od nieczynnych (w zapasie lub remoncie) oraz od tych które są wynajęte lub wdzierżawione innym jednostkom.

Umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym te środki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca w którym następuje zrównanie w wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwale postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Od ujawnionych podstawowych środków trwałych, nie objętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwale zostały wprowadzone do ewidencji.

Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej (występującej w ewidencji jednostki) według stawek przyjętych w przepisach podatkowych.

Od ulepszonych lub używanych środków trwałych (zakupionych jako używane lub otrzymanych jako dary od uprzedniego użytkownika), wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji u nowego użytkownika, oraz od przyjętych do używania inwestycji w obcych środkach trwałych, umorzenie może być naliczane według indywidualnie

ustalonej stawki,
z tym że w podmiotach będących płatnikami podatku dochodowego okres umorzenia nie może być krótszy niż określony w przepisach podatkowych.

Naliczanie umorzenia tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzone stopniowo, rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ujęto je w ewidencji księgowej, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością brutto lub w którym rozchoduje się daną wartość.

Umorzenia od ujawnionych wartości niematerialnych i prawnych, nie objętych uprzednio ewidencją, dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości te zostały wprowadzone do ewidencji.

Nie umarza się gruntów, z wyjątkiem służących wydobyciu kopalin metodą odkrywkową.

Przy aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych aktualizacji podlega też wartość dotychczasowego umorzenia poszczególnych środków trwałych, przy zastosowaniu tych samych wskaźników przeliczeniowych. Proporcje pomiędzy umorzeniem

a wartością początkową po aktualizacji muszą być takie same, jakie były przed aktualizacją.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, np. w postaci tabel amortyzacyjnych. Ewidencja umorzenia może być też połączona ze szczegółową ewidencją podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, i wówczas prowadzi się oddzielnie rubryki dla wartości początkowej i skutków jej aktualizacji oraz oddzielnie dla umorzenia i jego zmian w wyniku aktualizacji.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie wyżej podanych przepisów.

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych

z konta 020. Wobec tego w bilansie podstawowe środki trwałe i podstawowe wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu: <ul style="list-style-type: none"> a) zużycia lub zniszczenia b) sprzedanych c) nieodpłatnie przekazanych d) zdjęcia z ewidencji syntetycznej e) niedoboru lub szkody 	011,020 011, 020 011,020 011,020 240
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych Równoległy zapis	401 761/800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Bieżące naliczenie umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	401

	Równoległy zapis	800/761
2.	Urządowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu Równoległy zapis	401 800/761
3.	Dodatkowe umorzenie (różnica pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem) podstawowych środków trwałych przekwalifikowanych do pozostałych środków trwałych Równoległy zapis	401 800/761
4.	Przyjęcie na ewidencję środków trwałych używanych- dotychczasowe umorzenie	800

KONTO 072 – UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Wykaz pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych spisanych w koszty w miesiącu do używania wyszczególniony jest w §5 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 (Dz.U. z 2001 nr153 poz.1752).

Zakup tych składników majątku finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia ich do używania spisując ich wartość w ciężar kosztów.

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

- odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- mebli i dywanów,
- pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym

od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta księguje się naliczone w 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych:

- nowych wydanych do używania zarówno z magazynu, z zakupu, jak i otrzymanych nieodpłatnie od jednostek i zakładów budżetowych oraz darów,
- ujawnionych nadwyżek,
- dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek zakładów budżetowych wykonujących uprawnienia właścicielskie w imieniu Skarbu Państwa lub samorządu.

Do konta 072 nie prowadzi się ewidencji analitycznej, ponieważ przy 100% umorzeniu tych składników w momencie oddania ich do używania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych w używaniu oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w używaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

Saldo konta 072 musi się równać sumie sald konta 013 oraz 020 w części odnoszącej się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na kontach 013 i 020 w części dotyczącej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych	

wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:	
• likwidacji, sprzedaży,	013, 020
• nieodpłatnego przekazania,	013, 020
• niedoboru lub szkody	240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie do: <ul style="list-style-type: none"> • działalności eksploatacyjnej, • działalności funduszy pozabudżetowych. 	Zespół „4” 853
2.	Umorzenie umundurowania wydanego do używania: <ul style="list-style-type: none"> • w części zaliczonej do wynagrodzeń (zapis równoległy Zespół „4”, Ma 231). 	231
3.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki lub zakładu budżetowego.	013

**KONTO 073 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE
AKTYWA FINANSOWE**

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

KONTO 080 – INWESTYCJE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE)

Konto 080 służy **do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych ponoszonych w toku ich wykonywania oraz do rozliczenia tych kosztów.**

Do inwestycji zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż nowych środków trwałych lub w związku z ulepszeniem, modernizacją, adaptacją lub rozbudową już istniejących środków trwałych.

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać środki trwałe.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług, wartość wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi (narzutami i odpisami), wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatku od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone na czas trwania inwestycji, odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek i zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych (od dnia przekazania środka trwałego do używania).

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności:

- koszty i opłaty nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji na budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenie stref ochronnych,
- założenie zieleni,

- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowaniu terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- koszty robót niezbędnych do realizacji inwestycji, wykonywanych w obcych środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu i montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- odsetek, prowizji z różnic kursowych od kredytów i pożyczek dotyczących inwestycji,
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczących inwestycji.

Wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub cenie nabycia.

Dodatkowe koszty i zwroty (zmniejszenia) dotyczące już przyjętego środka trwałego ujawnione przed rozliczeniem zadania inwestycyjnego księguje się i rozlicza tak jak koszty poniesione w okresie realizacji inwestycji i o ich równowartości koryguje się wartość początkową poprzednio przyjętych składników, które powstały w wyniku tej inwestycji.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji realizowanych zarówno przez obcych wykonawców jak i wykonywanych we własnym zakresie,
- poniesione koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem maszyn, urządzeń itp. przekazanych do montażu lub jeszcze nie oddanych do eksploatacji z powodu nieukończenia budowy obiektu, w którym będą użytkowane,

- poniesione koszty na ulepszenie już użytkowanego środka trwałego (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację), które zwiększają dotychczasową wartość początkową danego środka trwałego,
- poniesione straty inwestycyjne,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,
- nieodpłatne przejęcie inwestycji w toku realizacji.

Na stronie Ma konta 080 księguje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków trwałych na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych,
- rozliczenie nakładów bez efektów (koszty inwestycji które nie dały efektu gospodarczego),
- zyski inwestycyjne,
- rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi,
- sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych,
- nieodpłatne przekazanie inwestycji w toku realizacji.

Na koncie 080 ewidencjonuje się również nie oddane do eksploatacji (także przechowywane w magazynie) maszyny i urządzenia wymagające montażu oraz nie wymagające montażu środki trwale nabyte jako urządzenia do nie ukończonych jeszcze obiektów, gdyż te ujmuje się w ewidencji środków trwałych dopiero pod datą przyjęcia do eksploatacji wybudowanych obiektów, które wyposażono w te wcześniej zakupione urządzenia.

Na koncie 080 można też księgować wartość zakupionych gotowych środków trwałych nadających się do eksploatacji bezpośrednio po zakupie, a więc nie wymagających żadnych dodatkowych nakładów (np. w związku z montażem).

Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego, jednak nie później niż do dnia zakończenia inwestycji.

Koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu.

Na koncie 080 – ewidencję należy prowadzić w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej z podziałem na poszczególne zadania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej ustalenie kosztów inwestycji oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn , które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

W ewidencji środków funduszy i programów Unii Europejskiej koszty inwestycji księgowane są w szczególności:

080- koszty kwalifikowane inwestycji

081- koszty niekwalifikowane - VAT

082- koszty niekwalifikowane – różnice kursowe

083 – pozostałe koszty niekwalifikowane

Typowe zapisy strony „Wn” konta 080 – Inwestycje (środki trwale w budowie)

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zafakturowane roboty dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów (analityka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8).	201
2.	Zakup inwestycji rozpoczętych od innych jednostek (analityka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8).	201
3.	Nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych od innych jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych	800
4.	Równowartość pierwotnie odpisanej a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej	800
5.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy (analityka środków dotyczących realizacji	201

	zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8).	
6.	Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów (analitka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8).	201
7.	Opłaty notarialne, sądowe, i inne związane z nabyciem gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów (analitka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8).	201
8.	Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją.	201, 225, 231, 234
9.	Niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione.	240
10.	Straty inwestycyjne (analitka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8).	101, 130, 201, 234, 240
11.	Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 080 – Inwestycje (środki trwale w budowie)

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji	011
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	011
3.	Rozliczenie kosztów nakładów w obcych obiektach	011
4.	Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi	800
5.	Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych innym jednostkom lub zakładom budżetowym	800

6.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych	240
7.	Rozliczenie inwestycji sprzedanych	800
8.	Otrzymanie zysków inwestycyjnych.	240
9.	Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np.: nie wykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej.	800

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

KONTO 101 - KASA

Konto 101 – „KASA” w Urzędzie Miasta Krakowa przeznaczone jest do ewidencji własnej gotówki jednostki w krajowych i zagranicznych znakach pieniężnych, znajdujących się w kasach Urzędu Miasta Krakowa.

- Na stronie Wn konta 101 – **ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.**
- Na stronie Ma konta 101 – **ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe. Obroty gotówkowe podlegające ujęciu w raporcie kasowym pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.**
- **Raporty kasowe prowadzone są oddzielnie dla każdego rodzaju rachunku bankowego,**
z którego pochodzi gotówka lub na który rachunek jest odprowadzana.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- **Stanu gotówki w walucie polskiej,**
- **Wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,**
- **Wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.**

Konto 101 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan gotówki w kasie.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 101 – Kasa

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Podjęcie gotówki z banku: z rachunków Urzędu Miasta Krakowa	140
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 225, 231, 234, 240
4.	Wpłaty przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – sprzedaży usług, – sprzedaż towarów, – finansowanych dochodów budżetowych – dary pieniężne, – sprzedaż materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, – otrzymanych kar i odszkodowań, – wpłaty z tytułu odsetek, – wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nie ujętych uprzednio jako należności) 	140
5.	Wpłaty sum depozytowych (w tym wadium przetargowych i kaucji)	240
6.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego	229, 231, 234
7.	Wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód	234, 240
8.	Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240
9.	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów	400
10.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 101 - Kasa

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie	231
	Wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży,	

2.	za pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz za używanie własnego sprzętu	231, 234, Zespół „4”
3.	Wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS	229, 231
4.	Wypłat zaliczek do rozliczenia	234, 201
5.	Zapłata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • Zakupu środków trwałych umarzanych stopniowo • Zakupu pozostałych środków trwałych Równoległy zapis <ul style="list-style-type: none"> • Zakupu materiałów i towarów • Świadczonych usług dla działalności 	240 400 013/072 310, Zespół „4” Zespół „4”
6.	Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240
7.	Wypłaty z tytułu kar i grzywien i odszkodowań	760
8.	Odprowadzenie gotówki na własny rachunek bankowy	140
9.	Niedobory kasowe	240
10.	Wypłaty sum depozytowych, kaucji i wadiów przetargowych	240
13.	Odsetki od zobowiązań	750

KONTO 130 – „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym Urzędu Miasta Krakowa z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planami finansowymi jednostki budżetowej.

- Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego Urzędu Miasta Krakowa niezależnie od jej przeznaczenia, za wyjątkiem środków budżetowych przekazanych dysponentom niższego stopnia na finansowanie zadań ujętych w ich planie.

- **Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez Urząd Miasta Krakowa z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody.**
- **Na koncie 130 dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.**
- **Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwroty nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.**

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych znajdujących się na rachunku bieżącym Urzędu Miasta Krakowa.

Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 musi być zgodna z klasyfikacją budżetową oraz z zasadami zawartymi w ustawie

o rachunkowości.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- **Otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,**
- **Z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub z innym właściwym kontem.**

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- **Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w ewidencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,4,7 lub 8.**
- **Okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,**
- **Okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe).**

Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- **Środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku z kontem 223,**
- **Przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.**

Typowe zapisy strony „Wn” konta 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych (z budżetu gminy) przeznaczone na wydatki jednostki	223
2.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: – z kasy – z sum pieniężnych w drodze, – przelewem od dłużników: ▪ z tytułu należności przypisanych ▪ z tytułu zwrotu kosztów ▪ wpłata podatku VAT ▪ wpłata z tytułu zaktualizowanej należności	101, 140 140 201, 225 229, 231, 234, 240, 221 Zespół „4” 225 290
3.	Zwroty pozostałości akredytywy i nie zrealizowanych czeków potwierdzonych Równoległy zapis	240 240/139
4.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia przez bank	240
5.	Zwroty dotacji przekazanych (w danym roku)	810
6.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: – z kasy, – z sum pieniężnych w drodze – z tytułu należności przypisanych, – z tytułu należności nieprzypisanych	140 140 221,201 750,760
7.	Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych	750
8.	Lokata	140
9.	Otrzymane dotacje ze środków budżetowych	

	i pozabudżetowych na finansowanie inwestycji	750
10.	Środki z zysku gospodarstw pomocniczych przeznaczone na inwestycje	750
11.	Otrzymane udziały innych jednostek na finansowanie inwestycji wspólnych lub towarzyszących oraz dary na inwestycje	750
12.	Wpływy refundacyjne z innych rachunków bankowych jednostki (np. z tytułu nie zużytych materiałów inwestycyjnych przekazanych działalności podstawowej lub finansowej z funduszy celowych)	Zespół „4”, 810, 750
13.	Wpływy należności nie przypisanych z tytułu korekty kosztów oraz kar i odszkodowań umownych dotyczących inwestycji	240
	Równoległy zapis	240/080

Typowe zapisy strony „Ma” konta 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
	• gotówki pobranej z banku do kasy,	140
	• gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku,	140
	• przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych,	201, 225, 229, 231, 234, 240
	• przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów,	Zespół „4”
	• przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nie ujmowaniu faktur na kontach rozrachunków)	400
	Równoległy zapis	013/072
	• wpłaconych przelewami i czekami kwot do	234, 240, 201

	rozliczenia	
	<ul style="list-style-type: none"> • przelewów równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, • otwarcie akredytywy bankowej, Równoległy zapis • przelewów równowartości czeków potwierdzonych, Równoległy zapis 	Zespół „4”, 240 139/240 240
	<ul style="list-style-type: none"> • zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: a) obciążających pozostałe koszty, b) obciążające pracowników lub inne osoby • zapłaty odsetek za zwłokę od należności cywilnoprawnych 	139/240 760 760 234, 240 750
2.	Przekazanie dotacji	810
3.	Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia	223
4.	Omyłkowe obciążenia bankowe	240
5.	Comiesięczne przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunki dochodów urzędów skarbowych lub rachunek bieżący budżetu gminy	222
6.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221, 700, 750, 760
7.	Zwrot do budżetu gminy środków pieniężnych nie wykorzystanych w danym roku	223
8.	Lokata	140
9.	Przekazanie środków na rachunek bieżący środków inwestycyjnych (analitka środków na realizację zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8).	240
10.	Splata zobowiązań za roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami (analitka środków na realizację zadań inwestycyjnych prowadzona jest	201, 240

	na koncie 240-8): <ul style="list-style-type: none"> • przypisanych na kontach rozrachunków, • nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków: a) zaliczonych bezpośrednio do kosztów, b) z tytułu strat inwestycyjnych, c) z tytułu zakupu podstawowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do użytkowania d) z tytułu zakupu materiałów przyjętych do działalności inwestycyjnej	
11.	Przelewy refundacyjne na inne rachunki bankowe jednostki	Zespół „4”, 810
12.	Zwroty nie wykorzystanych środków na inwestycje	240
13.	Zwroty udziałów na finansowanie inwestycji wspólnych lub towarzyszących	240

Księgowanie dokumentów księgowych odbywa się w programie FKJB - w parametrach programu wydatek - konto 130 / strona Ma - dochody - konto 130 -1 / strona Wn.

Wprowadza się zapis techniczny 130-1 / 130

KONTO 131 – „RACHUNKI BIEŻĄCE”

Konto 131 służy do ewidencji stanu i obrotów środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bieżących środków specjalnych jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 131 – Rachunki bieżące

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy należności od odbiorców: – nie ujętych na kontach rozrachunków,	750, 760

	– ujętych na kontach rozrachunków	201, 240
2.	Wpływy z tytułu realizacji czeków obcych oraz środków pieniężnych w drodze	140
3.	Wpływy z tytułu należnych kar umownych i odszkodowań	760
4.	Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	240
5.	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów (nie wykazanych na kontach rozrachunków jako należności)	Zespół „4”
6.	Wpłaty na konto z tytułu darów, odszkodowań w formie środków pieniężnych	760
7.	Lokaty	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 131 – Rachunki bieżące

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata przelewem zobowiązań: <ul style="list-style-type: none"> • ujętych na kontach rozrachunków, • nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) poniesionych kosztów działalności b) odsetek za nieterminową zapłatę c) odszkodowań, kar i grzywien 	201, 240 Zespół „4” 750 760
2.	Lokaty	140

KONTO 135 – RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych pozabudżetowych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 135 ewidencjonowane są przede wszystkim środki:

- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 135 księguje się **wpływy środków na rachunki bankowe funduszu specjalnego przeznaczenia z tytułu uzyskanych przychodów.**

Na stronie Ma **rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami.**

Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunkach bankowych funduszy.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy pozabudżetowych – przypisanych, – nie przypisanych	201, 234, 240 851, 853
2.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych	851
3.	Wpłaty gotówki z kasy do banku	140
4.	Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny	851, 853
5.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami	234, 240
9.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych	240
10.	Lokaty	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy	140
2.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowej	201, 231, 234, 240

3.	Przelewy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych urządzeń kulturalnych, ogródków działkowych itp.)	851
4.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych)	225
5.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
6.	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnych	851, 853
7.	Wykup własnych czeków rozrachunkowych pokrywanych ze środków funduszy specjalnych	201
8.	Zwrot nie wykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania	240, 853
9.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
10.	Przelew środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji (analitka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych jest na koncie 240-8)	853
11.	Lokaty	140

KONTO 136 – „RACHUNKI WALUTOWE ŚRODKÓW POMOCOWYCH”

Konto 136 służy do ewidencji środków w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pomocowych Unii Europejskiej (ISPA, PHARE) i inne fundusze. Analitka będzie prowadzona odrębnie dla każdego projektu. Symbole literowe będą nadawane w przypadku rozpoczęcia realizacji projektu.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 136 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprawozdanie z realizacji wydatków za miesiąc	800
2.	Wpływy środków przeznaczone na realizację funduszy	800
3.	Wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i	240

	niewłaściwe obciążenia przez bank	
4.	Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym jednostki budżetowej	240
5.	Wpływy należności nieprzypisanych z tytułu korekty kosztów oraz kar i odszkodowań umownych , dotyczących inwestycji	240
	Równoległy zapis	240/080

Typowe zapisy strony „Ma” konta 136 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata faktury	201,202
2.	Zrealizowane wydatki w formie: przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,202,240,229,231,234
3.	Zwrot niewykorzystanych środków z funduszy pomocowych	800
4.	Omyłkowe obciążenia bankowe	240

KONTO 139 – „INNE RACHUNKI BANKOWE”

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych wyodrębnionych w bankach na rachunkach pomocniczych tj.:

- na akredytywę bankową,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- na pokrycie czeków potwierdzonych
- wydatków niewygasających.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się **wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.**

Na stronie Ma **konta 139 rozchody tych środków.**

Do konta 139 prowadzi się szczegółową ewidencję według banków z podziałem na tytuły wyodrębnienia, a sumy na zlecenie i depozyty także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Na koncie 139 dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 139 - Inne rachunki bankowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków z tytułu akredytywy bankowej	240
2.	Przelew równowartości wstrzymanej kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo – budowlane	231,201,240
3.	Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych, kaucji i wadiów	240
4.	Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i wadiów	140
5.	Wpływ środków na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunków	240
6.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
7.	Naliczone oprocentowanie lokaty terminowej środków gospodarki pozabudżetowej i sum depozytowych	240
8.	Lokaty	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 139 – Inne rachunki bankowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokrycie zobowiązań wykupionych rozrachunkowym cekiem potwierdzonym	201, 231, 240
2.	Pokrycie zobowiązań z akredytywy bankowej	201, 231, 240
3.	Pobranie gotówki do kasy	140
4.	Przelew z tytułu zwrotu kaucji i wadiów	240

5.	Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań zleconych lub pokrywanych z kaucji	240
6.	Zwrot nie wykorzystanych środków na zadania zlecone	240
7.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
8.	Lokaty	140
9.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu	225
10.	Przelewy składek ZUS, FP, ubezpieczenia zdrowotnego.	229

KONTO 140 – KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE

Konto 140 służy do ewidencji sum pieniężnych w drodze oraz rozliczeń dokonywanych przy pomocy czeków rozliczeniowych i gotówkowych, weksli, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej jak i obcej oraz zakupionych znaków opłaty skarbowej. Po stronie Wn konta ujmuje się należne za dany okres sprawozdawczy sumy, które zeszyły z rachunku bankowego przekazującego, ale na rachunek bankowy odbiorcy wpłynęły w następnym okresie sprawozdawczym.

Ponadto w Urzędzie Miasta Krakowa ewidencjonuje się:

- przepływy gotówki z banku do kasy oraz z kasy do banku,
- lokaty z poszczególnych rachunków bankowych (nocne, dobowe, itp.).

Inwentaryzację krótkoterminowych papierów wartościowych znajdujących się w jednostce i innych środków pieniężnych oraz znaków opłaty skarbowej i druków weksli przeznaczonych do sprzedaży przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku drogą spisu z natury. Sumy pieniężne w drodze inwentaryzuje się drogą porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Czeki obce otrzymane na pokrycie: <ul style="list-style-type: none"> • należności ujętych na kontach rozrachunków • należności z tytułu przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków 	201, 234, 240 700, 750, 760
2.	Dokonywanie za pośrednictwem innych banków i placówek pocztowych: <ul style="list-style-type: none"> • wpłaty z kasy na rachunek bankowy, • pobrania z rachunków bankowych do kasy 	101 130, 131, 135, 139
3.	Zakup znaków opłaty skarbowej i blankietów weksli przeznaczonych do dalszej dystrybucji lub sprzedaży	101
4.	Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu (Wn140 – sumy pieniężne w drodze. Ma 140 – czeki obce).	140
5.	Przyjęcie do ewidencji kaucji gwarancyjnych	240
6.	Lokaty	130, 131, 135, 139

Typowe zapisy strony Ma: konta 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Realizacja czeków obcych przez bank	130, 131, 135, 139
2.	Zwrot z banku czeku obcego przekazanego do wykupu (Wn 140 – czeki obce , Ma 140 – sumy pieniężne w drodze)	140
3.	Wpływy środków pieniężnych w drodze: <ul style="list-style-type: none"> • do kasy, • na rachunki bankowe 	101 130, 135, 139
4.	Sprzedaż znaków opłaty skarbowej	101

	<ul style="list-style-type: none"> • za gotówkę, • zapłaconych przelewem 	130
5.	Wyksięgowanie z ewidencji zwróconych kaucji gwarancyjnych	240
6.	Lokaty	130, 131, 135, 139

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

KONTO 201 – ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI

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

i usług świadczonych przez Urząd Miasta Krakowa.

Występujące na koniec roku umowne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, z których wierzyciel nie zrezygnował, księguje się Wn 750, Ma 201.

Należności i zobowiązania do rozliczenia z odbiorcami i dostawcami z tytułu kar umownych

i odszkodowań ujmuje się na koncie 201 w korespondencji z kontem 760, a działalności finansowej ze środków funduszy celowych z kontem właściwego funduszu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów z podaniem w odniesieniu do kontrahentów zagranicznych obok wartości w złotych polskich również wartości

w poszczególnych walutach, a ponadto powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

W ewidencji środków z funduszy i programów Unii Europejskiej rozrachunki z dostawcami i odbiorcami księgowane są na dwóch oddzielnych kontach.

Konto 201- rozrachunki z odbiorcami.

Konto 202- rozrachunki z dostawcami.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń – (w bilansie ujęte w aktywach)

W bilansie (w aktywach) salda należności wynikające z ewidencji analitycznej pomniejsza się o zawiązane rezerwy.

Salda Ma stan zobowiązań – (w bilansie ujęte w pasywach)

Typowe zapisy strony Wn konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Objęte fakturą VAT kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług, które przekraczają 50% spodziewanej wartości świadczenia obejmujące: <ul style="list-style-type: none">• przychody przyszłych okresów,• VAT należny	840 225
2.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych) <ul style="list-style-type: none">• z działalności eksploatacyjnej,• z działalności finansowej z funduszy celowych	760 851,853
3.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane reklamacje jednostki).	240, 310, Zespół „4”, 080, 851, 853
4.	Zapłat zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług.	130, 101, 135, 136,139
5.	Należności z tytułu zaliczonych na poczet zwrotu wydatków np. wyłożonych za odbiorców opłat za dostawę energii, co, itp.	Zespół „4”
6.	Rozliczenie składki na ubezpieczenie społeczne byłych pracowników	229
7.	Przekazanie dotacji określonej umową jako zaliczka do rozliczenia.	130

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	<p>Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> • działalności eksploatacyjnej (budżetowej i pozabudżetowej), • działalności inwestycyjnej, • działalności finansowej z funduszy celowych, • sum na zlecenie, • wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu. 	<p>013, Zespół „4”, 310 080, 240 013, 310, 851, 853 240 225</p>
3.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe	101, 130, 131, 135
4.	<p>Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które nie utworzono rezerwy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • działalności eksploatacyjnej, • działalności finansowanej z funduszy pozabudżetowych, • działalności inwestycyjnej 	<p>760 851, 853 080</p>
5.	<p>Uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> • działalności finansowanej z funduszy pozabudżetowych 	851, 853
6.	Należności skierowane na drogę postępowania spornego (pod datą wniesienia powództwa)	240
7.	<p>Ujemne różnice kursowe powstałe przy wpłacie należności i dodatnie przy spłacie zobowiązań w walutach obcych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • działalności eksploatacyjnej, • działalności inwestycyjnej, 	<p>750 080 851, 853</p>

	• działalności finansowanej z funduszy celowych	
8.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych, na które wcześniej utworzono rezerwę	840
9.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń byłych pracowników	231
10.	Rozliczenie zobowiązań i należności z lat ubiegłych	800
11.	Rozliczenie dotacji, jeśli została przekazana jako zaliczka	810

KONTO 221 – NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn księguje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma konta księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio ustalonych należności.

Urzędy samorządu terytorialnego ujmują na koncie 221 należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat pobranych we własnym zakresie oraz przez urzędy skarbowe. Zapisy z tego tytułu muszą być prowadzone zgodnie z ustaleniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. (Dz. U. Nr 50 poz. 511 z późn. zm.).

Na koncie 221 urzędy samorządu terytorialnego ujmują należności subwencji i dotacji zaliczonych do dochodów ich budżetu.

W ewidencji szczegółowej do konta 221 należy wyodrębnić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych

Saldo Ma, sumę poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> • za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały, • z tytułu podatków i opłat administracyjnych, • z tytułu kar i grzywien 	760 750 760
2.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	130
3.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy). Równoległy zapis	750 840/226
4.	Przypis na podstawie sprawozdań finansowych urzędów skarbowych sporządzonych na dzień 31.12 należnych udziałów w podatkach z U. S.	750
5.	VAT należny od sprzedaży	225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> • do banku 	130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	750, 760
3.	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	750

4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych.	760
5.	Zaksięgowanie na podstawie sprawozdań finansowych z urzędów skarbowych – nadpłat i zaległości sporządzonych na dzień 31 grudnia (księgowane raz w roku)	750
6.	Roszczenia sporne z tytułu należności budżetowych	240

KONTO 222 – ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu pobranych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 księguje się przelewy uprzednio pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się okresowo na rachunek bieżący samorządu terytorialnego (w zakresie dochodów budżetu samorządowego).

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdań finansowych.

Konto 222 w ciągu roku może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych, a nie przelanych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego dochodów budżetowych.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy	130
2.	Doksięgowanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań Urzędu Skarbowego 1 raz w roku -31.12.	750

Typowe zapisy strony „Ma” konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania finansowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800

KONTO 223 – ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Konto 223 służy do rozliczenia jednostki budżetowej ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym i w planach podporządkowanych jej dysponentów niższego stopnia.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych,
- przeniesienie na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań finansowych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych jednostki na konto 800 – Fundusz jednostki,
- zwroty na rachunek dysponenta wyższego stopnia lub na rachunek budżetu samorządu terytorialnego nie wykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe własne i podporządkowanych dysponentów niższego stopnia.

Na stronie Ma księguje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponentów wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych jednostki i dla dysponentów niższego stopnia,
- zwroty od dysponentów niższego stopnia środków nie wykorzystanych na wydatki budżetowe danego roku.

W ciągu roku konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia nie przekazanych jeszcze do podporządkowanych jej dysponentów niższego stopnia oraz środków przeznaczonych na pokrycie wydatków danej jednostki budżetowej.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych.	130
2.	Zwrot dysponentowi wyższego stopnia nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	130
3.	Przeniesienia na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań finansowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostek.	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia (na pokrycie własnych wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia).	130
2.	Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych na wydatki.	130

KONTO 225 – ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego ze wszystkich tytułów (np. z tytułu zobowiązań podatkowych własnych

i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, wpłat z tytułu nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych i środków specjalnych, podlegających odprowadzeniu do budżetu oraz z tytułu podatku

dochodowego, cel i opłat, a w jednostkach będących podatnikiem podatku od towarów i usług także rozrachunki z tytułu VAT).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przypisy przyznanych, a nie otrzymanych do końca roku dotacji budżetowych dla gospodarki pozabudżetowej,
- wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz cel,
- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat i cel płaconych przez jednostkę,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu (np. podatek dochodowy od osób fizycznych),
- wpływy dotacji dla gospodarki pozabudżetowej ujętych na koniec poprzedniego roku jako należności,
- ewidencję szczegółową do konta 225 należy prowadzić odrębnie dla każdego urzędu skarbowego, celnego, lub samorządu terytorialnego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 225 Rozrachunki z budżetami

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów finansowanych ze środków: <ul style="list-style-type: none"> • budżetowych • gospodarki pozabudżetowej, • inwestycyjnych, • funduszy celowych 	130 131 240 135
2.	Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych:	

	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej • dotyczące kosztów działalności finansowej i funduszy specjalnych, • opłaconych w imieniu pracownika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych) 	Zespół „4” 853 231
3.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym)	240, 201, 310, Zespół „4”
4.	VAT naliczony w dokumentach odprawy celnej (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym)	225
5.	Przebieganie VAT rozliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego budżetowi (po spełnieniu określonych warunków)	225
6.	Zwrot nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	101
7.	Przebieganie na dochody groszy pozostałych w wyniku zaokrąglenia kwot na deklaracji VAT-7 do pełnych złotych.	750

Typowe zapisy strony „Ma” konta 225 Rozrachunki z budżetami

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe, cła i opłaty obciążające koszty lub fundusze	080, Zespół „4”, 851, 853
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (z tytułu umów o pracę, zlecenia,) oraz ubezpieczenia zdrowotne	231
3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań	080, 750, 853
4.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat)	130, 131, 135
5.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur oraz faktur i rachunków korygujących	101, 131, 201, 221

6.	VAT od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat przekraczających 50% wartości przyszłej dostawy czy usługi	201
7.	Przebieganie VAT naliczonego, ale nie podlegającego zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi.	Zespół „4”
8.	Rozliczenie podatku dochodowego osób fizycznych-pracowników	234
9.	Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	240
10.	Wyliczenie podatku VAT od sprzedaży niefakturowanej	750

KONTO 226 – DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE

Konto 226 służy do ewidencji:

- należności z tytułu przekazanego mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw,
- należności dotyczących przekazanego mienia innych podległych jednostek organizacyjnych (np. zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych),
- innych długoterminowych należności jednostek budżetowych podlegających zaliczaniu na dochody budżetowe w przyszłych latach tj. należności zacięte oraz inne należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek przekazanego do odpłatnego użytkowania lub sprzedanego ale nie zapłaconego w wysokości ustalonej w umowie (w korespondencji z kontem 015),
- przypisanie długoterminowych należności z tytułu przychodów przyszłych okresów (Ma 840).

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- równowartość mienia zwróconego (w korespondencji z kontem 015),

- wartość mienia zlikwidowanego u użytkownika (w korespondencji z kontem 885),
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (Wn 221, Ma 226), w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy.

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek, od których te należności występują.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych podległych jednostek przekazanego przez organy założycielskie spółkom lub innym jednostkom do odpłatnego korzystania lub do sprzedaży ratalnej (w części niespłaconej) oraz wartości innych długoterminowych należności budżetowych jednostek budżetowych.

Wpłaty należności za sprzedane, dzierżawione lub wynajmowane mienie sprywatyzowane lub zlikwidowanych przedsiębiorstw i podległych jednostek oraz związane z tym opłaty dodatkowe organ założycielski zalicza na rachunek dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek spółkom lub innym podmiotom do odpłatnego użytkowania lub sprzedanego a niespłaconego (w wartości ustalonej w umowie)	015
2.	Przypisanie innych długoterminowych należności podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe w przyszłych okresach	840
3.	Księgowanie należności wg bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	015

Typowe zapisy strony „Ma” konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot mienia wydanego do odpłatnego użytkowania	015
2.	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy). Równoległy zapis	840 221/760, 750

KONTO 229 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych za wyjątkiem rozrachunków z budżetami ujawnionych na koncie 225, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie „Wn” konta księguje się **naliczenia i przelewy oraz zmniejszenie zobowiązań z tyt. składek ZUS i Funduszu Pracy i Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego.**

Na stronie „Ma” konta księguje się **zobowiązania z wyżej wymienionych tytułów.**

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo „Wn” oznacza nadpłaty . Saldo „Ma” - nie zapłacone zobowiązania.

Ewidencja analityczna prowadzone jest wg tytułów rozrachunków i instytucji z którymi prowadzone są rozliczenia.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek na ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz ubezpieczeń zdrowotnych	130, 135,139
2.	Wyplata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	101,130

3.	Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń	101, 130
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760
5.	Naliczenie świadczeń z ubezpieczenia społecznego wypłaconego z listy wynagrodzeń	231
6.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych dot. wypłaconych zasiłków ZUS	225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz ubezpieczenia zdrowotne	Zespół „4” 853
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotne potrącone z wynagrodzeń za prace zlecone	231, Zespół „4” 853
3.	Otrzymane przelewy ZUS z tytułu przewyżki wpłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP	130,135,139
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	760
5.	Rozliczenie zasiłków byłych pracowników	201
6.	Zwrot nadpłaty składek z FUS i FP	231,234

KONTO 231 – ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tyt. wszelkich wypłat pieniężnych oraz świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów pieniężnych zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie „Wn” konta ujmuje się:

- wypłaty wynagrodzeń pieniężnych netto,
- zaliczki na poczet wynagrodzeń,

- wartość świadczeń rzeczowych,
- potrącenia dokonywane na liście wynagrodzeń, do których pracodawca jest upoważniony ustawowo np. podatek dochodowy od osób fizycznych, sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych lub egzekucyjnych oraz za pisemną zgodą zatrudnionego z innych tytułów np. potrącenia za niedobory i szkody, sumy do rozliczenia, świadczenia odpłatne itp.

Na stronie „Ma” ujmuje się – **sumy wynagrodzeń brutto.**

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić rozliczenie wynagrodzeń z podziałem na:

- **osobowy fundusz płac,**
- **bezosobowy fundusz płac(umowy zlecenia, umowy o dzieło),**
- **nie podjęte płace.**

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn – oznacza stan należności z tytułu wynagrodzeń (np. podjęte zaliczki)

Saldo Ma – oznaczające płace nie podjęte w terminie.

Ewidencja wynagrodzeń prowadzona jest na kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników w celu:

- wymiaru ustawowo przysługujących zasiłków, emerytur i rent,
- obliczania wynagrodzeń należnych pracownikowi za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- obliczania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi oraz nagród z zakładowego funduszu nagród ujętych na listach płac: <ul style="list-style-type: none"> • gotówką z kasy, 	101

	<ul style="list-style-type: none"> • przelewem na konta pracowników 	130, 131, 135
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe • podatku dochodowego od osób fizycznych, • składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników od wynagrodzeń za prace zlecone • ubezpieczeń zdrowotnych • składek i zwrotu pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, • nie zwróconych zaliczek i innych należności od pracowników (np. alimenty, ZFM, PKZP) 	229 225 229 229 240 240
3.	Przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń: <ul style="list-style-type: none"> • z zakupu, • z zapasu materiałów 	201 310
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	760
5.	Obciążenia z tytułu nadpłat wynagrodzeń	Zespół „4”
6.	Rozliczenie nadpłaty wynagrodzenia pracowników	234
7.	Rozliczenie nadpłaty wynagrodzeń byłych pracowników	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Listy wynagrodzeń brutto.	Zespół „4”
2.	Zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	760

KONTO 234 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI

Konto 234 służy do bieżącej ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami za wyjątkiem rozrachunków z tytułu wynagrodzeń (konto 231) oraz niedoborów i szkód (konto 240).

Ewidencja szczegółowa dla konta 234 powinna zapewnić ustalenie sum należności lub zobowiązań w odniesieniu do każdego pracownika.

Na stronie „Wn” konta 234 ujmuje się:

- sumy do rozliczenia (udzielone zaliczki np. na koszty podróży służbowych),
- świadczenia na rzecz pracowników,
- wypłacone zobowiązania wobec pracowników, ,
- należności i roszczenia z tyt. niedoborów i szkód.

Na stronie „Ma” konta 234 księguje się:

- wydatki poniesione przez pracownika w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Konto 234 może mieć równocześnie dwa salda końcowe:

Saldo Wn – oznaczające należności od pracowników z tytułu sum pobranych do rozliczenia (w bilansie ujęte w grupie „pozostałe należności” pozycja B-II aktywów),

Saldo Ma – oznaczające zobowiązania wobec pracowników np. z tytułu kosztów podróży służbowych .

Typowe zapisy strony „Wn” konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracownika: <ul style="list-style-type: none">• gotówką,• z rachunku bankowego• zaliczki na inwestycje	101 130, 135, 139 240
2.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240

3.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760
4.	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki: – roszczenia podstawowe, – zasądzone koszty postęp, odsetki za zwłokę	240 756,750
5.	Zwrot wydatków za media, poniesionych przez UMK na rzecz pracowników	Zespół "4"
6.	Rozliczenie składek ubezpieczenia społecznego	229
7.	Rozliczenie składek ubezpieczenia zdrowotnego i podatku dochodowego od osób fizycznych	225,229
8.	Obciążenia pracowników naliczonymi odsetkami za zwłokę.	750
9.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS	101,135
10.	Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS	851

TYPOWE ZAPISY STRONY „MA” KONTA 234 -POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: – koszty: ▪ działalności eksploatacyjnej – naliczony VAT przy zakupach podlegający rozliczeniu – materiały i pozostałe środki trwale przyjęte do magazynu	Zespół „4” 225 310
2.	Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek, zwrot pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów: – do kasy,	101

	– na rachunki bankowe	130, 135, 139
	– rozliczenie zaliczki pobranej na inwestycje	240
3.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
4.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości	750, 760,851
5.	Skierowanie roszczeń do sądu	240
6.	Odpisanie należności, na które utworzono rezerwę w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	840
7.	Rozliczenie należności i zobowiązań z lat ubiegłych	800
8.	Zakup materiałów z zaliczki pobranej przez pracownika	310

KONTO 240 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno krajowe jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją na kontach 201 – 234, a w szczególności:

- rozrachunki wewnątrzzakładowe (np. z podległymi zakładami budżetowymi),
- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. wadiów, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umów),
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozliczenie różnic kursów walut obcych powstałych w wyniku przeliczenia sald rozrachunków w walutach obcych według kursu obowiązującego,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
- rozrachunki z tytułu zaliczek na inwestycje wspólne prowadzone przez innych inwestorów lub na sfinansowanie inwestycji zleconych inwestorom zastępczym,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z tytułu pożyczek krótkoterminowych z wyjątkiem udzielonych pracownikom,
- krótko i długoterminowe należności z tytułu pożyczek udzielonych z funduszy celowych,

- mylne obciążenia i uznania rozrachunków bankowych,
- rozrachunki z tytułu likwidacji ZOZ-ów.

Na stronie Wn konta 240 księguje się:

- udzielone pożyczki krótkoterminowe wraz z wymagalnymi od nich odsetkami (z wyjątkiem udzielonych pracownikom które księguje się na koncie 234),
- stwierdzone niedobory i szkody w składnikach majątkowych (w wartości początkowej),
- rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych,
- roszczenia sporne,
- należności wewnątrzzakładowe,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych,
- odprowadzenie różnych potrąceń z list płac,
- błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych).

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim ;

- ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
- dotychczasowe umorzenie niedoborów i szkód,
- rozliczenie niedoborów i szkód majątkowych,
- wpłaty z tytułu zwrotu udzielonych pożyczek i należnych odsetek,
- zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe wraz z odsetkami,
- zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek,
- odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
- odpisanie należności nie istotnych oraz roszczeń umorzonych lub przedawnionych,
- wpływy należności wewnątrzzakładowych,
- błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych,
- rozliczenie aportów i udziałów gotówkowych w spółkach.

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności z którymi są związane.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda:

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń,

Saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków

Typowe zapisy strony „Wn” konta 240 – Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktury lub rachunki za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych	201, 231, 234, 310, Zespół „4”
2.	Wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie	231
3.	Składki na FUS i Fundusz Pracy oraz ubezpieczenie zdrowotne naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie	229
4.	Zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie i wadów oraz wypłata sum depozytowych	101, 131, 139
5.	Obciążenie właścicieli wadów i kwot zabezpieczenia właściwego wykonania robót kosztami operacji bankowych związanych z dokonywanymi rozliczeniami tych kwot	139, Zespół „4”
6.	Wypłacone zaliczki i przekazane środki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów.	240
7.	Wypłacone inwestorom zastępczym i jednostkom realizującym środki na sfinansowanie zleconej im inwestycji, którą sami rozliczają.	240
8.	Należności od jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków	101, 130, 131, 135

9.	Ujawnione niedobory i szkody: <ul style="list-style-type: none"> • gotówki, 101 • materiałów w magazynie 310 • podstawowych środków trwałych (wartość początkową) 011 • pozostałych środków trwałych 013 • wartości niematerialnych i prawnych 020 • obcych składników majątkowych, 201, 240 • papierów wartościowych i znaków opłat skarbowych 030, 140 • inwestycji 080 	
10.	Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
11.	Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów	Zespół „4”
12.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz materiałów	750, 760
13.	Rozliczenie nadwyżek środków trwałych umorzonych stopniowo	800
14.	Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych	760
15.	Wyksięgowanie nadwyżek pozornych	011, 013, 101, 310
16.	Roszczenia z tytułu niedoborów: <ul style="list-style-type: none"> • wartość ewidencyjna niedoboru (netto), konto analityczne rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych 240 • dodatnia różnica między wartością ewidencyjną a wycenionym roszczeniem 760 	
17.	Roszczenia sporne: <ul style="list-style-type: none"> • z tytułu dostaw i sprzedaży gospodarki pozabudżetowej 201, • z tytułu należności od pracowników 231, 234 	
18.	Zasądzone koszty postępowania spornego i odsetki	750

	za zwłokę dotyczące roszczeń spornych	
19	Splata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań	101, 130, 131, 135
20.	Należności wewnątrzzakładowe	131, 135
21.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130, 131, 135, 139
22.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: <ul style="list-style-type: none"> • eksploatacyjnej • inwestycyjne • funduszy specjalnego przeznaczenia 	760 080 853
23.	Dodatnie różnice kursowe związane z pozostałymi rozrachunkami w walutach obcych: <ul style="list-style-type: none"> • powstałe w ciągu roku, • dotyczące aktualizacji wyceny walut na koniec roku 	750 750
24.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych (diety, komisje poborowe).	225
25.	Wyksięgowanie z ewidencji zwracanych kaucji gwarancyjnych.	140
26.	Rozliczenie w ewidencji analitycznej zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych na koncie okresu sprawozdawczego.	800
27.	Rozliczenie zobowiązań krótkoterminowych zlikwidowanych jednostek wykazanych w bilansie na dzień likwidacji a zapłaconych przez organ założycielski	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 240 – Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności	101, 130, 131, 135, 139

2.	Otrzymane sumy na zlecenie oraz wpłaty sum depozytowych: <ul style="list-style-type: none"> • do kasy • na inne rachunki jednostki budżetowej • na rachunek bankowy Urzędu Miasta Krakowa 	101 139 131
3.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek	231
4.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążających pozostałe koszty operacyjne: <ul style="list-style-type: none"> • pozostałe koszty operacyjne • działalność inwestycyjną • działalność funduszy pozabudżetowych 	760 080 851, 853
5.	Ujawnione nadwyżki: <ul style="list-style-type: none"> • gotówki w kasie • materiałów • środków trwałych umarzanych stopniowo • pozostałych środków trwałych w użytkowaniu • wartości niematerialnych i prawnych • inwestycje Dotychczasowe umorzenie niedoborów: <ul style="list-style-type: none"> • podstawowych środków trwałych • pozostałych środków trwałych 	101 310 011 013 020 080 071 072
6.	Przyjęcie efektów i rozliczenia inwestycji wspólnych od innego inwestora	011, 020,201
7.	Przyjęcie i rozliczenie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczanej przez inwestora zastępczego	011, 013, 020,201
9.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> • kompensata z nadwyżki, • uznania za obciążające straty, • uznania za zwiększające koszty działalności 	240 860 080, 760, 853

	<ul style="list-style-type: none"> • uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości netto) • obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych jeśli wyraziły na to zgodę 	<p>800</p> <p>201, 234, 240</p>
10.	<p>Roszczenia oddalone przez sąd na które nie utworzono rezerwy :</p> <ul style="list-style-type: none"> • dotyczące niedoborów i szkód: <ul style="list-style-type: none"> a) w podstawowych środkach trwałych (wartość netto) 800 b) inwestycji 800 c) w środkach obrotowych: <ul style="list-style-type: none"> ✓ działalności podstawowej 760 ✓ działalności funduszy specjalnych 853 	
11.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130, 131, 135, 139
12.	Odpisanie roszczeń oddalonych przez sąd, na które wcześniej utworzono rezerwę.	840
13.	Zobowiązania wewnątrzzakładowe.	131
14.	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym	131, 135, 139
15.	Rozliczenie aportów i udziałów gotówkowych wniesionych do spółek	030
16.	Przyjęcie do ewidencji kaucji gwarancyjnych	140
17.	Rozliczenie w ewidencji analitycznej na koncie okresu sprawozdawczego zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych	800
18.	Księgowanie zobowiązań krótkoterminowych wg bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	240

KONTO 290 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów jednostki. Odsetki nalicza się na koniec każdego kwartału.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 290 – Odpisy aktualizujące należności

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie dochodów z tytułu wpłaty odsetek (zapis równoległy – Wn 130/Ma 221 lub 201)	750

Typowe zapisy strony „Ma” konta 290- Odpisy aktualizujące należności

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis odsetek na koniec każdego kwartału	221 lub 201

ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

KONTO 300- ROZLICZENIE ZAKUPU

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów , towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw nie fakturowanych.

Na stronie "Wn" konta 300 ujmuje się:

- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej podatkiem "VAT",
- podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie "Ma" konta 300 ujmuje się:

- wartość przyjętych dostaw i usług,

- naliczony podatek VAT nie podlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty .

Konto 300 w Urzędzie Miasta Krakowa służy do rozliczania zakupionego paliwa przez jednostki OSP oraz przez Wydział Organizacji i Nadzoru.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo "Wn" oznacza stan dostaw w drodze(materiały i towary w drodze), a saldo "Ma"- stan dostaw lub usług nie fakturowanych lub nie rozliczonych zaliczek na zakupy.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 300 - Rozliczenie zakupu

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktura za zakup paliwa do rozliczenia	101,201,234

Typowe zapisy strony "Ma" konta 300 - Rozliczenie zakupu

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie zakupionego paliwa	310

KONTO 310 - MATERIAŁY

Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów znajdujących się w magazynach, służących do działalności Urzędu Miasta Krakowa.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w cenach bieżących na kartotekach ilościowo – wartościowych w magazynach i w księgowości według rodzajów materiałów i osób materialnie odpowiedzialnych za poszczególne magazyny.

Na stronie „Wn” konta 310 **ujmowane są zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów.**

Na stronie „Ma” konta 310 **ujmowane są zmniejszenia stanu zapasu materiału.**

Konto 310 może wykazywać saldo „Wn”, które wyraża stan zapasów w cenach zakupu.

Bezpośrednio w koszty odnoszone są materiały przeznaczone do bezpośredniego użytku a w szczególności:

- materiały przeznaczone do ogrzewania pomieszczeń,
- oleje i smary,

- środki czystości do samochodów,
- drobne części do samochodów wymagających nagłej wymiany np. żarówka, opona itp.,
- druki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 310 – Materiały

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	201, 234
2.	Przychód odpadów użytkowych: – z likwidacji majątku trwałego lub z inwestycji, – z likwidacji skutków wypadku losowego	760 860
3.	Nadwyżki zapasów w magazynie	240
4.	Nieodpłatne otrzymanie materiałów – od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej, – od pozostałych jednostek i osób fizycznych	800 760
5.	Zwrot materiałów wydanych do zużycia	Zespół „4”
6.	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartość materiałów, które były rozchodowane a nie zużyte	Zespół „4”
7.	Zwrot materiałów wydanych z magazynu do rozliczenia	310
8.	Przychody materiałów w zamian za podatki	800
9.	Przyjęcie zakupionego paliwa	300

Typowe zapisy strony „Ma” konta 310 - Materiały

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia	Zespół „4”
2.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 760
3.	Nieodpłatne przekazanie: – innym jednostkom budżetowym oraz	

	gospodarki pozabudżetowej	800
	– pozostałym jednostkom i osobom fizycznym	760
4.	Zaksięgowanie wykazanych niedoborów w magazynie	240
5.	Rozchód materiałów z magazynu do rozliczenia	310

KONTO 330 – TOWARY

Konto 330 służy do ewidencji zapasów tablic rejestracyjnych. W ciągu roku zakupy tablic są księgowane bezpośrednio w koszty. Natomiast na koncie 330 wystąpią księgowania na przełomie lat obrotowych.

Podstawą księgowania zapasów na 31 grudnia każdego roku będą wycenione arkusze spisu z natury. W następnym roku zapas tablic rejestracyjnych podlega księgowaniu w koszty.

Typowe strony „Wn” konta 330 – Towary

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie zapasu tablic rejestracyjnych na podstawie inwentaryzacji	400

Typowe zapisy strony „Ma” konta 330 – Towary

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Księgowanie w koszty zakupu tablic rejestracyjnych oraz zapasu na początek roku.	400

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie „Wn” konta 400 księguje się **wszystkie poniesione w okresie koszty.**

Na stronie „Ma” księguje się **zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występujących na koniec roku.**

Ewidencję analityczną do konta zespołu 4 prowadzi się według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej z podziałem na rodzaj działalności.

Konta zespołu 4 w ciągu roku wykazują saldo „Wn”, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Na końcu roku salda tych kont przenosi się na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” w Urzędzie Miasta Krakowa.

W Urzędzie Miasta Krakowa przyjęto podział kosztów rodzajowych wg zaplanowanych na dany rok budżetowy wydatków w obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

W szczególności na koncie 400 księguje się:

- wypłaty pieniężne wynagrodzeń oraz wartości świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty zaliczane do osobowego i bezosobowego funduszu płac oraz wypłaty agencyjno-prowizyjne,
- naliczone wynagrodzenia przysługujące żołnierzom zawodowym w korespondencji z kontem 231,
- naliczenie dodatkowych wynagrodzeń rocznych w korespondencji z kontem 231,
- wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze lub ich ekwiwalenty nie zaliczone do wynagrodzeń, a także uposażenie, nagrody i zapomogi oraz inne należności żołnierzy niezawodowych i funkcjonariuszy w służbie kandydackiej w korespondencji z kontem 231.
- świadczenia społeczne w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
- świadczenia w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- **wydatki osobowe wymienione w klasyfikacji budżetowej wydatków w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.**
- **wydatki na podróże służbowe osób nie będących pracownikami własnymi zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. Nr 66 poz.800) oraz z Rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. Nr 66 poz. 799).**
- wydatki na podróże służbowe krajowe ponoszone zgodnie § 9 z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz.U. Nr 236 poz.1990) i inne wydatki zaliczone na podstawie odrębnych

przepisów do wydatków na podróże służbowe krajowe np. ryczałty i zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdy miejscowe pracowników, wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy, lub poza stałym miejscem zamieszkania oraz przeniesieniem do pracy w innej miejscowości.

- **wydatki na podróże służbowe zagraniczne zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. (Dz.U. Nr 236 poz.1991) z tytułu:**
 - **podróże służbowe i wyjazdy szkoleniowe zagraniczne pracowników własnych (przejazdy, diety i noclegi),**
- **zużycie materiałów i pozostałych środków trwałych do prowadzonej działalności w korespondencji z kontem 101, 130, 131, 139, 201, 234, 310.**
- **faktury obce za zużycie energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu itp. Zużyta energię ewidencjonuje się w cenach zakupu netto, to jest bez naliczonego podatku VAT w przypadku jego odliczenia, albo w kwocie brutto w pozostałych przypadkach.**
- **usługi obce o charakterze przemysłowym polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych bądź powiększaniu wartości użytkowej tych wyrobów między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu oraz usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie i kopiowanie,**
- **usługi budowlano - montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych,**
- **usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, między innymi opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu przy zakupach Loco magazyn dostawcy, wraz z kosztami załadowania i wyładowania, jeśli nie zostały one wyodrębnione**
- **rachunki za transport np. transport opału z dostawą do piwnic,**
- **opłaty za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne,**
- **usługi w zakresie modernizacji, remontów i utrzymania dróg,**
- **usługi pralnicze,**

- usługi kominiarskie, wywóz śmieci, utrzymanie parków i zieleńców,
- usługi ośrodków mechanicznego i automatycznego przetwarzania danych,
- świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia, określone w klasyfikacji wynagrodzeń w jednostkach gospodarki społecznej jako wynagrodzenia bezosobowe,
- poniesione koszty na zakup usług niematerialnych w szczególności:
 - usługi komunalne i mieszkaniowe, między innymi opłaty za wynajem sal, wydatki związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych, wydatki na utrzymanie cudzoziemców (np. hotele, wyżywienie, przejazdy), czynsze lokalowe, opłaty za usługi pogrzebowe np. dotyczące osób zasłużonych i podopiecznych,
 - usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, opłaty za studia w zakresie dokształcania kadr organizowane przez szkoły wyższe,
 - usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej między innymi zwrot kosztów leczenia osobom ubezpieczonym korzystającym w uzasadnionych wypadkach z prywatnej pomocy lekarskiej, wydatki dotyczące analiz lekarskich zlecanych obcym jednostkom, prześwietleń itp.
 - usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i wypoczynku, między innymi opłaty radiofoniczne i telewizyjne, opłaty za usługi rozrywkowe, turystyczne i inne,
 - usługi różne między innymi usługi reklamowe, dotyczące ogłoszeń obwieszczeń, ekspertyz wykonywanych przez osoby prawne, rozprowadzania pism, przeglądów samochodów, zakupu tablic rejestracyjnych,
 - koszty i prowizje bankowe,
 - świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub zlecenia,
 - świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.
- ewidencji składek na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy (naliczane od wynagrodzeń zgodnie z przepisami ustawy z 13 października z 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887 z późn. zm.), naliczanych od wynagrodzeń,
- koszty ponoszone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.) oraz zasadami przyjętymi w Regulaminie ZFŚS Urzędu Miasta Krakowa,

- zakup usług medycznych świadczonych przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz osoby wykonujące zawód medyczny w ramach indywidualnej praktyki na rzecz uprawnionych na podstawie zawieranych umów.

Na stronie Ma konta 400 księguje się przeniesienie rocznej sumy kosztów poniesionych zgodnie z § 44 klasyfikacji budżetowej na wynik finansowy konto 860.

KONTO 401 – AMORTYZACJA

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 401 – Amortyzacja

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	071
	Równoległy zapis	800/761

Typowe zapisy strony „Ma” konta 401 – Amortyzacja

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy	860

KONTO 490 – ROZLICZENIE KOSZTÓW

Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 służy do ujęcia :

- w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów" rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej.

- Zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640.

Typowe zapisy strony „Ma” konta 490 – Rozliczenie kosztów

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	640

Typowe zapisy strony „Wa” konta 490 – Rozliczenie kosztów

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych	640

ZESPÓŁ „6” – PRODUKTY

KONTO 640– ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić:

1. wysokość tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie
2. wysokość innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Typowe zapisy strony „Wn” kont 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	490
2.	Koszty poniesione w okresie, na które wcześniej utworzono rezerwę	490

Typowe zapisy strony „Ma” kont 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich	490
2.	Odpisanie kosztów rozliczonych w czasie w części obciążającej straty nadzwyczajne .	800
3.	Utworzenie rezerw na koszty przyszłych okresów związanych z działalnością podstawową.	490
5.	Księgowanie rozliczeń międzyokresowych wg bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	015

ZESPÓŁ „7” – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

KONTO 750 - PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Konto 750 służy do ewidencji przychodów i kosztów operacji finansowych oraz przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych jednostek budżetowych, w tym także z tytułu opłat.

Operacje finansowe podlegające ewidencji na koncie 750 związane mogą być z:

- Przenoszeniem prawa własności (na inne jednostki lub osoby fizyczne) do akcji, obligacji, weksli i czeków obcych,

- Różnicą wartości walorów finansowych wyrażonych w zagranicznych środkach płatniczych spowodowaną zmianą kursów poszczególnych dewiz,
- Inwestowaniem własnych kapitałów w działalności innych jednostek (np. dywidendy),
- Otrzymaniem lub płaceniem odsetek i prowizji od środków pieniężnych i pożyczek.

Do przychodów z operacji finansowych zalicza się w szczególności przychody z tytułu:

- posiadanych udziałów i akcji w innych jednostkach (w postaci dywidendy),
- sprzedaży papierów wartościowych,
- uzyskanych odsetek od pożyczek i należności (w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie),
- otrzymania dyskonta przy zakupie weksli i czeków obcych,
- dodatnich różnic kursowych walut obcych,
- oprocentowania lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych (z wyjątkiem oprocentowania środków na inwestycje i środków funduszy pozabudżetowych oraz depozytów i sum obcych).

Na koszty operacji finansowych składają się przede wszystkim zapłacone odsetki, w tym także odsetki za zwłokę w zapłacie, zapłacone dyskonto od weksli, wartość sprzedanych papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe walut obcych, z wyjątkiem dotyczących inwestycji w okresie realizacji (art. 42 ust. 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r, tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694).

W jednostkach budżetowych na koncie 750 ujmuje się również przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych (np. wszelkich podatków, opłat, ceł, wpłat nadwyżek środków obrotowych lub z zysku od jednostek gospodarki pozabudżetowej, zwrotu wydatków lat ubiegłych oraz z innych tytułów) z wyjątkiem uzyskanych ze sprzedaży, towarów, materiałów i składników rzeczowego majątku trwałego, które księguje się odpowiednio na kontach 760 także wówczas, gdy w jednostce budżetowej równowartość tych przychodów podlega zaliczeniu do dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 750 księguje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty (koszty finansowe nie ujmuje się na koncie⁴) operacji finansowych obejmujące np.:

- wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych,
- odsetki od zaciągniętych pożyczek oraz z tytułu nieterminowej zapłaty,
- dyskonta przy sprzedaży weksli i czeków obcych,
- ujemne różnice kursowe walut obcych,
- odpisy z tytułu podatków i opłat,

- należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłat,
- wpłaty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń spłaty kredytów zagranicznych,
- odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów,
- wyksięgowanie zaległości Urzędów Skarbowych zaksięgowanych na dzień 31 grudnia roku ubiegłego,
- przypisy nadpłat wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia.

Na stronie Ma konta 750 księguje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności:

- przypisane opłaty i cła,
- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- dywidendy z udziałów w obcych podmiotach,
- otrzymane odsetki od dłużników oraz oprocentowanie naliczone przez banki od środków na bieżących rachunkach bankowych i od lokat terminowych,
- dyskonta przy nabyciu weksli i czeków obcych,
- dodatnie różnice kursowe walut obcych,
- różnice dotyczące rozliczenia z Urzędem Skarbowym podatku VAT wynikające z zaokrągleń do pełnych złotych,
- wyksięgowanie nadpłat Urzędów Skarbowych zaksięgowanych na dzień 31 grudnia roku ubiegłego,
- przypisy zaległości Urzędów Skarbowych wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia,
- inne przychody z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem ujmowanych na koncie 760.

Rachunkowość podatków i opłat, stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu i wobec tego obroty i salda prowadzonych tam kont muszą znaleźć ujęcie w dziennikach i kontach księgi głównej (ewidencji syntetycznej) urzędu będącego jednostką budżetową.

Ewidencję analityczną do konta 750 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej (odpowiednio dochodów lub kosztów).

Ewidencja szczegółowa powinna też zapewnić gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów i sprawozdań finansowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu operacji finansowych i finansowych dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860,

- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 750 – Przychody i koszty finansowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat	221
2.	Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach	030,140
3.	Dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych	140
4.	Odsetki płacone od własnych obligacji	130
5.	Zapłacone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji krajowych i zagranicznych.	101, 130, 131, 135,240
6.	Ujemne różnice kursowe dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> ● rozliczonych należności i ich stanu na dzień 31 grudnia ● środków pieniężnych w walutach obcych 	201, 234, 240 130, 131, 135
7.	Odsetki od nie zapłaconych w terminie zobowiązań nieopodatkowanych	101, 130, 131, 201, 234, 240
8.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860
9.	Wyksięgowanie zaległości Urzędów Skarbowych zaksięgowanych na dzień 31 grudnia roku ubiegłego	221
10.	Przypisy nadpłat Urzędów Skarbowych wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia .	221

Typowe zapisy strony „Ma” konta 750 – Przychody i koszty finansowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> ● przypisanych jako należności, ● wpłaconych banku (nie przypisanych 	221

	uprzednio na koncie 221).	130
2.	Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży)	130
3.	Otrzymanie dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	130, 131
4.	Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie przypisywane na koncie należności)	130, 131, 132, 139
5.	Odsetki od papierów wartościowych: <ul style="list-style-type: none"> ● skapitalizowane, ● otrzymane 	030, 140 130, 131
6.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych.	130, 131, 139
7.	Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych	140
8.	Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrachunkowego	201, 234, 240
9.	Przypisanie przychodów w związku z wpłatą odsetek naliczonych w końcu poprzedniego roku jako przychodów przyszłych okresów	840
10.	Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych	860
11.	Różnice dotyczące rozliczenia z Urzędem Skarbowym podatku VAT wynikające z zaokrąglenia do pełnych złotych	225
12.	Wyksięgowanie nadpłat Urzędów Skarbowych zaksięgowanych na dzień 31 grudnia roku ubiegłego	221
13.	Przypisy zaległości Urzędów Skarbowych wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia	221

KONTO 760 – POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki (nie podlegających ewidencji na koncie 750).

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:

- Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (wartość przypadająca do zapłaty w danym roku),
- Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny,
- Darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe od innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,
- Nadwyżki inwentaryzacyjne środków obrotowych (po weryfikacji, jeśli nie uznano ich za zmniejszające uprzednio naliczane koszty zużycia),
- Odpisane przedawnione zobowiązania (za wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi, bo te księguje się na koncie 750).

Do pozostałych kosztów zalicza się przede wszystkim:

- Wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia,
- Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem związanych z prowadzoną inwestycją),
- Naliczone kary, grzywny oraz odszkodowania, które jednostka musi zapłacić,
- Wartość nieodpłatnie przekazanych środków obrotowych dla innych niż jednostki i zakłady budżetowe,
- Odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności,
- Utworzone rezerwy na należności gospodarki pozabudżetowej z wyjątkiem dotyczących operacji finansowych, które księguje się na koncie 750,
- Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.

Wszystkie przychody księguje się po stronie Ma konta 760, a koszty po stronie Wn.

Jeżeli na stronie Wn konta 760 księguje się korekty zmniejszające przychody a na stronie Ma zmniejszenia pozostałych kosztów, to dla zachowania czystości obrotów do takich operacji konieczny jest dodatkowy zapis techniczny (minusowy po obydwu stronach konta 760).

W końcu roku sumę pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860, a sumę pozostałych kosztów operacyjnych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 760 – Pozostałe przychody i koszty

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej)	310, Zespół „4”
2.	Wartość darowizn składników majątku obrotowego	

	na rzecz innych niż jednostki budżetowe i gospodarki pozabudżetowej.	310
3.	Niezawinione niedobory środków obrotowych.	240
4.	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny i koszty postępowania spornego.	101,130,131,201,225,240
5.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe.	201, 221, 231, 234, 240
6.	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	140
7.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją).	101,130,131,201,234
8.	Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów.	860

Typowe zapisy strony „Ma” konta 760 – Pozostałe przychody i koszty

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu i dzierżawy.	130, 131, 201, 234
2.	Korekty uprzednio zaksięgowanych pozostałych kosztów np. upomnienia.	130, 131, 201, 221, 225, 240, 310
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240
4.	Wpłacone odszkodowania, kart i grzywny oraz uprzednio odpisane należności. (na Wn 840 księguje się zaliczane do przychodów okresu wartości, ujęte uprzednio jako przychody przyszłych okresów np. zasądzone odszkodowania za sporne roszczenia z tytułu niedoborów).	130, 131, 201, 221, 234, 240, 840
5.	Otrzymane dary pieniężne lub w postaci materiałów od innych niż jednostki budżetowe i jednostki gospodarki pozabudżetowej.	131, 221, 310

6.	Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe od innych niż jednostki i zakłady budżetowe. Równoległy zapis	013 Zespół „4”/072
7.	Rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia majątku obrotowego.	240
8.	Przypadające na dany rok budżetowy należności za sprzedany na raty majątek. Równoległy zapis	221 840/226
9.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	860

KONTO 761 – POKRYCIE AMORTYZACJI

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji 800 .

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 761 – Pokrycie amortyzacji

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	860

Typowe zapisy strony „Na” konta 761 – Pokrycie amortyzacji

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokrycie amortyzacji	800

ZESPÓŁ „8” – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konta zespołu „8” Urzędu Miasta Krakowa służą do ewidencji:

- Funduszu jednostki – konto 800,
- Środków na inwestycje i dotacji budżetowych przekazywanych przez jednostki budżetowe – konto 810,
- Rozliczenia wyniku finansowego – konto 820,
- Rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przychodów przyszłych okresów – konto 840,
- Funduszy specjalnego przeznaczenia:
 - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – konto 851
 - gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – konto 853-1
 - powiatowego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – konto 853-2
 - powiatowego funduszu gospodarki zasobami geodezyjnymi i kartograficznymi – konto 853-3
 - funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw – konto 855
- Strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia wyniku – konto 860.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do poszczególnych kont zespołu 8 trzeba gromadzić informacje w przekrojach dostosowanych do ustalonego wzoru bilansu oraz wszelkiej innej sprawozdawczości finansowej.

KONTO 800 – FUNDUSZ JEDNOSTKI

Konto 800 służy do zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- Ujemny wynik finansowy z roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- Odprowadzone dochody budżetowe przeksięgowane z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (Okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań finansowych o dochodach budżetowych),
- Przeksięgowanie dotacji przekazanych w roku przez jednostki budżetowe to jest salda konta 810 „Dotacje budżetowe” (pod datą ostatniego dnia roku obrotowego),
- Pokrycie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – Ma 761
- Wartość rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011,

- Koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji (ma 080) oraz koszty inwestycji bez efektów,
- Wartość składników majątku obrotowego przekazanych nieodpłatnie jednostkom budżetowym, gospodarstwom pomocniczym, zakładom budżetowym lub innym jednostkom na podstawie decyzji kompetentnych władz lub obowiązujących przepisów,
- Zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji (obniżenie wartości ewidencyjnej brutto),
- Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji,
- Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczania wyniku finansowego z konta 820.

Na stronie Ma konta 800 księguje się:

- Dodatni wynik finansowy (zysk bilansowy) roku ubiegłego, który przeksięgowuje się z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- Zrealizowane wydatki budżetowe (przeksięgowanie z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań o wydatkach budżetowych),
- Wpływy dotacji i innych środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- Wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej,
- Wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych i inwestycji - konto 011,
- Zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji,
- Zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia w związku z obniżką (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej podstawowych środków trwałych.

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn, określonych każdorazowo w przepisach szczególnych.

Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazywać może saldo Ma , które oznacza stan funduszu jednostki.

W ewidencji środków z funduszy Unii Europejskiej fundusz udziałów MPO w współfinansowaniu inwestycji „BARYCZ” księgowany jest na koncie 801.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 800 – Fundusz jednostki

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860
2.	Przebieganie przekazanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą sprawozdania finansowego o tych dochodach) lub 31 grudnia.	222
3.	Przebieganie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31 grudnia).	810
4.	Wartość brutto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji).	011
5.	Dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek i zakładów budżetowych. Równoległy zapis	761 401/071
6.	Wartość brutto sprzedanych środków trwałych.	011
7.	Wykierowanie kosztów sprzedanych inwestycji.	080
8.	Nieodpłatne przekazanie: <ul style="list-style-type: none"> ● Środków trwałych w wartości początkowej, ● Inwestycji, ● Materiałów, ● Wartości niematerialnych i prawnych 	011 080 310 020
9.	Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczane stopniowo według stawek. Równoległy zapis	761 401/071
10.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
11.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych od innych	

	jednostek i zakładów budżetowych wykonujących uprawnienia właścicielskie (przyjętych w dotychczasowej wartości początkowej).	071
12	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
13.	Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
14.	Przebieganie rozliczeń z zobowiązań z lat ubiegłych, które powiększają dochody	201, 234, 240
15.	Rozliczenie w ewidencji analitycznej na koniec okresu sprawozdawczego zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych.	240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 800 – Fundusz jednostki

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego Księgowanie w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły.	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą sprawozdania o wydatkach) lub 31 grudnia.	223
3.	Otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek niż budżetowe i gospodarki pozabudżetowej: <ul style="list-style-type: none"> ● Środków trwałych (w wartości wynikającej z wyceny), ● Inwestycji(koszty ujęte w dowodzie przekazującego). 	011 080

4.	Otrzymanie nieodpłatne od jednostek budżetowych oraz z gospodarki pozabudżetowej: <ul style="list-style-type: none"> ● Środków trwałych (wartość brutto), ● Inwestycji, ● Materiałów, ● Wartości niematerialnych i prawnych. 	011 080 310 020
5.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
6.	Umorzenie dotychczasowe rozchodowanych podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu postawienia w stan likwidacji, sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie.	071
7.	Rozliczenie ewidencji analitycznej na koniec okresu sprawozdawczego zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych.	240
8.	Księgowanie funduszu wg bilansu zlikwidowanych jednostek przejętych przez organ założycielski	015

KONTO 810 – DOTACJE BUDŻETOWE ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE

Konto 810 służy do ewidencji dotacji z budżetu przekazywanych przez jednostki budżetowe na:

- inwestycje własne jednostek budżetowych,
- inwestycje zakładów budżetowych,
- inwestycje pozostałych podmiotów gospodarczych,
- finansowanie działalności podstawowej gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych (dotacje podmiotowe i przedmiotowe) oraz funduszy celowych,
- inne cele określone w decyzji lub przepisach.

Na stronie Wn konta 810 księguje się:

- dotacje przekazane.

Na stronie Ma konta 810 księguje się:

- otrzymane (w tym samym roku budżetowym) zwroty dotacji przekazanych,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano ze wskazaniem przeznaczenia dotacji i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazane przez jednostki budżetowe:	
	● środki na finansowanie inwestycji,	130
	● dotacje na działalność podstawową gospodarki pozabudżetowej (podmiotowe i przedmiotowe),	130
	● dotacje dla instytucji kulturalnych (nie będące zakładami budżetowymi),	130
	● dotacje dla gospodarki komunalnej i mieszkaniowej,	130
	● dotacje dla jednostek niepaństwowych na zadania państwowe,	130
	● rozliczenie dotacji, jeżeli została przekazana jako zaliczka.	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej w danym roku dotacji budżetowej Zwrot dotacji budżetowych, otrzymane w następnych latach zalicza się na dochody budżetowe i księguje Wn 130, Ma 750.	130
2.	Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji	

	przekazanych	800
--	--------------	-----

KONTO 820- ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki środków obrotowych, środków specjalnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się podział wyniku finansowego oraz należne lub dokonane wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Typowe zapisy strony „Ma” konta 820 – Rozliczenie wyniku finansowego

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłacone nadwyżki z tytułu planowanej nadwyżki środków obrotowych	131

Typowe zapisy strony „Ma” konta 820 – Rozliczenie wyniku finansowego

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w roku następnym (pod data zatwierdzenia sprawozdania finansowego) równowartości: <ul style="list-style-type: none"> wartości nadwyżek środków obrotowych środków specjalnych ustalonych w poprzednim roku. 	800

KONTO 840- REZERWY IROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie rezerw, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

1. rezerw oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń
2. rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Do rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się:

- przypisane na koncie 226 długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zaliczki i przedpłaty stanowiące co najmniej 50% wartości dostaw lub usług pobranych od odbiorców przez podatników VAT przed wydaniem towarów lub wykonaniem usługi.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw na skutek: <ul style="list-style-type: none"> • zapłaty należności lub roszczeń • uznania należności lub roszczeń, na które utworzono rezerwy, za nieuzasadnione albo ich umorzenie względnie przedawnienie lub oddalenie roszczeń spornych 	750,760
2.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów lub dotacji danego okresu	221,234,240
3.	Przebiegowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku	750, 760
	Równoległy zapis	226
		221/760,750

Typowe zapisy strony „Ma” konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie rezerw na należności od dłużników w <ul style="list-style-type: none"> ● ciężar pozostałych kosztów, ● ciężar kosztów finansowych, 	760 750
2.	Wpłaty z tytułu przychodów dotyczących przyszłych okresów (np. za usługi które będą wykonywane w następnych okresach albo dotacji na pokrycie kosztów przyszłych okresów)	130
3.	Fakturowane zaliczki i przedpłaty przewyższające 50% przyszłych dostaw lub usług	201, 234,240
4.	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegające zapłacie w latach następnych.	226
5.	Księgowanie rezerw na zobowiązania wg bilansu zlikwidowanych jednostek przejętych przez organ założycielski	015

KONTO 851- ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH.

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tworzonego na podstawie Ustawy z 4 marca 1994r. Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów zwiększeń i kierunków wykorzystania.

ZFŚS tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki, a ponadto zwiększa się z tytułu:

- odsetek naliczonych od środków funduszu ulokowanych na rachunku bankowym,
- odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- dobrowolnych wpłat, darowizn oraz zapisów osób fizycznych i prawnych,
- opłat osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowej działalności socjalnej,
- przychodów z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej, w części nie przeznaczonej na utrzymanie lub odtworzenie zakładowych obiektów socjalnych,
- przychodów z tytułu sprzedaży i likwidacji zakładowych domów i lokali mieszkalnych.

Kierunki i zasady wykorzystania środków ZFŚS określa Regulamin ZFŚS Urzędu Miasta Krakowa.

Środki pieniężne ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym na koncie 135, natomiast pozostałe składniki majątkowe nie podlegają wyodrębnieniu.

Na stronie Wn konta 851 księguje się koszty działalności socjalnej.

Na stronie Ma konta 851 księguje się zwiększenia funduszu.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenia :

- stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS z podziałem według tytułów zwiększeń i kierunku wykorzystania,
- wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Na koniec roku konto 851 wykazuje saldo Ma które oznacza stan ZFŚS będącego w dyspozycji jednostki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: <ul style="list-style-type: none"> • zapłacone • wypłaty przyznanej pomocy bezzwrotnej 	101,135 101,135
2.	Koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	234,240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy na ZFŚS	135
2.	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej	135
3.	Odsetki bankowe naliczone od zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135

4.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe (wymagalne na dzień bilansowy)	234,240
----	--	---------

KONTO 853- FUNDUSZE POZABUDŻETOWE.

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy pozabudżetowych.

Na stronie „Wn” konta 853 ujmuje się koszty pokrywane z funduszy pozabudżetowych oraz zmniejszenia z innych tytułów niż koszty.

Na stronie „Ma” konta 853 księguje się przychody oraz zwiększenia funduszy pozabudżetowych z tytułów określonych przepisami dotyczącymi poszczególnych funduszy pozabudżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu według pozycji planu finansowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna zapewnić możliwość ustalenia przychodów i kosztów oraz innych zmniejszeń i zwiększeń każdego funduszu pozabudżetowego w przekrojach dostosowanych do potrzeb zarządzania i planowania oraz obowiązującej sprawozdawczości.

W Urzędzie Miasta Krakowa prowadzi się ewidencję szczegółową do kont:

853-1 Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

853-2 Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

853-3 Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Na koniec roku konto 853 wykazuje saldo Ma wyrażające stan funduszy pozabudżetowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 853 – Fundusze pozabudżetowe

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty działalności oraz nadzwyczajne straty obciążające fundusze pozabudżetowe: <ul style="list-style-type: none"> • sfinansowane, • ujęte jako zobowiązania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) dostaw i usług, b) pozostałych rozrachunków 	101,135
2.	Koszty z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności, • uznania niedoborów i szkód za niezawinione 	201,240 240

3.	Przelew pozostałości środków likwidowanego funduszu celowego	135

Typowe zapisy strony „Ma” konta 853 – Fundusze pozabudżetowe

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków na zwiększenie funduszy	135
2.	Przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych: <ul style="list-style-type: none"> • wpłacone, • należne na podstawie dowodów sprzedaży lub innych dowodów. 	101,135 201,240
3.	Nie wyjaśnione nadwyżki składników majątku obrotowego funduszy	240
4.	Przedawnione zobowiązania	201,231,234,240

KONTO 855- FUNDUSZ MIENIA ZLIKwidOWANYCH JEDNOSTEK.

Konto 855 służy do ewidencji równowartości przejętego mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych Miasta Krakowa.

Na stronie „Winien” konta 855 ujmuje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek, albo jego likwidacji.

Na stronie „Ma” księguje się równowartość przyjętego mienia podaną w bilansach likwidowanych jednostek organizacyjnych oraz podwyższenie wartości tego mienia do wysokości wynikającej z umowy ze spółką, która przyjęła to mienie do odpłatnego korzystania.

Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się zbiorczo na podstawie bilansów zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.

Do konta 855 prowadzi się ewidencję szczegółową, ujmując oddzielnie wartość mienia każdej jednostki organizacyjnej.

Konto 855 może wykazywać saldo „Ma”, które wyraża stan funduszu mienia jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze zagospodarowane, oraz wartość mienia oddanego do odpłatnego korzystania lub sprzedanego, ale jeszcze nie spłaconego.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość mienia zlikwidowanego	015
2.	Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej lub nadzorującej albo przekazanego mienia	015

Typowe zapisy strony „Ma” konta 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu jednostki organizacyjnej	015
2.	Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowaniu jednostkach do sumy wynikającej z umowy ze spółką	015

KONTO 860 – STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE ORAZ WYNIK FINANSOWY

Konto służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych, oraz do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego Urzędu Miasta Krakowa.

Na stronie „Wn” konta księguje się bieżąco ponoszone straty a po stronie „Ma” zyski nadzwyczajne.

W ewidencji szczegółowej straty i zyski nadzwyczajne należy ująć według poszczególnych tytułów ich powstania.

Na koncie 860 nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących działalności finansowanej z funduszy specjalnych oraz działalności inwestycyjnej.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronę: Wn konta 860:

- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach zespołu „4”
- wartość sprzedanych usług ujętych na koncie 700
- wartość sprzedanych materiałów – Ma konto 760
- pozostałe koszty operacyjne Ma konto 760
- sumy kosztów finansowych Ma konto 750.

Saldo konta 860 wykazuje:

- w ciągu roku nadwyżkę zysków na stratami (saldo Ma) lub strat nad zyskami (saldo Wn),
- na koniec roku obrotowego wynik finansowy dodatni (saldo Ma) lub ujemny (saldo Wn) w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego salda konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”

Typowe zapisy strony „Wn” konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Obroty w ciągu roku. Straty w składnikach majątku nie objętych ubezpieczeniem spowodowane zdarzeniami losowymi	013,101,310
2.	Koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych lub objętych ubezpieczeniem	101,130,131,201,231,234,240
	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego:	
	<ul style="list-style-type: none"> ● Przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju ● Przeniesienie kosztów finansowych ● Przeniesienie pozostałych kosztów 	Zespół „4”,401 750 760
	Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Obroty w ciągu roku: zyski nadzwyczajne	130,131
2.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku finansowego	
	<ul style="list-style-type: none"> ● przeniesienie przychodów finansowych 	750

	<ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie pozostałych przychodów • przeniesienie pokrycia amortyzacji 	760 761
3.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

KONTA POZABILANSOWE – 998,999

Konto 998 – ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków roku budżetowego..

Na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, czyli kwoty wynikające z podpisanych przez dysponenta budżetu umów angażujących środki przewidziane planem finansowym wydatków.

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku.

Do konta 998 prowadzi się ewidencję szczegółową wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto nie może wykazywać salda, natomiast w trakcie roku saldo Ma konta powinno wskazywać wartość zaangażowania, które należy wykazać w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Zaangażowanie”.

Konto 999 - ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT

Konto 999 służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych lat następnych.

Na początku kolejnego roku budżetowego po stronie Wn konta 999 wyksięgowane zostanie

w korespondencji z kontem 998 równowartość wydatków budżetowych zaangażowanych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy danego roku bieżącego jednostki.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie lat przyszłych, ustalone na początku roku oraz zaangażowanie lat przyszłych. Po obu stronach konta także należy ujmować korekty wartości zaangażowania.

Podobnie jak dla konta 998, konto 999 powinno posiadać koda szczegółowe odpowiadające podziałkom klasyfikacji budżetowej. Na koncie 999 księguje się m.in.:

- ubezpieczenie społeczne,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za dany rok budżetowy
- wieloletnie umowy inwestycyjne, itp.

**Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 1015/2003
Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 11.07.2003 r.**

**ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA WYDZIAŁU FINANSOWEGO URZĘDU MIASTA KRAKOWA Z
ZAKRESU PODATKÓW I OPŁAT**

- Zasady rachunkowości dotyczące podatków i opłat w jednostkach samorządu terytorialnego obejmują prowadzenie ewidencji księgowej należnych i pobranych podatków i opłat (przypisy, odpisy, wpłaty, zwroty) oraz kontrolę terminowej realizacji zobowiązań i likwidację nadpłat.
- Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu.
- Podstawą prowadzenia rachunkowości WYDZIAŁU FINANSOWEGO URZĘDU MIASTA KRAKOWA W ZAKRESIE PODATKÓW I OPŁAT jest:

ZAKŁADOWY PLAN KONT

I – WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

ZESPÓŁ „1” ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Treść operacji
101		Kasa
	101 - I	Wpłaty przyjęte do kasy Referatu I
	101 - II	Wpłaty przyjęte do kasy Referatu II
	101 - III	Wpłaty przyjęte do kasy Referatu III
	101 - IV	Wpłaty przyjęte do kasy Referatu IV
	101 - VII	Wpłaty przyjęte do kasy Referatu VII
130		Rachunek bankowy Wydziału finansowego (podatki i opłaty)
	130-1	Rachunek podstawowy Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty)
	130-2	Rachunek lokat Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty)
139		Inne rachunki bankowe
	139 - 1/I	Wpływy na rachunek Referatu Księgowości I
	139 - 1/II	Wpływy na rachunek Referatu Księgowości II
	139 - 1/III	Wpływy na rachunek Referatu Księgowości III
	139 - 1/IV	Wpływy na rachunek Referatu Księgowości IV
	139 - 1/V	Wpływy na rachunek Referatu Księgowości V
	139 - 1/VII	Wpływy na rachunek Referatu Księgowości VII
	139 - 2	Lokaty
	139 - 2/I	Wpływ środków pieniężnych i naliczonych odsetek od lokat w Referacie Księgowości I
	139 - 2/II	Wpływ środków pieniężnych i naliczonych odsetek od lokat w Referacie Księgowości II
	139 - 2/III	Wpływ środków pieniężnych i naliczonych odsetek od lokat w Referacie Księgowości III
	139 - 2/IV	Wpływ środków pieniężnych i naliczonych odsetek od lokat w Referacie Księgowości IV

	139 - 2/V	Wpływ środków pieniężnych i naliczonych odsetek od lokat w Referacie Księgowości V
	139 – 2/VII	Wpływ środków pieniężnych i naliczanych odsetek od lokat w Referacie Księgowości VII
140		KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE
	140 - 1/I	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości I
	140 - 1/II	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości II
	140 - 1/III	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości III
	140 - 1/IV	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości IV
	140 – 1/VII	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości VII
	140-2	Lokaty
	140 - 2/I	Środki pieniężne w drodze znajdujące się na rachunku lokat w Referacie Księgowości I
	140 - 2/II	Środki pieniężne w drodze znajdujące się na rachunku lokat w Referacie Księgowości II
	140 - 2/III	Środki pieniężne w drodze znajdujące się na rachunku lokat w Referacie Księgowości III
	140 - 2/IV	Środki pieniężne w drodze znajdujące się na rachunku lokat w Referacie Księgowości IV
	140 - 2/V	Środki pieniężne w drodze znajdujące się na rachunku lokat w Referacie Księgowości V
	140 - 2/VI	Środki pieniężne w drodze znajdujące się na rachunku lokat w Referacie Księgowości VI
	140 – 2/VII	Środki pieniężne w drodze znajdujące się na rachunku lokat w Referacie Księgowości VII

ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		Treść konta
Syntetyczny	Analityczny	
201		Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
	201 - II	Rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług VAT w Referacie Księgowości II
	201 - IV	Rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług VAT w Referacie Księgowości IV
	201 - VII	Rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług VAT w Referacie Księgowości VII
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221 - I	Należności z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości I
	221 - II	Należności z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości II
	221 - III	Należności z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości III
	221 - IV	Należności z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości IV
	221 - V	Należności z tytułu dochodów budżetowych Referatu ds. kontroli i egzekucji
	221 - VI	Należności z tytułu dochodów budżetowych stanowiska ds. księgowości zbiorczej

222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222 - 1	Przekazanie środków z tytułu dochodów budżetowych do Urzędu Miasta Krakowa
	222 - 1/I	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości I
	222 - 1/II	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości II
	222 - 1/III	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości III
	222 - 1/IV	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości IV
	222 - 1/V	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości V
	222 - 1/VI	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości VI
225		Rozrachunki z budżetami
	225 - 1	Przekazanie do Urzędu Miasta Krakowa podatku VAT należnego od dochodów Gminy oraz dochodów Skarbu Państwa
	225 - 1/II	Rozrachunki z budżetem z tytułu należnego podatku VAT w Referacie Księgowości II
	225 - 1/IV	Rozrachunki z budżetem z tytułu należnego podatku VAT w Referacie Księgowości IV
	225 - 1/VII	Rozrachunki z budżetem z tytułu należnego podatku VAT W Referacie Księgowości VII
	225 - 2/II	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa w Referacie Księgowości II
	225 - 2/VII	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa w Referacie Księgowości VII
	225 - 2	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa do Urzędu Miasta Krakowa
226		DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE
	226 - 1/II	Długoterminowe należności budżetowe z tytułu sprzedaży mienia komunalnego w Referacie Księgowości II
	226 - 1/IV	Długoterminowe należności budżetowe z tytułu sprzedaży mienia komunalnego w Referacie Księgowości IV
	226 - 2/II	Długoterminowe należności budżetowe z tytułu leasingu w Referacie Księgowości II
	226 - 2/IV	Długoterminowe należności budżetowe z tytułu leasingu w Referacie Księgowości IV
	226 - 3/I	Należności zhipotekowane w Referacie Księgowości I
	226 - 3/II	Należności zhipotekowane w Referacie Księgowości II
	226 - 3/III	Należności zhipotekowane w Referacie Księgowości III
	226 - 3/IV	Należności zhipotekowane w Referacie Księgowości IV
	226 - 4/II	Należności długoterminowe – dochody Skarbu Państwa – Referat Księgowości II
	226 - 4/VII	Należności długoterminowe – dochody Skarbu Państwa – Referat Księgowości VII
229		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO - PRAWNE
	229 - II	Dochody Skarbu Państwa przejęte z Urzędu Rejonowego – Referat Księgowości II
	229 - VII	Dochody Skarbu Państwa – Referat Księgowości VII
234		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
	234 - I	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w Referacie Księgowości –I

	234 - II	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w Referacie Księgowości II
	234 - III	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w Referacie Księgowości III
	234 - IV	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w Referacie Księgowości IV
	234 - VII	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w Referacie Księgowości VII
240		Pozostałe rozrachunki
	240 – 1/III	Rozrachunki z tytułu posiadanych akcji
	240 – 2/I	Rozrachunki z tyt. przyjętych rzeczy lub praw majątkowych – Referat Księgowości I
	240 – 2/II	Rozrachunki z tyt. przyjętych rzeczy lub praw majątkowych – Referat Księgowości II
	240 – 2/III	Rozrachunki z tyt. przyjętych rzeczy lub praw majątkowych – Referat Księgowości III
	240 – 2/IV	Rozrachunki z tyt. przyjętych rzeczy lub praw majątkowych – Referat Księgowości IV
	240 – 3/IV	Rozrachunki z tytułu podatku od środków transportowych w Referacie Księgowości IV
	240 – 4/I	Przekazanie środków Referatu Księgowości I na konto zbiorcze
	240 – 4/II	Przekazanie środków Ref. Księgowości II na konto zbiorcze
	240 – 4/III	Przekazanie środków Ref. Księgowości III na konto zbiorcze
	240 – 4/IV	Przekazanie środków Ref. Księgowości IV na konto zbiorcze
	240 – 4/V	Przekazanie środków Ref. Księgowości V na konto zbiorcze
	240 – 5/VII	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa z Ref. Księgowości VII
	240 – 6/IV	Rozrachunki z tytułu opłaty skarbowej oraz opłaty za dzienniki budowy w Referacie Księgowości IV
	240 – 7/II	Rozrachunki z tytułu niedoboru kasy w Referacie Księgowości II
	240 – 8/IV	Rozrachunki z tytułu dowodów osobistych w Referacie Księgowości IV
	240 – 9/II	Przekazanie podatku Vat z Ref. Księgowości II na konto zbiorcze
	240 – 9/VII	Przekazanie podatku Vat z Ref. Księgowości VII na konto zbiorcze
290		ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI
	290 – 1/I	Odpisy aktualizujące należności w Referacie Księgowości I
	290 – 1/II	Odpisy aktualizujące należności w Referacie Księgowości II
	290 – 1/III	Odpisy aktualizujące należności w Referacie Księgowości III
	290 – 1/IV	Odpisy aktualizujące należności w Referacie Księgowości IV
	290 – 1/V	Odpisy aktualizujące należności w Referacie Księgowości V
	290 – 1/VI	Odpisy aktualizujące należności w Referacie Księgowości VI
	290 – 1/VII	Odpisy aktualizujące należności w Referacie księgowości VII

ZESPÓŁ „7” – PRZYCHODY I KOSZTY

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Treść konta
750		Przychody z operacji finansowych
	750 - I	Należności z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości I
	750 - II	Należności z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości II
	750 - III	Należności z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości III
	750 - IV	Należności z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości IV
	750 - V	Należności z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości V
	750 - VI	Należności z tytułu dochodów budżetowych zgromadzonych na koncie zbiorczym (odsetki bankowe)

ZESPÓŁ „8” – FUNDUSZE - REZERWY ORAZ WYNIK FINANSOWY

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Treść konta
800		Fundusz zasadniczy
840		Rezerwy i ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
	840/1/II	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu sprzedaży mienia komunalnego w Referacie Księgowości II
	840/1/IV	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu sprzedaży mienia komunalnego w Referacie Księgowości IV
	840/2/II	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu leasingu w referacie Księgowości II
	840/2/IV	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu leasingu w Referacie Księgowości IV
	840/3/I	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu zaległości zhipotekowanych w Referacie Księgowości I
	840/3/II	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu zaległości zhipotekowanych w Referacie Księgowości II
	840/3/III	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu zaległości zhipotekowanych w Referacie Księgowości III
	840/3/IV	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu zaległości zhipotekowanych w Referacie Księgowości IV
	840/4/II	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dochodów Skarbu Państwa w Referacie Księgowości II
	840/4/VII	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dochodów Skarbu Państwa w Referacie Księgowości VII
	840/5/II	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu niedoboru kasy w Referacie Księgowości II
	840/5/III	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu rozliczeń z pracownikami w Referacie Księgowości III
860		WYNIK FINANSOWY

II - ZASADY KSIĘGOWANIA - KOMENTARZ DO PLANU KONT

ZESPÓŁ „1” - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Konta zespołu „1” przeznaczone są do ewidencji:

- ⇒ środków płatniczych przechowywanych w kasie (kasach) jednostki - konto 101
- ⇒ środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych (konta: 130, 139)
- ⇒ papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu i pozostałych środków pieniężnych (konto 140).

Ewidencja i wycena aktywów i pasywów na kontach zespołu „1” - powinna być prowadzona w następujący sposób:

* krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wartość nominalna obejmuje doliczone lub potrącone przez bank odsetki.

* środki pieniężne w walutach obcych (gotówkę) w ciągu roku obrotowego należy wyceniać w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie po kursie:

⇒ sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka z dnia transakcji w przypadku zakupu waluty obcej,

⇒ kupna banku, z którego usług korzysta jednostka z dnia transakcji w przypadku przekazania (sprzedaży) waluty obcej (art. 30, ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości)

* różnice kursowe powstające w ciągu roku w związku z operacjami kupna i sprzedaży walut obcych odnosi się w koszty lub przychody finansowe.

KONTO 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji własnej gotówki w krajowych i zagranicznych znakach pieniężnych znajdujących się w Referatach Księgowości we wszystkich kasach Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty).

Przy ustalaniu maksymalnego zapasu gotówki uwzględnia się potrzeby w zakresie obrotu gotówkowego oraz warunków zabezpieczenia gotówki w kasie.

Obroty gotówkowe są księgowane pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Obrót gotówkowy jest realizowany przez kasjerki, które ponoszą materialną odpowiedzialność za stan gotówki w kasie oraz prawidłowość operacji kasowych.

W aktach personalnych znajduje się oświadczenie kasjera o znajomości przepisów o prowadzeniu kasy, o obowiązkach kasjera, o zabezpieczeniu gotówki w kasie oraz o odpowiedzialności za powierzone mu środki pieniężne.

Wpływy gotówkowe są dokonywane na podstawie pokwitowań z kwitariusza K - 103, a następnie na podstawie druków KP - „kasa przyjmie” wystawionych w trzech egzemplarzach - przyjmowane są do raportu kasowego.

Wszystkie operacje pieniężne, gotówkowe ujmowane są chronologicznie w dokumencie wtórnym RK - „Raportie kasowym”.

Zapis w „Raportie kasowym” - odbywa się tego samego dnia, w którym miała miejsce operacja gospodarcza (art. 24 ust.5 pkt 3 ustawy o rachunkowości).

Salda końcowe strony **Wn konta „Kasa”** w ciągu roku oznacza zapas gotówki na koniec okresu sprawozdawczego. Natomiast na koniec roku konto „101” wykazuje saldo zerowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 101 - ”Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ należności publicznoprawnych Miasta Krakowa	221, 226
1a	Zapis równoległy – dotyczy wpłaconych odsetek	290/750
2.	Wpływ należności cywilnoprawnych Miasta Krakowa	221
2a	Zapis równoległy – dotyczy wpłaconych odsetek	290/750
3.	Wpływ należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa	229
3a	Zapis równoległy – dotyczy wpłaconych odsetek	290/225
4.	Wpływ należności Powiatu	221
5.	Splata należności zasądzonych od pracowników	234
5a	Zapis równoległy	840/221
6.	Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240
7.	Wpływy z tytułu podatku od środków transportowych w Referacie Księgowości IV	240
8.	Wpływy z tytułu opłaty skarbowej oraz opłat za dzienniki budowy w Referacie Księgowości IV	240
9.	Wpływy z tytułu dowodów osobistych w Referacie Księgowości IV	240

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się rozchody gotówki z tytułu:

- * zebranych dochodów Miasta Krakowa przekazywanych na własne konto bankowe danego Referatu Księgowości,
- * zwrotów nadpłat do kwoty nie przekraczającej wysokości kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

Do konta 101 prowadzona jest ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie stanu gotówki w każdej z kas funkcjonujących w Referatach Księgowości.

Referaty Księgowości stosują symbol konta 101 z oznaczeniem numeru Referatu.

Typowe zapisy strony Ma konta 101 – „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie gotówki na własne konto	140 –1
2.	Niedobory kasowe	240
2a.	Równoległy zapis	234/240
3.	Zwrot nadpłat do wysokości kosztów upomnienia	221

KONTO 130 – „Rachunek bankowy Wydziału Finansowego” (Podatki i opłaty)

Rachunek bankowy Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty) przeznaczony jest do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty) z tytułu dochodów budżetowych zgromadzonych i przekazanych przez Referaty Księgowości (tzw. Konto zbiorcze).

- **Na stronie Wn konta 130** księguje się:
 - * wpływy dochodów budżetowych zrealizowanych przez Referaty Księgowości
 - * odsetki bankowe od rachunku podstawowego i z lokat terminowych
 - * wpływy z tytułu podatku Vat.
- **Na stronie Ma konta 130** księguje się:
 - * okresowe przelewy środków budżetowych na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
 - * okresowe przelewy dochodów Skarbu państwa na rachunek Urzędu Miasta Krakowa w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”
 - * okresowe przelewy podatku Vat na rachunek Urzędu Miasta Krakowa w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie klasyfikacji budżetowej.

Zapisów na koncie 130 dokonuje się zgodnie z wyciągiem bankowym.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty).

W okresie przejściowym saldo konta „130” ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek bieżący dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przekazanych do końca roku w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

**Typowe zapisy strony Wn konta 130 – „Rachunek bieżący Wydziału Finansowego”
(Podatki i opłaty)”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody otrzymane z Referatu Księgowości	240-4
2.	Odsetki bankowe do konta zbiorczego i z lokat	221
3.	Pozostałe mylne wpłaty	221
4.	Dochody Skarbu Państwa otrzymane z Referatu Księgowości	240-5
5.	Podatek Vat przekazany przez Referaty Księgowości	240 – 9
6.	Zwrot przekazanej lokaty	140 – 2

**Typowe zapisy strony Ma konta 130 – „Rachunek bieżący Wydziału Finansowego
(Podatki i opłaty)”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie dochodów do Urzędu Miasta Krakowa	222-1
2.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa do Urzędu Miasta Krakowa	225-2
3.	Przekazanie środków na lokatę	140-2
4.	Zwroty pozostałych mylnych wpłat	221
5.	Przekazanie podatku VAT do Urzędu Miasta Krakowa	225-1

KONTO 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych przez Referaty Księgowości jak i zwrotów z tytułu podatków i opłat

• **Na stronie Wn konta 139** księguje się:

- * wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat wpłacone na rachunek bankowy w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- * wpłaty środków pieniężnych w drodze w korespondencji ze stroną Ma konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”
- * wpływy z tytułu należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- * wpływy z tytułu dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne”.

Na stronie „Ma” konta 139 ewidencjonuje się:

- * przelewy dochodów Miasta Krakowa na konto zbiorcze Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty) w korespondencji z kontem 240-4
- * przelewy dochodów Skarbu Państwa na konto zbiorcze w korespondencji z kontem 240-5
- * przekazanie do Urzędu Miasta Krakowa należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 225-1
- * zwroty dochodów budżetowych z tytułu nadpłat, mylnych wpłat oraz innych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdego konta zobowiązania posiadającego określoną należność.

Na koncie 139 zapisy dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych (poszczególnych referatów) i dołączonych do nich dowodów źródłowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością banku a księgowością Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty).

Saldo Wn konta oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych Referatu Księgowości, a nie przekazanych na rachunek bieżący Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty).

Typowe zapisy strony Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. 1a	Wpływ należności publicznoprawnych Miasta Krakowa Zapis równoległy – dotyczy wpłaconych odsetek	221, 226 290/750
2. 2a	Wpływ należności cywilnoprawnych Miasta Krakowa Zapis równoległy – dotyczy wpłaconych odsetek	221 290/750
3. 3a	Wpływ dochodów budżetowych Skarbu Państwa Zapis równoległy – dotyczy wpłaconych odsetek	229 290/225
4.	Wpłata własna - gotówki z kasy	140 – 1
5. 5a	Splata zasądzonych należności od pracowników Zapis równoległy	234 840/221
6.	Zwrot przekazanej lokaty	140 – 2

Typowe zapisy strony Ma konta 139 - „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie dochodów na konto zbiorcze	240-4
2.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa	240-5
3.	Przekazanie środków na lokaty	140-2
4.	Przekazanie na konto zbiorcze należnego podatku VAT	225-1
5.	Zwroty dochodów budżetowych	221,229

KONTO 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencjonowania środków pieniężnych w drodze, do których zalicza się środki pieniężne znajdujące się między kasami Referatów Księgowości, a właściwymi rachunkami bankowymi.

- **Na stronie Wn konta 140** ewidencjonuje się zwiększenia sum pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem „101” Kasa.
- **Na stronie Ma konta 140** ewidencjonuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w korespondencji z kontem 139.

Konto 140 może wykazywać tylko saldo Wn, które wyraża stan środków pieniężnych w drodze pomiędzy kasami Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty), a rachunkami bankowymi Referatów Księgowości.

Konto 140 służy do przeksięgowania technicznych w przypadku księgowania zwrotów dochodów.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie gotówki na własne konto	101
2.	Ponadto księgowane są noty księgowe dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> • storno dochodów Miasta Krakowa - zapis czerwony • zapis równoległy- czarny • przeksięgowanie zebranego podatku VAT (zapis czerwony) • zapis równoległy • storno dochodów Skarbu Państwa –zapis czerwony • zapis równoległy 	(-) 221 221 (-) 221 201 (-) 229 229
3.	Przepływ środków pieniężnych pomiędzy kontem podstawowym a kontem lokat	130 - 1 i 2 139 - 1 i 2

Typowe zapisy strony Ma konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata własna gotówki z kasy	139 - 1
2.	Przepływ środków pieniężnych pomiędzy kontem podstawowym a kontem lokat	130 - 1 i 2 139 - 1 i 2

ZESPÓŁ 2- „ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA”

Konta Zespołu 2 - służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń. Na kontach tego zespołu ujmuje się rozrachunki i roszczenia tak krajowe jak i zagraniczne powstające ze wszystkich tytułów, niezależnie od rodzaju działalności, której dotyczą i źródeł, z których są finansowane.

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy. Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacania, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na podstawie decyzji kierownika.

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się także różnego rodzaju rozliczenia, które powstają w związku z grupowaniem lub wyjaśnieniem określonych kont np.: rozliczenie niedoborów i szkód.

Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku, gdy wyrażone są one w walutach obcych ujmuje się je w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego dla danej waluty obcej, chyba że dowód odprawy celnej wyznacza inny kurs to wówczas według kursu przyjętego w tym dowodzie.

Na koniec roku wynikające z rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami należności wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote polskie według kursu kupna banku, z którego usług korzysta Urząd Miasta Krakowa, nie wyższego od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy.

Na koniec roku wynikające z rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami zobowiązania wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote polskie według kursu sprzedaży banku, z którego usług korzysta Urząd Miasta Krakowa, nie niższego od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy.

Różnice kursowe powstałe na dzień wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Roszczenia wobec osób odpowiedzialnych za niedobory zawinione ustala kierownik Jednostki w wysokości odpowiadającej aktualnej wartości niedoboru.

Wynikające z ewidencji stany na kontach rozrachunkowych powinny być poddawane okresowej weryfikacji w celu ujawnienia i wyksięgowania należności i roszczeń oraz

zobowiązań przedawnionych lub nieściągalnych - nierealne aktywa lub pasywa nie mogą być wykazane w bilansie.

Odsetki od należności, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Inwentaryzację należności należy przeprowadzić w kwartale kończącym rok obrotowy, najpóźniej do 15 stycznia następnego roku obrotowego.

Inwentaryzację należności i zobowiązań wobec pracowników, a także wobec innych osób fizycznych nie zobowiązanych do prowadzenia ksiąg oraz z tytułów publicznoprawnych przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, natomiast pozostałe należności i zobowiązania inwentaryzuje się drogą uzyskania wzajemnych pisemnych potwierdzeń wykazanego w księgach stanu.

Można odstąpić od uzgadniania drobnych sald należności, zgodnie z zasadą istotności, która dopuszcza stosowanie uproszczeń jeśli nie spowodują one znaczących zniekształceń wartości majątku lub wyniku działalności.

Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (różnice między stanem wynikającym z ksiąg a stanem potwierdzonym przez kontrahentów lub stanem wynikającym z dokumentów) należy ująć i rozliczyć w księgach roku obrotowego, którego dotyczyła inwentaryzacja rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu drugiego powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów lub pracowników, a równocześnie, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych także w poszczególnych walutach.

Ponadto w ewidencji szczegółowej należy uwzględnić potrzeby grupowania danych o stanie rozrachunków według tytułów ich powstania określonych we wzorze bilansu ustalonym dla jednostek, a także wymogi innej sprawozdawczości i rozliczeń podatkowych.

KONTO 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sprzedaży w zakresie podatku od towarów i usług VAT.

- **Na stronie Wn** konta 201 księguje się VAT należny od dokonanej sprzedaży, naliczony w fakturach w korespondencji z kontem 225-1.
- **Na stronie Ma** konta 201 księguje się wpływy podatku VAT.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie Referatów Księgowości.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji pomocniczej (analitycznej) w wyniku sumowania sald występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Saldo Wn - oznacza stan nieuregulowanego przez kontrahentów podatku VAT.

Saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu podatku VAT.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie należnego podatku VAT	225-1

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie zebranego podatku VAT	139

KONTO 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności pobieranych przez Referaty Księgowości, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

- **Na stronie Wn** księguje się należne dochody budżetowe na podstawie ewidencji za rok budżetowy oraz zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych.

Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych, a w szczególności:

- * przypisy należności głównej w korespondencji z kontem 750
 - * przypisy odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 290
 - * zwroty nadpłat należności głównej w korespondencji z kontem 139, 101
 - * zwroty nadpłat odsetek w korespondencji z kontem 139, 101
 - * wypłacone podatnikom należne oprocentowanie w korespondencji z kontem 139.
- **Na stronie Ma konta 221** ujmuje się wpłaty z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy dochodów, a w szczególności:

- * wpłaty podatników w korespondencji z kontami 101, 139 oraz odsetki bankowe w korespondencji z kontami 130, 139
- * odpisy należności głównej oraz odsetek w korespondencji z kontem 750
- * zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych (art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji Podatkowej) w korespondencji z kontami 011, 020, 030, 310
- * zapłatę dokonaną przez potrącenie, o którym mowa w art. 65 §1 Ordynacji Podatkowej w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej w każdym Referacie Księgowości.

Referaty Księgowości stosują symbol konta 221 z numerem Referatu Księgowości, którego dotyczą.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 wyodrębnia rozrachunki z poszczególnymi podatnikami - z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dochodów.

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn - oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych

Saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy dochodów Miasta Krakowa dotyczące bieżącego roku – należność główna	750
2.	Przypisy wpłaconych odsetek	290
3.	Przypisy odsetek należnych na koniec kwartału	290
4.	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	226
5.	Zwroty nadpłat dochodów budżetowych	139, 101
6.	Zwroty pozostałych mylnych wpłat	130

Typowe zapisy strony Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
------------	-----------------------	----------------------------

1.	Wpływy dochodów budżetowych Miasta Krakowa	101, 130, 139
2	Storno dochodów Miasta Krakowa (zapis czerwony)	(-) 140
2a.	Zapis równoległy	140
3.	Odpisy dochodów Miasta Krakowa	750
4.	Przebiegowanie zebranego podatku VAT (zapis czerwony)	(-) 139
5.	Pozostałe mylnie wpłaty	130
6.	Należności zasądzone	840
7.	Przeniesienie zaległości zabezpieczonej hipoteką	226

KONTO 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do rozliczenia Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty) z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

- **Na stronie Wn konta** księguje się dochody budżetowe przelane na rachunek bieżący w korespondencji z kontem 130.
- **Na stronie Ma konta 222** ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800 „Fundusz zasadniczy”.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, a nie przelanych na rachunek bieżący.

W okresie przejściowym saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek bieżący dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie dochodów Miasta Krakowa do Urzędu	130

	Miasta Krakowa	
--	----------------	--

Typowe zapisy strony Ma konta 222 – „Rozliczanie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie zrealizowanych dochodów	800

KONTO 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT.

- **Na stronie Wn konta 225** księguje się odprowadzenie podatku od towarów i usług VAT oraz dochodów Skarbu Państwa do Urzędu Miasta Krakowa.
- **Na stronie Ma** księguje się podatek VAT naliczony w fakturach oraz przypisane dochody Skarbu Państwa.

Referaty Księgowości stosują symbol konta 225 z numerem Referatu.

Konto 225 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn - oznacza stan należności

Saldo Ma - stan zobowiązań wobec Urzędu Miasta Krakowa.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odprowadzenie podatku od towarów i usług VAT do UMK	130
2.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa do Urzędu Miasta Krakowa	130
3.	Odpisy dochodów Skarbu Państwa	229

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Przypisy dochodów Skarbu Państwa	229
2.	Przeniesienie należności długoterminowych Skarbu Państwa na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	840
3.	Przeksięgowanie należnego podatku VAT	201

KONTO 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji należności zahipotekowanych, należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego i leasingu oraz należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

- **Na stronie Wn konta 226** ujmuje się wymienione wyżej należności w korespondencji z kontem 840
- **Na stronie Ma konta 226** ujmuje się:
 - * przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 221, 229 (Skarb Państwa)
 - * odpisy należności długoterminowych w korespondencji z kontem 840.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się według tytułów należności długoterminowych. Referaty Księgowości stosują symbole konta 226 z numerem Referatu.

Typowe zapisy strony Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy należności długoterminowych	840
2.	Przeniesienie zaległości zabezpieczonej hipoteką	221

Typowe zapisy strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	221
2.	Przeniesienie należności długoterminowych Skarbu Państwa na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	229
3.	Wpłata zaległości zabezpieczonej hipoteką	101, 139
4.	Odpisy należności długoterminowych	840

KONTO 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji należności i zobowiązań z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

- **Na stronie Wn konta 229** księguje się należności oraz zwroty dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225/2.
- **Na stronie Ma konta 229** księguje się:
 - * spłatę należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontami 101 i 139
 - * odpisy dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225/2.

Konto 229 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn oznacza stan należności

Saldo Ma - stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy dochodów Skarbu Państwa	225/2
2.	Zwroty dochodów Skarbu Państwa	139
3.	Przeniesienie należności długoterminowych Skarbu Państwa na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	226

Typowe zapisy strony Ma konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetu Skarbu Państwa płacone gotówką	101
2.	Dochody budżetowe Skarbu Państwa – wpłaty przez bank	139
3.	Odpisy dochodów Skarbu Państwa	225/2
4.	Noty – przeksięgowanie dochodów Skarbu Państwa	140

KONTO 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia.

- **Na stronie Wn konta 234 księguje się:**

- * należności z tytułu zasądzonych szkód oraz kosztów postępowania, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

- **Na stronie Ma konta 234** ewidencjonuje się spłatę należności z tytułu zasądzonych kosztów postępowania spornego.

Do konta 234 należy prowadzić ewidencję analityczną imienną dla poszczególnych pracowników.

Konto 234 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn - stanowi sumę sald należności

Saldo Ma - wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych.

Typowe zapisy strony Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
2.	Zasądzone koszty postępowania	840

Typowe zapisy strony Ma konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata należności zasądzonych od pracowników zapis równoległy	101 840/221
2.	Splata zasądzonych należności od pracowników do banku	139
3.	Skierowanie roszczeń do Sądu	240

KONTO 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków mających miejsce wewnątrz Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty), a w szczególności rozliczeń z tytułu posiadanych akcji i udziałów, podatku od środków transportowych, opłaty skarbowej i innych dochodów zgromadzonych przez Referaty Księgowości, odprowadzanych na rachunek bankowy Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty) - tzw. konto zbiorcze. Na koncie 240 ewidencjonuje się ponadto ujawnione niedobory i szkody.

- **Na stronie Wn konta 240** ujmuje się powstałe należności oraz splatę i zmniejszenie zobowiązań
- **Na stronie Ma konta 240** ujmuje się powstałe zobowiązania oraz splatę i zmniejszenie należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 - zapewnia ustalenie rozrachunków poszczególnych rozliczeń w/g poszczególnych tytułów. Referaty Księgowości stosują symbol konta 240 z numerem Referatu.

Konto 240 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności lub saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie dochodów Miasta Krakowa i Skarbu Państwa na konto zbiorcze	139
2.	Przyjęcie akcji rzeczy lub praw majątkowych	800
2a	Zapis równoległy	750/221
3.	Przekazanie podatku od środków transportowych, opłaty skarbowej i innych dochodów z Referatu IV do Referatu właściwego	101
4.	Przekazanie podatku VAT z właściwych Referatów na konto zbiorcze	139

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie wpłat z tytułu podatku od środków transportowych, opłaty skarbowej i innych dochodów do Referatu IV	101
2.	Dochody otrzymane z Referatów Księgowości	130
3.	Podatek VAT przekazany z Referatów Księgowości	130
4.	Przekazanie do UMK rzeczy i praw majątkowych, przejętych w zamian za należności podatkowe	800
5.	Dochody Skarbu Państwa otrzymane z Referatów Księgowości	130

KONTO 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Odsetki od należności, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności, i oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki odsetek.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata do kasy i na rachunek bankowy odsetek od należności publicznoprawnych Gminy – zapis równoległy	750
2.	Wpłata do kasy i na rachunek bankowy odsetek od należności cywilnoprawnych Gminy – zapis równoległy	750
3.	Wpłata do kasy i na rachunek bankowy odsetek od należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa – zapis równoległy	225

Typowe zapisy strony Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis wpłaconych odsetek od należności publicznoprawnych oraz cywilnoprawnych	221
2.	Przypis wpłaconych odsetek od należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa	229
3.	Przypis odsetek należnych od należności publicznoprawnych oraz cywilnoprawnych na koniec kwartału	221
4.	Przypis odsetek należnych od należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa	229

ZESPÓŁ „7” – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

KONTO 750 - „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

- **Na stronie Wn Konta 750** ewidencjonuje się:
 - * przyjęcie rzeczy lub praw majątkowych w zamian za należności podatkowe
 - * przeksięgowanie roczne osiągniętych dochodów w korespondencji z kontem 860
 - * odpisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221
- **Na stronie Ma konta 750** ewidencjonuje się:
 - * przypisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221
 - * przeniesienie długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy) w korespondencji z kontem 840
 - * zapis równoległy – wpłata odsetek od należności publicznoprawnych oraz cywilnoprawnych Gminy i Skarbu Państwa – w korespondencji z kontem 290.

Referaty księgowości posługują się symbolem konta 750 z numerem Referatu.

Na końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowane na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 – „Przychody Finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowania roczne – przeniesienie zrealizowanych dochodów	860
2.	Przyjęcie rzeczy lub praw majątkowych w zamian za należności podatkowe	221
3.	Odpisy z tytułu podatków i opłat	221

Typowe zapisy strony Ma konta 750 – „Przychody Finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Przypisy dochodów Miasta Krakowa	221
2.	Zapis równoległy – przeniesienie długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	840
3.	Zapis równoległy – wpłata odsetek od należności publicznoprawnych oraz cywilnoprawnych Gminy i Skarbu Państwa	290

ZESPÓŁ „8” – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

KONTO 800 – „Fundusz zasadniczy”

Konto 800 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość składników własnego majątku trwałego i obrotowego jednostki.

- **Na stronie Wn konta 800** ujmuje się w szczególności:
 - * przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego),
 - * przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” (pod datą sprawozdania finansowego).
- **Na stronie Ma konta 800** ujmuje się przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 – „Fundusz zasadniczy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie roczne – przeniesienie zrealizowanych dochodów	222

2.	Przekazanie rzeczy lub praw majątkowych w zamian za należności podatkowe	240
----	--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 800 – „Fundusz zasadniczy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie rzeczy lub praw majątkowych w zamian za należności podatkowe	240
2.	Przebieganie funduszu po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego	860

KONTO 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów przyszłych okresów tj. nie stanowiących przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego, np. przychodów ze sprzedaży mieszkań komunalnych na raty, leasingu, dochodów Skarbu Państwa.

- **Na stronie Wn konta 840 ujmuje się** przebiegane części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku w korespondencji z kontem 750
- **Na stronie Ma konta 840 ewidencjonuje się** przypisane długoterminowe należności budżetowe podlegające zapłacie w latach następnych, w korespondencji z kontem 226.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu przychodów przyszłych okresów z poszczególnych tytułów np. ze sprzedaży mieszkań na raty, leasingu, dochodów Skarbu Państwa.

Referat Księgowości stosuje symbol konta 840 z numerem Referatu.

Konto 840 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Typowe zapisy strony Wn konta 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata należności zasądzonych od pracowników	221
2.	Zapis równoległy – przeniesienie długotermino-	750

	wych należności z tytułu dochodów budżetowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	
3.	Zapis równoległy – przeniesienie długoterminowych należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	225
4.	Odpis należności długoterminowych	226

Typowe zapisy strony Ma konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy należności długoterminowych	226

KONTO 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się **na stronie Wn konta 860** sumy kosztów finansowych.

- **Na stronie Ma konta 860** księguje się przychody z tytułu dochodów budżetowych i operacji finansowych w korespondencji z kontem 750.

Na koniec roku saldo konta 860 wyraża wynik finansowy jednostki:

Saldo Wn – stratę netto

Saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 – „Fundusz jednostki”.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 – „Wynik Finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przesięgowanie wyniku finansowego – z roku poprzedniego (po dacie zatwierdzenia	800

	sprawozdania finansowego).	
--	----------------------------	--

Typowe zapisy strony Ma konta 860 – „Wynik Finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie dochodów budżetowych	750

III. STOSOWANE ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

W Wydziale Finansowym (Podatki i opłaty) stosuje się następujące zasady rachunkowe:

1. **Ewidencja syntetyczna** (konta księgi głównej) prowadzona jest komputerowo w systemie RATUSZ (podsystem obsługi finansowo księgowej FKJB). Zapisy operacji gospodarczych dokonywane są na kontach księgi głównej w poszczególnych Referatach Księgowości – a następnie w okresach miesięcznych przekazywane na konta księgi głównej na stanowisko ds. zbiorczej księgowości.
2. **Dziennik służy** do zapisywania w porządku chronologicznym dzień po dniu danych o operacjach gospodarczych. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły w skali roku. Stosuje się podział na dzienniki częściowe:
 - „Dziennik Wyciągi”
 - „Dziennik Raporty”
 - „Dziennik Inne”
 - „Dziennik Sprawozdania”.
3. **Raporty kasowe i wyciągi bankowe** wraz z ewidencją analityczną do wyciągów bankowych (prowadzoną ręcznie), noty, rejestry podatku VAT są podstawą analitycznych zapisów komputerowych w podsystemie komputerowym FKJB
4. **Ewidencja szczegółowa** prowadzona jest w formie kart kontowych sporządzanych ręcznie lub systemem komputerowym.
5. **Dokumenty księgowe** ujmuje się zgodnie z zasadą chronologii, najpierw w ewidencji analitycznej, z której automatycznie powstają zapisy syntetyczne w podsystemie komputerowym FKJB
6. **Zestawienia obrotów i sald** sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Zestawienie zawiera:

- Symbole kont,

- Salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec miesiąca
- Sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec miesiąca.

Narastająco od początku roku obrotowego, obroty tego zestawienia muszą być zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami dziennika.

Zestawienia obrotów i sald sporządza się zarówno w Referatach Księgowości jak i na stanowisku do spraw księgowości zbiorczej.

7. **Ewidencja księgowa** dokumentuje się następującymi wydrukami:

- Księga główna
- Dziennik wyciągi
- Dziennik raporty
- Dziennik inne
- Dziennik sprawozdania
- Dziennik zestawienie
- Zestawienie obrotów i sald
- Realizacja dochodów za dany okres
- Sprawozdanie o dochodach budżetowych

8. **Wydruki sporządzane są** za każdy miesiąc przez poszczególne Referaty Księgowości oraz na stanowisku ds. zbiorczej księgowości – zbiorcze dla całego Wydziału Finansowego (Podatki i opłaty).

Oprócz ww. wydruków stosuje się w miarę potrzeb inne wydruki niezbędne do uzgodnień miesięcznych.

9. **Wydział Finansowy (Podatki i opłaty) sporządza następujące sprawozdania:**

- Sprawozdania o dochodach budżetowych Gminy oraz Skarbu Państwa
- Informacje z wykonania dochodów Skarbu Państwa
- Bilans roczny zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U Nr 153, poz. 1752).

**GRUPY RODZAJOWE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH
DLA KTÓRYCH PROWADZONA JEST
EWIDENCJA ANALITYCZNA ILOŚCIOWA**

GRUPA	NAZWA ASORTYMENTU
1	CZAJNIKI
2	DYKTAFONY
3	KASетки METALOWE
4	LAMPY BIUROWE, ŻYRANDOLE
5	LUSTRO
6	MASZYNY DO LICZENIA
7	MŁYNKI, EKSPRESY DO KAWY, HERBATY
8	RADIOODBIORNIKI
9	REGAŁY ,DRABINY
10	SPRZĘT KREŚLARSKI
11	TABLICE ,STOJAKI
12	WENTYLATORY
13	WYKŁADZINA PODŁOGOWA W M2
14	RÓŻNE

**GRUPY RODZAJOWE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH
DLA KTÓRYCH PROWADZONA JEST
EWIDENCJA ANALITYCZNA ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA**

GRUPA	NAZWA ASORTYMENTU
1	BIURKA
2	STOLIKI POD MASZYNE
3	STOŁY,STOLIKI, ŁAWY
4	SZAFY, SEGMENTY MEBLOWE
5	SZAFY METALOWE, KASY PANCERNE
6	DYWANY,KILIMY, GOBELINY
7	KRZESŁA
8	FOTELE,KANAPY, WERSALKI
9	WIESZAKI
10	KWIETNIKI
11	LAMPY OZDOBNE
12	APARATY TELEFONICZNE
13	ZEGARY
14	OBRAZY,SZOPKI
15	TELEWIZORY
16	MAGNETOWIDY
17	MAGNETOFONY,RADIOMAGNETOFONY
18	TELEFAXY
19	SPRZĘT FOTOGRAFICZNY
20	MASZYNY DO PISANIA
21	SPRZĘT CHŁODNICZY
22	RÓŻNE