

Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta Krakowa – jednostki budżetowej

I INFORMACJE OGÓLNE.

1. Rokiem obrotowym dla Urzędu Miasta Krakowa jest rok kalendarzowy a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące.
2. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonywane jest nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości.
3. Rachunkowość Urzędu Miasta Krakowa jest prowadzona komputerowo, z wykorzystaniem oprogramowania – system Ratusz, podsystem FK_JB dopuszczonego do eksploatacji w Urzędzie Miasta Krakowa w zakresie obsługi finansowej określonej w odrębnym zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa. Ewidencja księgowa jest prowadzona w oparciu o zakładowy plan kont.
4. Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory (zbiory zapisów księgowych):
 - 1) Dzienniki tj.:
 - a) wyciągi,
 - b) inne,
 - c) raporty,
 - d) pozabilansowe,
 - e) sprawozdania,
 - 2) Zestawienia obrotów dzienników,
 - 3) Księga główna,
 - 4) Księgi pomocnicze (analityczne) - prowadzone są zgodnie z wykazem kont syntetycznych i analitycznych,
 - 5) Zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Ewidencja księgowa prowadzona jest w układzie klasyfikacji budżetowej, zadaniowej, dla zadań inwestycyjnych w układzie tytułów inwestycyjnych.

5. W celu zapewnienia istotnych informacji wprowadza się możliwość prowadzenia kont pozabilansowych, jednak bez obowiązku zachowania na nich zasady podwójnego księgowania
6. Ochrona danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów opisana jest w „Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa” wprowadzonej odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa.

II ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH ORAZ WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW.

1. Ustala się następujące zasady wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy:
 - a) Wycena w księgach rachunkowych w ciągu roku, a wycena bilansowa aktywów

Lp.	Aktywa	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne	Wartość początkowa: - cena nabycia, lub - koszt wytworzenia.	Wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

2.	Środki trwałe	Wartość początkowa: - cena nabycia, lub - koszt wytworzenia, lub - wartość początkowa środków trwałych po aktualizacji, lub - w wartości określonej w decyzji właściwego organu (dotyczy środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, stanowiących własność Skarbu Państwa lub Miasta Krakowa.	Wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	Udziały w innych jednostkach – cena nabycia lub cena zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne. Udzielone pożyczki długoterminowe – w wartości nominalnej.	Udziały w innych jednostkach według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udzielone pożyczki długoterminowe – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
4.	Należności długoterminowe	W wartości nominalnej.	W kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
5.	Zapasy	Cena nabycia (zakupu).	W wartości wynikającej z ewidencji.
6.	Należności krótkoterminowe	W wartości nominalnej. Odsetki doliczone na koniec każdego kwartału.	W kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
7.	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	W cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne.	Według ceny (wartości) rynkowej. Według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
8.	Środki finansowe	W wartości nominalnej.	W wartości nominalnej.
9.	Rozliczenia międzyokresowe	W wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji rozliczonych.	W wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji, pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia.

b) Wycena w księgach rachunkowych w ciągu roku a wycena bilansowa pasywów

Lp.	Pasywa	Wycena w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy
1.	Fundusze własne	W wartości nominalnej.	W wartości nominalnej.
2.	Zobowiązania długoterminowe	W wartości nominalnej.	W kwocie wymagającej zapłaty
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	W wartości nominalnej. Odsetki naliczone na koniec każdego kwartału	W kwocie wymagającej zapłaty.
4.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	W wysokości kwot przyszłych okresów rzeczywiście otrzymanych, należnych lub ustalonych.	W kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych, tj. w wartości nominalnej stanu długo- i krótkoterminowych przychodów, których realizacja nastąpi w przyszłych okresach.
5.	Inne rozliczenia międzyokresowe	W wysokości kwot wymagających zapłaty	W kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych

2. Przyjmuje się następujące zasady prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów:
 - materiały kancelaryjne, gospodarcze, objęte są ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną w magazynach,
 - paliwo zakupione na potrzeby Urzędu Miasta Krakowa objęte jest ewidencją ilościowo-wartościową w Wydziale Obsługi Urzędu oraz ewidencją wartościową w Wydziale Finansowym,
 - paliwo zakupione na potrzeby utrzymania gotowości bojowej OSP objęte jest ewidencją ilościowo-wartościową w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego oraz ewidencją wartościową w Wydziale Finansowym.
3. Dla wyceny stanu przychodów i rozchodów materiałów przyjmuje się metodę „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” z wyjątkiem materiałów wydawanych w dniu zakupu, które wpisuje się w koszty.
4. Ustala się, że środki trwałe i pozostałe środki trwałe w magazynie objęte są ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną przez pracownika Wydziału Obsługi Urzędu odpowiedzialnego za magazyn oraz wartościową w Wydziale Finansowym.
5. Ustala się następujące rodzaje ewidencji analitycznej dla pozostałych środków trwałych (zakupionych z wydatków bieżących za wyjątkiem pierwszego wyposażenia dla nowych obiektów, które tak jak obiekt finansowane jest z wydatków inwestycyjnych):
 - 1) niezależnie od wartości i czasu używania do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się następujące składniki majątkowe:
 - biurka, stoliki pod maszynę, stoły, stoliki, ławy okolicznościowe, szafy, biblioteczki, segmenty meblowe, obudowy umywalek,
 - szafy metalowe, kasy pancerne, szufladowce metalowe,
 - krzesła, fotele, kanapy, wersalki,
 - wieszaki, kwietniki,
 - żyrandole ozdobne,

- telefony, telefaxy,
 - zegary,
 - dywany, kilimy, gobeliny, godła na suknie,
 - obrazy, rzeźby, szopki itp.,
 - telewizory, magnetowidy, magnetofony, dyktafony,
 - sprzęt fotograficzny,
 - maszyny do pisania,
 - urządzenia chłodnicze,
 - różne,
- 2) pozostałe środki trwałe o wartości niższej lub równej 1.000 złotych podlegają ewidencji ilościowej. Do środków tych zalicza się między innymi:
- kasetki metalowe,
 - lampy na biurko, kinkiety, żyrandole,
 - lustra,
 - czajniki, młynki do kawy, ekspresy do kawy,
 - wentylatory, termowentylatory, piecyki grzewcze,
 - aparaty radiowe, dyktafony,
 - sprzęt kreślarski,
 - drabiny, ławy do siedzenia,
 - tablice, ekrany, stelaże, stojaki,
 - maszyny do liczenia,
 - różne.
- 3) pojemniki do selektywnej zbiórki odpadów bez względu na wartość objęte są ewidencją ilościową,
- 4) pozostałe środki trwałe wymienione w pkt 2 i pkt 3 podlegają ewidencji ilościowej w książkach inwentarzowych prowadzonych zbiorczo przez Wydział Obsługi Urzędu z podziałem na komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa oraz Rady Dzielnic Miasta Krakowa według grup rodzajowych określonych w załączniku nr 1a do niniejszego zarządzenia;
- 5) pozostałe środki trwałe Urzędu Miasta Krakowa o wartości początkowej powyżej 1.000 złotych do kwoty określonej w przepisach podatkowych podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w książkach inwentarzowych prowadzonych zbiorczo przez Wydział Obsługi Urzędu z podziałem na komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa oraz Rady Dzielnic Miasta Krakowa. Ponadto każda ww. komórka organizacyjna prowadzi szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową i ilościową w książkach inwentarzowych według rodzaju asortymentu, które podlegają uzgodnieniu z Wydziałem Obsługi Urzędu według stanu na dzień 30 czerwca i dzień 31 grudnia każdego roku;
- 6) ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest według podziału na pomocnicze rodzajowe grupy pozostałych środków trwałych. Grupy te określa załącznik nr 1b;
- 7) wprowadza się obowiązek ewidencjonowania sprzętu przeciwpożarowego przez Wydział Obsługi Urzędu w poszczególnych budynkach Urzędu Miasta Krakowa z zaznaczeniem na planach obiektów ich lokalizacji (ewidencja winna uwzględniać daty zakupu oraz terminy legalizacji sprzętu);
- 8) wprowadza się obowiązek ewidencjonowania przez poszczególne komórki 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.
- 9) pozostałe środki trwałe zakupione ze środków budżetowych dla potrzeb Ochotniczych Straży Pożarnych podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na poszczególne jednostki OSP w książkach inwentarzowych w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
6. Zobowiązuje się Dyrektorów wydziałów, kancelarii, biur Urzędu Miasta Krakowa i Przewodniczących Rad Dzielnic 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.
 7. Ewidencję majątku trwałego (ujętego na kontach 011, 013, 015, 020, 030) prowadzą:
 - 1) Wydział Skarbu Miasta w zakresie ewidencji analitycznej ilościowo-wartościowej środków trwałych stanowiących własność lub współwłasność Gminy Miejskiej Kraków, Powiatu i Skarbu Państwa oraz mienia zlikwidowanych jednostek, zaliczonych do grupy „ 1 i 2” Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyjątkiem środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne pozostających w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji.
 - 2) Wydział Obsługi Urzędu w zakresie ewidencji analitycznej ilościowo-wartościowej środków trwałych użytkowanych przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa, a także środków trwałych stanowiących własność lub współwłasność Gminy Miejskiej Kraków, Powiatu i Skarbu Państwa oraz mienia zlikwidowanych jednostek zaliczanych do grup „ 3 - 9” Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyjątkiem środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne pozostających w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji;
 - 3) Wydział Geodezji w zakresie ewidencji analitycznej gruntów stanowiących własność lub współwłasność Skarbu Państwa- ewidencja pozabilansowa.
 - 4) Wydział Finansowy w zakresie ewidencji analitycznej gruntów stanowiących własność, współwłasność (z wyłączeniem gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie na rzecz innych osób prawnych lub fizycznych) oraz będących w użytkowaniu wieczystym Miasta Krakowa.
 - 5) Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w zakresie ewidencji analitycznej ilościowo-wartościowej środków trwałych stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków zakupionych dla potrzeb Ochotniczych Straży Pożarnych w podziale na poszczególne jednostki OSP,
 - 6) Wydział Informatyki w zakresie ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych – licencji na programy komputerowe,
 - 7) Wydział Finansowy w zakresie ewidencji syntetycznej majątku trwałego.

Ewidencja analityczna prowadzona przez Wydział Obsługi Urzędu, Wydział Informatyki, Wydział Skarbu Miasta, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego oraz Wydział Geodezji jest uzgadniana z Wydziałem Finansowym w okresach półrocznych według stanu na 30 czerwca do 15 lipca i według stanu na 31 grudnia do 15 stycznia następnego roku. Szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji majątkowej, o której mowa w pkt. 1-6 określają odrębne zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa.

8. Każda wewnętrzna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Krakowa prowadzi szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową środków trwałych w książkach inwentarzowych, które podlegają uzgodnieniu z Wydziałem Obsługi Urzędu według stanu na dzień 30 czerwca i dzień 31 grudnia każdego roku.

9. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały.
10. Podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych Wydziału Finansowego wartości niematerialnych i prawnych w zakresie oprogramowania komputerowego oraz licencji na korzystanie z programu stanowi "Karta ewidencyjna oprogramowania".
11. Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa.
12. Kierując się zasadą istotności oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe nie są przesyłane do kontrahentów, jeżeli kwota należności jest mniejsza od kosztów przesyłki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Salda tych należności podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne na zasadach określonych odrębną procedurą.
13. Kierując się zasadą istotności oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi nadpłaty /dotyczy nienależnie pobranych świadczeń/ nie są odsyłane do kontrahentów, jeżeli kwota nadpłaty nie przekracza kosztów upomnienia. W przypadku nieodebrania drobnych nadpłat przez kontrahentów, po analizie dokumentów są one odsyłane na rachunek bankowy dochodów budżetowych.
14. Przyjmuje się zasadę, że w ciągu roku podlegają księgowaniu na koncie 640 koszty opłacane w roku bieżącym, a dotyczące roku następnego. Zgodnie z zasadą memoriału faktury kosztowe otrzymane w roku następnym, a dotyczące roku poprzedniego są ewidencjonowane na koncie 640 pod datą 31 grudnia poprzedniego roku. Na koncie 640 ewidencjonowane są również koszty przyszłych okresów dotyczące świadczeń rodzinnych, i świadczeń funduszu alimentacyjnego
15. Analityka do kont syntetycznych może być rozbudowana w zależności od potrzeb. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie Zakładowego Planu Kont. Decyzję podejmuje Dyrektor Wydziału Finansowego na wniosek Głównego Księgowego.
16. Operacje gospodarcze kasowe dokonywane w walucie obcej (zaliczki na delegacje zagraniczne) wycenia się według następujących kursów walut:
 - 1) podjęta gotówka z banku jest przeliczana według kursu sprzedaży waluty obowiązującego w banku obsługującym Urząd Miasta Krakowa w dniu dokonania operacji;
 - 2) wypłata gotówki z kasy jest przeliczana według kursu sprzedaży dewiz;
 - 3) zwrot gotówki wynikający z rozliczenia delegacji przeliczany jest według kursu sprzedaży tych dewiz;
 - 4) wpłata do banku dewiz jest przeliczana według kursu zakupu waluty obowiązującego w banku obsługującym Urząd Miasta Krakowa w dniu dokonania operacji.
17. Pracownik nie ponosi kosztów ani nie uzyskuje przychodów z różnic kursowych.
18. Czeki i weksle obce ewidencjonuje się w ewidencji pozabilansowej.
19. Zwroty wydatków dokonane przez pracowników lub inne osoby fizyczne lub prawne w tym samym roku wynikające z wystawionych not księgowych, faktur VAT /refaktur/, lub refundacji stanowią dochody budżetu
20. Zwroty wydatków w tym samym roku budżetowym, co dokonany wydatek np. z tytułu wynagrodzeń, refundacji z tytułu prac społeczno-użytecznych, kosztów sądowych, odszkodowań, wypłaconych dodatków mieszkaniowych, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, świadczeń rekompensujących odbyte ćwiczenia wojskowe,

rozliczeń udzielonych zaliczek, udzielonych dotacji, rozliczeń uruchomionych środków na poczet finansowania zadań inwestycyjnych itp. zmniejszają wykonanie wydatków roku budżetowego.

21. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek bieżący dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Gminy Miejskiej Kraków.
22. W przypadku wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem (pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości), nie dokonania zwrotu dotacji w ustalonym terminie, wydziały merytoryczne zobowiązane są do wydania decyzji administracyjnej w trybie art. 190 ustawy o finansach publicznych.
23. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.
24. Odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych dokonuje się na podstawie odrębnej procedury.
25. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 3-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych z wyjątkiem dokumentów pod raportami kasowymi zapłaconych w następnym miesiącu. W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do Wydziału Finansowego po 3 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia.
26. Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości ujmuje się wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.
27. Sposób opisywania dowodów księgowych i prowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych reguluje odrębna procedura.

III. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

KONTA BILANSOWE

Zespół „0” – Majątek trwały

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
011		Środki trwałe
	011-0-GW	Środki trwałe –prawo wieczystego użytkowania na gruntach innych jednostek zewnętrznych
	011-0-SW	Środki trwałe- prawo wieczystego użytkowania na gruntach Skarbu Państwa
	011-Gr-P	Środki trwałe Powiatu. Grupa od 0-9
	011-Gr-U/wydział	Środki trwałe Urzędu. Grupa od 1-9 z podziałem na wydziały
	011-Gr-D	Środki trwałe Rad Dzielnic. Grupa od 1-9
	011-Gr-G	Środki trwałe - Gmina. Grupa od 0-9
	011-Gr-jednostka*	Środki trwałe w jednostkach OSP. Grupa od 1-9
013		Pozostałe środki trwałe
	013-1- jednostka*	Pozostałe środki trwałe w jednostkach OSP
	013/Wydział lub Dzielnica	Pozostałe środki trwałe z podziałem na wydziały i dzielnice
	013-10-N	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany SP ZOZ „Nowa Huta”
	013-10-P	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany SP ZOZ „Podgórze”
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 - umarzone jednorazowo
	020-1-NS	Wartości niematerialne i prawne - umarzone stopniowo
030		Długoterminowe aktywa finansowe
	030-1/spółki	Udziały i akcje
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-jednostka	Umorzenie środków trwałych w jednostkach OSP Grupa od 1 do 9

	071-P-NS	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
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/U	Umorzenie pozostałych środków trwałych – Urząd
	072/Dz	Umorzenie pozostałych środków trwałych – Dzielnice
	072-2-NJ	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
	073/spółki	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080		Inwestycje (środki trwale w budowie)
	080	Inwestycje (środki trwale w budowie)
	080-1	Inwestycje – nakłady
	080-1/1	Inwestycje – nakłady ze środków niewygasających
	080-2	Inwestycje – zakupy środków trwałych w magazynie
	080-3	Inwestycje – zakupy środków trwałych w magazynie ze środków GFOŚiGW, PFOŚiGW, PFGZGiK

Zespół „1” – Środki pieniężne i rachunki bankowe

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
101		Kasa
	101	Kasa
	101-1	Kasa-dochody
102		Kasa zagranicznych środków pieniężnych
	102	Kasa zagranicznych środków pieniężnych
130		Rachunki bieżące jednostek budżetowych
	130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej
	130-1	Rachunek bieżący dochodów budżetowych
	130-2	Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa
	130-1/V	Egzekucja
132		Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
	132-1	Rachunek dochodów własnych
135		Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	135-1	Rachunek środków GFOŚiGW
	135-2	Rachunek środków PFOŚiGW
	135-3	Rachunek środków PFGZGiK
	135/4	Rachunek środków ZFŚS.
	135/5	Rachunek środków ZFM
	135-6	PFRON- inne programy funduszy specjalnych
	135-7	PFRON wyrównywanie różnic między regionami
	135-8	PFRON osoby niepełnosprawne w służbie publicznej
139		Inne rachunki bankowe

	139	Inne rachunki bankowe
	139-1	Inne rachunki bankowe
	139-3	Inne rachunki bankowe (środki niewygasające)
140		Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
	140-0	Lokaty krótkoterminowe
	140-1	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne (znaki opłaty sądowej)
	140/2	Podjęcie czekiem ZFSS
	140-2	Podjęcie czekiem -inne środki pieniężne w drodze
	140-4	Kaucje gwarancyjne bankowe i ubezpieczeniowe
	140-5	Inne środki pieniężne w drodze (dot. zadań inwestycyjnych)

Zespół „2” – Rozrachunki i roszczenia

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201	Rozrachunki - analityka według kontrahentów
	201-1	Rozrachunki i roszczenia ogólne
	201-1-1	Rozrachunki i roszczenia – nienależnie pobrane zaliczki alimentacyjne w roku bieżącym
	201-1-2	Rozrachunki i roszczenia – nienależnie pobrane świadczenia rodzinne w roku bieżącym
	201-1-3	Rozrachunki i roszczenia- nienależnie pobrane świadczenia funduszu alimentacyjnego w roku bieżącym
	201-2	Rozrachunki i roszczenia – obsługa Urzędu
	201-3	Rozrachunki i roszczenia – dodatki mieszkaniowe
	201-4	Rozrachunki i roszczenia – komornicy i sądy
	201-5	Rozrachunki i roszczenia funduszy celowych
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych (odsetki)
	221 – 002	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane świadczenia rodzinne w latach ubiegłych -UMK
	221 – 002 P	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane świadczenia rodzinne w latach ubiegłych –UMK z terminem płatności w roku przyszłym
	221 – 003	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane świadczenia i inne zasiłki w ZUS i innych jednostkach
	221 – 003 P	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane świadczenia i inne zasiłki w ZUS i innych jednostkach z terminem płatności w roku przyszłym
	221 – 004	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane zaliczki alimentacyjne w latach ubiegłych -UMK
	221 – 004 P	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane zaliczki alimentacyjne w latach ubiegłych -UMK
	221 - 005	Należności z tytułu dochodów budżetowych -nienależnie

		pobrane świadczenia funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych -UMK
	221 – 005 P	Należności z tytułu dochodów budżetowych -nienależnie pobrane świadczenia funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych -UMK z terminem płatności w roku przyszłym
	221 - 028	Należności z tytułu dochodów budżetowych – urzędy skarbowe (bez odsetek)
	221-029	Należności z tytułu dochodów budżetowych – urzędy skarbowe - odsetki
	221 – 030	Należności z tytułu dochodów budżetowych -zwrot długu alimentacyjnego w części należnej gminie
	221 – 032	Należności z tytułu dochodów budżetowych- zwrot funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie wierzyciela -Gminie Kraków
	221 - 033	Należności z tytułu dochodów budżetowych- zwrot funduszu alimentacyjnego w całej wysokości od dłużnika
	221 - 035	Należności z tytułu dochodów budżetowych- zwrot funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie dłużnika
	221- 036	Należności z tytułu dochodów budżetowych – pozostałe dochody
	221-037	Należności z tytułu dochodów budżetowych -zwrot długu alimentacyjnego w pełnej wysokości od dłużnika alimentacyjnego
	221 - W	Należności z tytułu dochodów budżetowych - wynagrodzenia
	221 - G	Należności z tytułu dochodów budżetowych - gminy
	221 - D	Należności z tytułu dochodów budżetowych - diety
	221-R	Dotacje rozliczone i należne do zwrotu
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222	Rozliczenie dochodów budżetowych
	222 – 1/V	Rozliczenie dochodów budżetowych - egzekucje
	222-1	Dochody bieżące
	222-2	Dochody nieprzekazane do organu do dnia 31 grudnia
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223	Rozliczenie wydatków budżetowych – świadczenia rodzinne
	223 – kategoria zadania	Rozliczenie wydatków budżetowych wg kategorii zadania
	223 – dział	Rozliczenie wydatków budżetowych na zadania zlecone według klasyfikacji budżetowej
	223-1	Rozliczenie wydatków budżetowych na inwestycje – wydziały
	223-2	Rozliczenie wydatków budżetowych na inwestycyjne – zakłady budżetowe i instytucje kultury
	223 REF	Refundacja ze środków Unii Europejskiej
	223ZAPOM	Rozliczenie wydatków budżetowych na jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka
224		Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
	224-0	Dotacje budżetowe - pozostałe
	224-1	Dotacje budżetowe na inwestycje dla instytucji kultury i zakładów budżetowych
	224-2	Dotacje budżetowe na wydatki bieżące dla instytucji kultury

		i zakładów budżetowych
	224-4	Dotacje budżetowe na zadania zdrowotne
	224-5	Dotacje budżetowe- na zadania w zakresie edukacji
	224-6	Dotacje budżetowe- na zadania w zakresie kultury
	224-7	Dotacje budżetowe- na zadania w zakresie zdrowia
	224-10	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień §231
	224-11	Dotacje budżetowe realizowane ze środków nie wygasających
225		Rozrachunki z budżetami
	225-1-1	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę
	225-1-2	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło, ryczałty samochodowe pracowników UMK
	225-1-3	Podatek dochodowy od osób fizycznych nie będących pracownikami UMK z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło
	225-1-4	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu diet radnych
	225-1-5	Podatek dochodowy od osób fizycznych – Komisje poborowe (pobór) i inne
	225-3	Rozliczenie podatku VAT
	225-6	Rozrachunki z budżetami – dochody Skarbu Państwa
	225-9	Rozrachunki z budżetami- dochody z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego w części należnej Skarbowi Państwa
	225-9G	Rozrachunki z budżetami- dochody z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego w części należnej Gminie Kraków
	225-9-1	Rozrachunki z budżetami- dochody z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego w części należnej skarbowi państwa
	225-9-2	Rozrachunki z budżetami- dochody z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie wierzyciela
	225-9-3	Rozrachunki z budżetami- dochody z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie dłużnika
226		Długoterminowe należności budżetowe
	226-1	Inne należności długoterminowe
	226-2	Należności długoterminowe z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich
	226-3	Należności długoterminowe z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i innych zasiłków w ZUS i innych jednostkach
	226-4	Należności długoterminowe z tytułu nienależnie pobranej zaliczki alimentacyjnej w UMK w latach poprzednich
	226-5	Należności długoterminowe z tytułu nienależnie pobranych świadczeń funduszu alimentacyjnego w UMK w latach poprzednich
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229-1	Składki na ubezpieczenie społeczne od wypłaconych świadczeń rodzinnych

	229-1-1	Składki na ubezpieczenie społeczne- płatnik(umowa o pracę)
	229-1-2	Składki na ubezpieczenie społeczne – płatnik (umowa zlecenie, umowa o dzieło pracowników UMK)
	229-1-3	Składki na ubezpieczenie społeczne od osób nie będących pracownikami UMK- płatnik (umowa zlecenie, umowa o dzieło)
	229-2-1	Składki na ubezpieczenie społeczne- ubezpieczony (umowa o pracę)
	229-3-2	Składki na ubezpieczenie społeczne – ubezpieczony (umowa zlecenie, umowa o dzieło pracowników UMK)
	229-3-3	Składki na ubezpieczenie społeczne – ubezpieczony (umowa zlecenie, umowa o dzieło z osobami nie będącymi pracownikami UMK)
	229-4	Składki PZU
	229-5	Składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych świadczeń rodzinnych
	229-6	Należności Skarbu Państwa
	229-5-1	Ubezpieczenie zdrowotne – umowa o pracę pracowników UMK
	229-5-2	Ubezpieczenie zdrowotne – umowa zlecenie, umowa o dzieło z pracownikami UMK
	229-5-3	Ubezpieczenie zdrowotne- umowa zlecenie, umowa o dzieło z osobami nie będącymi pracownikami
	229-8-1	Fundusz Pracy – umowa o pracę z pracownikami UMK
	229-8-2	Fundusz Pracy – umowa zlecenie, umowa o dzieło pracowników UMK
	229-8-3	Fundusz Pracy- umowa zlecenie, umowa o dzieło z osobami nie będącymi pracownikami UMK
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
232		Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) nie będącymi pracownikami UMK
	232-1	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło (GFOŚiGW, PFOŚiGW, PFGZGiK)
	232-2	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234	Analityka według kontrahentów
240		Pozostałe rozrachunki
	240	Pozostałe rozrachunki
	240-0	Inne rozrachunki
	240-1	Mylne wpłaty
	240/1	Pozostałe rozrachunki - ZFŚS
	240-2	Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
	240-2-S	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych
	240-3	Rozliczenie niedoborów środków trwałych
	240-3-U	Rozliczenie niedoborów środków trwałych UMK
	240-4	Roszczenia sporne
	240-5	Rozliczenie udziałów w spółkach
	240-6-1	Lokaty na rachunkach pomocowych

	240-7	Pozostałe rozrachunki
	240-7-5	Pozostałe rozrachunki – odsetki i prowizje
	240-7/16	Pozostałe rozrachunki - depozyty
	240-7-2	Pozostałe rozrachunki – spłata odsetek od kredytów
	240-7/06	Pozostałe rozrachunki nieodebrane dod. mieszka. 2006 r.
	240-7/07	Pozostałe rozrachunki nieodebrane dod. mieszka. 2007 r.
	240-7/1	Pozostałe rozrachunki – ze środków niewygasających
	240-7/3	Pozostałe rozrachunki – wadia - pieniężne
	240-7-6	Pozostałe rozrachunki z tytułu inwestycji z rachunku środków niewygasających
	240-7-16	Pozostałe rozrachunki – nieodebrane diety
	240-7/18	Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia należytego wykonania umowy
	240-7-17	Pozostałe rozrachunki – nieodebrane wynagrodzenia
	240-7-19	Pozostałe rozrachunki – należności różne
	240-8	Rozliczenie środków na zadania inwestycyjne urzędu
	240-9	Pozostałe rozrachunki – kaucje gwarancyjne bankowe i ubezpieczeniowe
	240 -10	Pozostałe rozrachunki PFGZGIK – należności Gminy
	240-11	Pozostałe rozrachunki z innych tytułów
	240-30	Pozostałe rozrachunki- rozliczenie świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego
241	241	Rozliczenie środków funduszy celowych
290		Odpisy aktualizujące należności
	290	Odpisy aktualizujące należności-w tym odsetki niezapłacone do dnia 31 grudnia
	290-030	Odpisy aktualizujące należności gminy-zaliczka alimentacyjna
	290-032	Odpisy aktualizujące należności gminy wierzyciela-fundusz alimentacyjny
	290-035	Odpisy aktualizujące należności gminy dłużnika-fundusz alimentacyjny
	290-2	Odpisy aktualizujące należności - nienależnie pobrane świadczenia-UMK
	290-3	Odpisy aktualizujące należności - nienależnie pobrane świadczenia-ZUS
	290-4	Odpisy aktualizujące należności - nienależnie pobrane świadczenia- zaliczka alimentacyjna
	290-5	Odpisy aktualizujące należności - nienależnie pobrane świadczenia- fundusz alimentacyjny
	290-9	Odpisy aktualizujące należności – skarb państwa – zaliczka alimentacyjna
	290-9-1	Odpisy aktualizujące należności – skarb państwa – fundusz alimentacyjny
	290-9-2	Odpisy aktualizujące należności –gmina wierzyciela-fundusz alimentacyjny
	290-9-3	Odpisy aktualizujące należności –gmina dłużnika- fundusz alimentacyjny

Zespół „3” – Materiały i towary

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
300		Rozliczenie zakupu
	300	Rozliczenie zakupu
	300/1	Rozliczenie zakupu – paliwo jednostek OSP
	300/2	Rozliczenie zakupu – paliwo UMK
	300/3	Rozliczenie zakupu – bilety MPK
	300/4	Rozliczenie zakupu pozostałych materiałów i usług
	300/ST	Rozliczenie zakupu - środki trwałe
	300/G	Rozliczenie zakupu – materiały gospodarcze
	300/I	Rozliczenie zakupu – materiały inwentarzowe
	300/K	Rozliczenie zakupu – materiały kancelaryjne
310		Materiały
	310/0	Materiały do rozliczenia
	310/2	Paliwo – UMK
	310/3	Druki komunikacyjne
	310/4	Tablice rejestracyjne
	310/jednostka	Paliwo w jednostkach OSP
	310/G	Materiały – gospodarcze
	310/I	Materiały – inwentarzowe
	310/K	Materiały – kancelaryjne

Zespół „4” – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
400		Koszty według rodzajów -powiązanie z paragrafami zgodnie z zał. Nr 3
	400	Koszty według rodzajów. Analityka do konta 400 prowadzona jest według rodzajów kosztów odpowiadających paragrafom wydatków stosownie do obowiązującej szczegółowej klasyfikacji budżetowej
	400-1	Zużycie materiałów i energii
	400-2	Usługi obce
	400-3	Podatki i opłaty
	400-4	Wynagrodzenia
	400-5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
	400-6	Pozostałe koszty rodzajowe
	400-7	Inne świadczenia finansowane z budżetu
	400-8	Pozostałe obciążenia
401		Amortyzacja
	401	Amortyzacja
490		Rozliczenie kosztów

	490	Rozliczenie kosztów funkcjonalnych
	490-1	Rozliczenie kosztów w czasie

Zespół „5” – Koszty funkcjonalne UMK- wg odrębnego zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa

Zespół „6” – Produkty

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów
	640-1	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
	640-4	Rozliczenie międzyokresowe kosztów wg. zasady memoriału
	640-30	Rozliczenia międzyokresowe kosztów- świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny

Zespół „7” – Przychody i koszty ich uzyskania

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
740	740	Dotacje i środki na inwestycje -powiązanie z paragrafami zgodnie z zał. Nr 3
750		Przychody i koszty finansowe- powiązanie z paragrafami zgodnie z zał. Nr 3
	750-1	Dochody budżetowe
	750-1-1	Dochody budżetowe realizowane przez budżet Miasta
	750-2	Dochody budżetowe - urzędy skarbowe
	750-1-W	Dochody budżetowe – wynagrodzenia
	750-1-DM	Dochody budżetowe – dodatki mieszkaniowe
	750-1-6	Dochody budżetowe - odsetki
	750-3	Różnice kursowe
	750-4	Przychody finansowe – podwyższenie wartości akcji i udziałów
	750-5	Odsetki za zwłokę od niezapłaconych w terminie zobowiązań
	750-6	Wpłaty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń spłaty kredytów zagranicznych
	750-7	Odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów
	750-8	Wpłaty do budżetu Państwa
	750-9	Koszty finansowe – odpisy aktualizujące należności
760		Pozostałe przychody i koszty- powiązanie z paragrafami zgodnie z zał. Nr 3
	760-1	Sprzedaż majątku
	760-2	Rozliczenia niedoborów i nadwyżek
	760-3	Pozostałe koszty
	760-4	Darowizny
	760-5	Pozostałe przychody
761		Pokrycie amortyzacji
	761	Pokrycie amortyzacji

Zespół „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
800	800	Fundusz jednostki
	800-1-D	Fundusz środków trwałych – Dzielnice
	800-1-G	Fundusz środków trwałych – Gmina
	800-1-GW	Fundusz środków prawo użytkowania wieczystego na gruntach innych jednostek zewnętrznych
	800-1-SW	Fundusz środków prawo użytkowania wieczystego na gruntach „Skarbu Państwa”
	800-1-U	Fundusz środków trwałych – Urząd
	800-1-P	Fundusz środków trwałych – Powiat
	800-V	Fundusz zasadniczy jednostki
	800-1-jednostka*	Fundusz środków trwałych w jednostkach OSP
	800-2	Fundusz środków inwestycyjnych
	800-3	Fundusz długoterminowych aktywów finansowych
	800-4-NS	Fundusz wartości niematerialnych i prawnych
810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-0	Dotacje budżetowe - pozostałe
	810-1	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji
	810-1/1	Dotacje z wydatków niewygasających na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji
	810-2	Dotacje budżetowe
	810-4	Dotacje budżetowe na zadania zdrowotne
	810-5	Dotacje budżetowe – na zadania w zakresie edukacji
	810-6	Dotacje budżetowe – na zadania w zakresie kultury
	810-7	Dotacje budżetowe – na zadania w zakresie zdrowia
	810-9	Dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem
	810-10	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień §231
	810-11	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień
	810-I	Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
	840-1	Rezerwy i przychody przyszłych okresów - inne
	840-2	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich
	840-3	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i innych zasiłków w ZUS i innych jednostkach
	840-4	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu nienależnie pobranej zaliczki alimentacyjnej w UMK w latach poprzednich
	840-5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu nienależnie pobranego funduszu alimentacyjnej w UMK w latach poprzednich
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
	853-6	PFRON – inne programy funduszy specjalnych
	853-7	PFRON – program wyrównywania różnic między regionami
	853-8	PFRON –program osoby niepełnosprawne w służbie publicznej
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 „Krowodrza”
	855-10-W	Fundusz mienia zlikwidowanego WS ZOZ
860		Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
	860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
	860-V	Straty i zyski nadzwyczajne - egzekucja

KONTA POZABILANSOWE

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
900	900	Środki trwale Skarbu Państwa
	900-011-Gr-S	Środki trwale Skarbu Państwa. Grupa od 0-9
	900-071-Gr-S	Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa. Grupa od 1-9
	900-401	Amortyzacja środków trwałych „Skarbu Państwa”
	900-761	Pokrycie amortyzacji „Skarbu Państwa”
	900-801-0-S	Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Grupa 0
	900-801-1-S	Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Grupa od 1 do 2
	900-801-2-S	Fundusz zasobu mienia ruchomego Skarbu Państwa. Grupa od 3 do 9
	900-240	Rozliczenie niedoborów szkód i nadwyżek
980	980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	981	Plan finansowy niewygasających wydatków
989		Różnice pomiędzy fakturą a refakturą
	989	Różnice pomiędzy fakturą a refakturą
990		Ewidencja pozabilansowa należności z tytułu odroczonej decyzji naliczających opłaty za wycięcie drzew (Fundusze celowe)
	990	Ewidencja pozabilansowa należności z tytułu odroczonej decyzji naliczających opłaty za wycięcie drzew (Fundusze celowe)
996	996	Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego
	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	998N	Zaangażowanie –wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego
999	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

IV. KOMENTARZ DO PLANU KONT

Zespół „0” – Majątek trwały

W Urzędzie Miasta Krakowa majątek trwały ewidencjonowany jest na następujących kontach bilansowych:

- 011 – środki trwałe
- 013 – pozostałe środki trwałe
- 015 – mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 – wartości niematerialne i prawne
- 030- długoterminowe aktywa finansowe

Konto 011 – Środki trwałe – służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Zaklasyfikowanie składników majątkowych do środków trwałych odbywa się w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok; kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki lub oddane do używania na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze w szczególności zalicza się:

- nieruchomości w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki i budowle a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe (z wyłączeniem gruntów) umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są jednorazowo w miesiącu grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma konta 011 – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

W szczególności na stronie Wn konta 011 ujmuje się:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z zakończonej inwestycji, nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych względnie z tytułu darowizny lub spadku od innych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne oraz nadwyżki ujawnione w toku postępowań,
- zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie, modernizację i adaptację istniejących środków trwałych,
- zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zarządzanej aktualizacji ich wyceny,
- wartość poniesionych nakładów z 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.

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 obliczanie umorzenia i amortyzacji.

Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe stanowiące własność i współwłasność jednostki samorządu terytorialnego 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, dzierżawę, użyczenie itp.).

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 majątkowej 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,
- nie odliczony podatek VAT.

Cenę nabycia koryguje się o różnice kursowe, które występują do dnia przekazania środka trwałego.

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

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

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny lub spadku wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, uwzględniając (przy używanych środkach trwałych) stopień dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej lub w 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 ich wyceny. Zwiększenie dotychczasowej wartości podstawowych środków trwałych 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 nieodpłatnego przekazania.

Saldo konta 011 Środki trwałe na koniec okresu sprawozdawczego oznacza stan środków trwałych według wartości początkowej brutto.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody nowych środków trwałych z inwestycji budowlanych i z zakupu gotowych dóbr oraz wartość ulepszeń i nakładów w obcym środku trwałym	080, 201,240
2.	Przychody środków trwałych używanych pochodzących z zakupów	201
3.	Środki trwałe ujawnione	240
4.	Przychody z nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych	800

5.	Zwiększenie wartości na skutek aktualizacji ich wyceny	800
6.	Zwiększenie wartości gruntów gminnych i powiatowych na skutek wyceny	800
7.	Przychody środków trwałych w zamian za podatki	800
8.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o koszty ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji)	080
9.	Przyjęcie do eksploatacji zakończonej inwestycji przejętej od inwestora zastępczego, lub inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora	240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia 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 na skutek aktualizacji	800
5.	Zmniejszenie wartości gruntów gminnych i powiatowych na skutek wyceny	800
6.	Rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane: - dotychczasowe umorzenie - wartość nie umorzona	071 800

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania. W momencie wydania środki te umarżane są jednorazowo w wysokości 100% wartości. Po stronie „Wn” konta 013 ujmuje się zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072, a w szczególności:

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych 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, ujawnione niedobory.

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 ilościowo-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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: – wydanie z magazynu bezpośrednio do użytkowania	072
2.	Podwyższenie wartości pozostałych środków trwałych (zapis równoległy)	072 400/201
3.	Ujawnione nadwyżki	240
4.	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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: likwidacji i sprzedaży niedoborów i szkód	072 240
2.	Nieodpłatne przekazanie	760

Konto 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek – 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.

Ewidencję analityczną do konta 015 prowadzi się w zależności od potrzeb i rodzaju przyjętego mienia. Ewidencja analityczna prowadzona jest w formie wykazu zawierającego specyfikację majątku ujętego w bilansie zlikwidowanych jednostek oraz wykazu ilościowo-wartościowych składników majątkowych.

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

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 według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	800
5.	Księgowanie rezerw na zobowiązania według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	840
6.	Księgowanie zobowiązań krótkoterminowych według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	240
7.	Księgowanie rozliczeń międzyokresowych według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	640

Typowe zapisy strony „Ma” konta 015

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie mienia pozostałego po zlikwidowanej jednostce sprzedanego, lecz jeszcze niespłaconego	226
2.	Księgowanie należności według 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 – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych:

- koncesji i licencji, w tym na oprogramowania komputerowe,
- autorskie prawa majątkowe i inne prawa pokrewne.

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 w cenie nabycia 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 przepisach podatkowych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania.

Jeżeli wraz z zakupem aktualizacji oprogramowania komputerowego otrzymano nową licencję na jej użytkowanie oraz przewidywany okres jej wykorzystania jest dłuższy niż rok wówczas aktualizację taką należy zaliczyć do wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z inwestycji. Natomiast w każdym innym przypadku, wydatki na zakup aktualizacji oprogramowania komputerowego zalicza się bezpośrednio do kosztów.

Koszty związane z wdrożeniem (uruchomienie, instalacja, skonfigurowanie) oprogramowania, poza kosztami szkolenia pracowników, zwiększają wartość początkową oprogramowania. Wydatki poniesione na nadzór, przeszkolenie i instruktaz pracowników, którzy będą obsługiwać zakupiony wcześniej specjalistyczny program należy zaliczyć bezpośrednio w koszty bieżącej działalności.

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

Do konta 020 prowadzona jest analityka – ewidencja ilościowo-wartościowa wg kart ewidencyjnych oprogramowania 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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych: (zapis równoległy)	800 080/201
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: umarzane stopniowo, umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania: – od jednostek i zakładów budżetowych: – nowe – używane – od innych jednostek i osób prawnych (dary)	800 800 072 760
3.	Przychody wartości niematerialnych i prawnych w zamian za podatki	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 020

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

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – służy do ewidencjonowania długoterminowych aktywów finansowych, 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 wykazuje się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej (art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości), 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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wniesione udziały pieniężne i rzeczowe do spółek prawa handlowego (łącznie z kosztami ich nabycia)	240
2.	Wniesione udziały rzeczowe (aporty): – środki trwałe (wartość nie umorzona) – środków trwałych w budowie – mienie zlikwidowanych jednostek	800 800 800
3.	Podwyższenie wartości nabytych udziałów z tytułu podwyższenia spółce kapitału udziałowego	750
4.	Przychód długoterminowych papierów wartościowych (w cenie nabycia)	240
5.	Odsetki od obligacji bonów skarbowych i innych długoterminowych papierów wartościowych kapitalizowane wraz z wartością papierów wartościowych	750
6.	Rozliczenie aportów i udziałów gotówkowych wniesionych do spółek	240

Typowe zapisy strony Ma konta 030

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
2.	Wycofanie udziałów z innej jednostki: – rzeczowych (w wartości bilansowej na dzień przekazania) – pieniężnych zapis równoległy	800- 800 130/750

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

– 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 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 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 trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Od ujawnionych środków trwałych, nie objętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe 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 umarzane 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 środków trwałych oraz 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 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 środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie wyżej podanych przepisów.

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych z konta 020. Wobec tego w bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu: a) zużycia lub zniszczenia b) sprzedanych c) nieodpłatnie przekazanych d) zdjęcia z ewidencji syntetycznej	011,020 011, 020 011,020 011,020
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Bieżące naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Równoległy zapis	401 800/761
2.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	800
3.	Dodatkowe umorzenie (różnica pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem) środków trwałych przekwalifikowanych do pozostałych środków trwałych. Równoległy zapis	401 800/761
4.	Przyjęcie na ewidencję środków trwałych używanych – dotychczasowe umorzenie	800

Na koncie 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 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 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.). 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 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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – likwidacji, sprzedaży, – nieodpłatnego przekazania, – niedoboru lub szkody 	013, 020 013, 020 240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 072

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 – służy

do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 073

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych	750

Typowe zapisy strony „Ma” konta 073

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych	750

Konto 080 – Inwestycje (środki trwale w budowie) – służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych ponoszonych w toku ich wykonywania oraz do rozliczenia tych kosztów. Finansowanie kosztów realizacji inwestycji realizowane jest ze środków na inwestycje zapisanych w planie wydatków majątkowych w uchwale budżetowej.

Do inwestycji (środków trwałych w budowie) zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż nowych środków trwałych lub związane z ulepszeniem (przebudową, modernizacją, adaptacją lub rozbudową) już istniejących własnych środków trwałych, powodujących zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki, koszty związane z nabyciem wartości niematerialnych i prawnych

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne.

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.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty budowy budynków i budowli,
- 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 pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- koszty poniesione w obcych środkach trwałych polegające na przebudowie, rozbudowie, adaptacji, modernizacji tych obiektów na potrzeby użytkownika / inwestora / tzw. ulepszenie środków trwałych,
- 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

– 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 na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych,

rozliczenie nakładów bez efektów (koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego lub inwestycji zaniechanych),

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 oddane do eksploatacji (także przechowywane w magazynie) maszyny i urządzenia wymagające montażu oraz niewymagające 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 niewymagających 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.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 080

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, 240
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 zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8)	201
6.	Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów (analityka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8)	201
7.	Opłaty notarialne, sądowe, i wypłaty związane z nabyciem gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów (analityka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8)	201, 101
8.	Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych do prac związanych z inwestycją	201, 225, 229, 231, 232, 234
9.	Niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione	240
10.	Straty inwestycyjne (analityka 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

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 niepodjętej inwestycji, np.: niewykorzystanej dokumentacji projektowej lub	800

	inwestycji zaniechanej	
10.	Rozliczenie inwestycji	853

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101 – Kasa – przeznaczone jest do ewidencji własnej gotówki jednostki w krajowych znakach pieniężnych, znajdujących się w kasach Wydziału Finansowego 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 podlegają 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,
- 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

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 Zapis równoległy –dotyczy wpłaconych odsetek	201,221,224 225, 231, 234, 240 290/750
4.	Wpłaty z tytułu należności nieprzypisanych	750, 760
5.	Wpływy należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych , zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych Zapis równoległy –dotyczy wpłaconych odsetek	221 290/750
6.	Wpłaty sum depozytowych (w tym: wadium przetargowych i kaucji), oraz sum do wyjaśnienia itp.	240
7.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego	229, 231, 234
8.	Wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód	234, 240
9.	Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240
10.	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów	400
11.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie	231, 232
2.	Wyplata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, za pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz za używanie własnego sprzętu	231, 234, Zespół „4”
3.	Wyplata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez	229, 231

	ZUS	
4.	Wyплаты zaliczek do rozliczenia oraz świadczeń rodzinnych, i funduszu alimentacyjnego	224,234, 201
5.	Wyплаты z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 231, 232, 234, 240, zespół 4
6.	Wyплаты z tytułu kar i grzywien i odszkodowań	760
7.	Odprowadzenie gotówki na własny rachunek bankowy	140
8.	Niedobory kasowe	240
9.	Wyплаты sum depozytowych, kaucji i wadów przetargowych, dodatków mieszkaniowych	240
10.	Odsetki od zobowiązań	750

Konto 102 – Kasa zagranicznych środków pieniężnych – przeznaczone jest do ewidencji własnej gotówki jednostki w zagranicznych znakach pieniężnych, znajdujących się w kasach Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa.

- Na stronie Wn konta 102 – ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.
- Na stronie Ma konta 102 – 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, jak również odrębnie dla każdej waluty.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 102 powinna umożliwić ustalenie według raportów kasowych:

- 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 102 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 102

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: z rachunków Urzędu Miasta Krakowa	130,140
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240
4.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego	234
5.	Wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód	234, 240
6.	Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240
7.	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów	400
8.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 102

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyплаты zaliczek do rozliczenia	234, 201
2.	Wyплаты z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240
3.	Odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe	140
4.	Niedobory kasowe	240

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych – 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,
- Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez Urząd Miasta Krakowa z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody odpowiednio budżetu samorządu terytorialnego i budżetu państwa.
- 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, zwrotów nadpłat, korekt niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 w celu zmniejszenia sumy obrotów.

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:

W zakresie wydatków:

- Środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
- Zwrotów wydatków roku bieżącego.

W zakresie dochodów:

- Wpłat 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:

W zakresie wydatków:

- 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,
- Zwroty do budżetu niewykorzystanych środków.

W zakresie dochodów:

- Okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,

Saldo konta 130 za rok miniony, zarówno w zakresie dochodów, jak i wydatków ulega likwidacji w wyniku księgowania w obrotach minionego roku budżetowego operacji dotyczących zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki oraz odprowadzenia dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych (z budżetu gminy) przeznaczonych 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	140 140 201, 221, 225, 229, 224, 231, 234, 240 Zespół „4” 225 290
3.	Zwroty pozostałości akredytywy i niezrealizowanych czeków potwierdzonych Równoległy zapis techniczny	240 240/139
4.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia przez bank oraz wpływy do wyjaśnienia	240
5.	Zwroty dotacji przekazanych (w danym roku)	224
6.	Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: - odprowadzenie z kasy do banku, - z tytułu należności przypisanych, - z tytułu należności nieprzypisanych - zapis równoległy dotyczący wpłaconych odsetek - zapis równoległy dotyczy odsetek od należności skarbu państwa	140 221, 201, 229, 240 750, 760, 225 290/750 290/225
7.	Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych	750
8.	Lokata	140
9.	Wpływy refundacyjne z innych rachunków bankowych jednostki (np. z tytułu nie zużytych materiałów inwestycyjnych przekazanych z działalności podstawowej lub finansowej z funduszy celowych)	Zespół „4”, 810, 750
10.	Wpływy należności nie przypisanych z tytułu korekty kosztów oraz kar i odszkodowań umownych dotyczących inwestycji Równoległy zapis	240 240/080
11.	Wpływy z tytułu należnego podatku VAT	225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: - gotówki pobranej z banku do kasy, - gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku, - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach	140 140 201, 225, 229, 231,

	rozrachunkowych, - - wpłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia - przelewów równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, - otwarcie akredytywy bankowej, - Równoległy zapis - przelewów równowartości czeków potwierdzonych, - Równoległy zapis -	234,232 240 234, 240, 201,224 Zespół „4”, 240 139/240 240 139/240 760 234, 240
2.	Przekazanie dotacji	810
3.	Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia	223
4.	Omyłkowe obciążenia bankowe	240
5.	Okresowe przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy	222,
	Przelewy pobranych dochodów Skarbu Państwa na rachunek organu	225
6.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221, 750, 760,229
7.	Zwrot do budżetu gminy środków pieniężnych nie wykorzystanych w danym roku	223
8.	Przekazanie środków na rachunek bieżący środków inwestycyjnych (analitka środków na realizację zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8).	240
9.	Splata zobowiązań za roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami (analitka środków na realizację zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8): - przypisanych na kontach rozrachunków, - nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków: - zaliczonych bezpośrednio do kosztów, - z tytułu strat inwestycyjnych, - z tytułu zakupu podstawowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do użytkowania - z tytułu zakupu materiałów przyjętych do działalności inwestycyjnej	201, 240
10.	Przelewy refundacyjne na inne rachunki bankowe jednostki	Zespół „4”, 810
11.	Zwroty nie wykorzystanych środków na inwestycje	240
12.	Zwroty udziałów na finansowanie inwestycji wspólnych lub towarzyszących	240
13.	Wypłata za zrealizowane umowy i wypłata zaliczek na poczet zawartych umów, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS przelewem na rachunki zleceniobiorców (osoby fizyczne)	232
14.	Przekazanie dochodów z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego dla skarbu państwa, gminy wierzyciela i gminy dłużnika	225

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

Wprowadza się zapis techniczny dla konta 130, 130-1 księgowania w dzienniku INNE dla przeksięgowania związanych ze zmianą klasyfikacji budżetowej, rodzaju kosztów, kontrahenta, konta księgowego.

Używa się zapisu technicznego do strony Ma konta 130 w przypadkach:

- przeksięgowania na koniec każdego miesiąca zrealizowanego funduszu płac wraz z pochodnymi do wysokości otrzymanych środków na zadania zlecone gminy, powiatu oraz na zadania wynikające z porozumienia – na podstawie pisma z wydziału merytorycznego
- przeksięgowanie funduszu płac wraz z pochodnymi w proporcji wynikającej z planowanych środków na zadania własne gminy i powiatu – na podstawie pisma.
- przeksięgowania wewnętrznego potrąceń z listy płac pracowników UMK,
- rozksięgowanie rozliczenia pobranej zaliczki,
- przeksięgowania według pism komórek organizacyjnych UMK,
- korekty błędnych księgowania np.(zmiana klasyfikacji budżetowej, zadaniowej, §, kontrahenta, nr własnego, konta)

Konto 132 - "Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych"- służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków z tytułów określonych w ustawie o finansach publicznych, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 132

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu realizacji czeków obcych oraz środków pieniężnych w drodze	140
2.	Wpływy z tytułu należnych kar umownych i odszkodowań	760
3.	Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt oraz wpływy do wyjaśnienia	240
4.	Wpłaty na konto z tytułu darowizn, spadków, zapisów, odszkodowań oraz opłat za udostępnienie dokumentacji przetargowej w formie środków pieniężnych, oraz inne	760
5.	Odsetki od wyżej wymienionych dochodów	750
6.	Wpływ należności z tytułu sponsoringu oraz wpłat za korzystanie z logo Miasta Krakowa	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 132

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata przelewem zobowiązań: – ujętych na kontach rozrachunków, – nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków z tytułu odsetek za nieterminową zapłatę	201, 240 750
2.	Przekazanie podatku należnego VAT do Wydziału „PD”	225

Konto 135 – Rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia – 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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia: – przypisanych, – nieprzypisanych	201, 234, 240 851, 853
2.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych	851,853
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
6.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych	240
7.	Lokaty	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 135

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, przekazanie należności PFGZGIK na dochody Gminy	201, 231, 234, 240,241
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, podatku VAT za pośrednictwem PD)	225
5.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
6.	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnych i celowych	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
12.	Wypłata za zrealizowane umowy i wypłata zaliczek na poczet zawartych umów, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS przelewem na rachunki zleceniobiorców (osoby fizyczne)	232

Konto 139 – Inne rachunki bankowe – służy do ewidencji środków pieniężnych wyodrębnionych w bankach na rachunkach pomocniczych, a w szczególności:

sum na zlecenie,
na pokrycie czeków potwierdzonych,
wydatków nie wygasających,
innych wpłat

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych .

Na stronie Ma konta 139 rozchody tych środków.

Do konta 139 prowadzi się szczegółową ewidencję według banków z podziałem na tytuły wyodrębnienia, a 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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków	240
2.	Przelew równowartości wstrzymanej kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo – budowlane	231,201,240
3.	Wpłata na rachunek bankowy , kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego, rachunku środków niewygasających	240
4.	Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i wadiów	140
5.	Wpływ środków na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych	240
6.	Wpływ środków na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów oraz na spłatę kredytów	240
7.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
8.	Lokaty, odsetki od lokat	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokrycie zobowiązań wykupionych rozrachunkowym czekiem potwierdzonym, rachunku środków niewygasających	201, 231, 240
2.	Pokrycie zobowiązań	201, 231, 240
3.	Pobranie gotówki do kasy	140
4.	Przelew z tytułu zwrotu kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego	240
5.	Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań zleconych lub pokrywanych z kaucji	240
6.	Spłata odsetek od kredytu oraz kredytu	240
7.	Zwrot nie wykorzystanych środków na zadania zlecone	240
8.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240

9.	Lokaty, odsetki od lokat	140
10.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu	225
11.	Przelewy składek ZUS, FP, ubezpieczenia zdrowotnego	229
12.	Przelewy dotyczące wynagrodzeń z tyt.umowy o dzieło i zleceń z rachunku środków niewygasających	232
13.	Przelewy dotyczące dotacji z rachunku środków niewygasających	224

Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne – 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 sądowej, a także księgowania różnic kursu waluty.

Po stronie Wn konta ujmuje się należne za dany okres sprawozdawczy sumy, które zeszły z rachunku bankowego przekazującego.

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 sądowej 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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Czeki obce otrzymane na pokrycie: – 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: – wpłaty z kasy na rachunek bankowy, – pobrania z rachunków bankowych do kasy	101,102 130, 135, 139
3.	Zakup znaków opłaty sądowej 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	130,132,135, 139,
7.	Księgowanie różnicy po wycenie kursu waluty	750

Typowe zapisy strony Ma konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Realizacja czeków obcych przez bank	130, 132, 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: – do kasy, – na rachunki bankowe	101,102 130, 135, 139
4.	Wyksięgowanie z ewidencji zwróconych kaucji gwarancyjnych	240
5.	Lokaty	130, 132,135, 139
6.	Księgowanie różnicy po wycenie kursu waluty	750

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – służy do ewidencji wszelkich 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. Na koncie tym księguje się również rozrachunki z tytułu świadczeń rodzinnych, , funduszu alimentacyjnego dodatków mieszkaniowych.

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 wg 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 i sprawozdaniach budżetowych.

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

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Objęte fakturą VAT kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług, które przekraczają 50% spodziewanej wartości świadczenia obejmujące: – przychody przyszłych okresów, – VAT należny	840 225
2.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych) – 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 (itp. uznane reklamacje jednostki), wartość faktury PFGZGIK(należność gminy), naliczenie odsetek.	240,290, 310, Zespół „4”, 080, 851, 853
4.	Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług, wypłata świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i	130,132, 101,102, 135, 139

	dodatków mieszkaniowych	
5.	Należności z tytułu zaliczonych na poczet zwrotu wydatków np. wyłożonych za odbiorców opłat za dostawę energii, c.o., itp.	Zespół „4”
6.	Rozliczenie składki na ubezpieczenie społeczne byłych pracowników	229
7.	Przypis do zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych uprzednio wypłaconych przez UMK w danym roku budżetowym	Zespół „4”
8.	Należności z tytułu sprzedaży usługi (faktury VAT)	760
	VAT należny od dokonanej sprzedaży	225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług dotyczące: – działalności eksploatacyjnej (budżetowej i pozabudżetowej), (zapis równoległy dla zakupów pozostałych środków trwałych) (zapis równoległy dla kosztów rozlicznych w czasie - czynnych i biernych) – działalności inwestycyjnej, – działalności finansowej z funduszy celowych, – sum na zlecenie, – wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu.	Zespół „4”, 300, 013/072 640/490 310, 080, 240 013, 310, 851, 853 240 225
2.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe	101, 102 130, 132, 135
3.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które nie utworzono rezerwy: – działalności eksploatacyjnej, – działalności finansowanej z funduszy pozabudżetowych,	760 851, 853
4.	Zobowiązania z tytułu świadczeń rodzinnych, i funduszu alimentacyjnego Zwroty nie podjętych świadczeń rodzinnych , i funduszu alimentacyjnego /przekazy pocztowe, przelewy bankowe/	Zespół „4” 130
5.	Uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży: – działalności finansowanej z funduszy pozabudżetowych	851, 853
6.	Należności skierowane na drogę postępowania spornego (pod datą wniesienia powództwa)	240
7.	Ujemne różnice kursowe powstałe przy wpłacie należności i dodatnie przy spłacie zobowiązań w walutach obcych: – działalności eksploatacyjnej, – działalności inwestycyjnej, – działalności finansowanej z funduszy celowych	750 080 851, 853
8.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych, na które wcześniej utworzono rezerwę	840
9.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń pracowników	231
10.	Rozliczenie należności z lat ubiegłych	800
11.	Przekazane zleceniobiorcom (osobom fizycznym) świadczenia rzeczowego z zakupu, zaliczane do wynagrodzeń	232

12.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności w związku z odpisem należności	290
-----	---	-----

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych wymagalnych także w następnym roku budżetowym, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn księguje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna wyodrębniać rozrachunki według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych

Saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych: – za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały, – z tytułu podatków i opłat administracyjnych, – z tytułu nienależnie pobranych świadczeń – z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego wypłaconych w UMK w latach ubiegłych oraz świadczeń i innych zasiłków wypłaconych przez ZUS i inne jednostki – z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie – z tytułu kar i grzywien – przypis z tytułu odsetek – inne dochody przypisane	760 750 750 750 750 750 760 290 750
2.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	101, 130
3.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy). Równoległy zapis	226 840/750
4.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych .- dotyczy nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego oraz innych zasiłków wypłaconych przez ZUS i inne jednostki oraz pozostałych należności Równoległy zapis	226 840/750
5.	Przypis należności Urzędów Skarbowych na podstawie pisma	

	BM – zał. nr 1 (odrębne zarządzenie)	750
6.	Przypis dotacji rozliczonych i należnych do zwrotu	750-1
7.	Przypis należności z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego od dłużnika	225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: – do banku – do kasy – (w przypadku zapłaty naliczonych odsetek zapis równoległy)	130 101 290/750
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	750, 760
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych.	760
5.	Zmniejszenie przpisu należności z Urzędów Skarbowych-w roku następnym po roku bilansowym	800
6.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności w związku z odpisem należności	290
7	Wpływ dotacji rozliczonej i należnej do zwrotu	101-1 130-1
8	Roszczenia sporne z tytułu należności budżetowych	240

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – służy do ewidencji rozliczeń z tytułu pobranych dochodów budżetowych przez jednostkę.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy	130

Typowe zapisy strony „Ma” konta 222

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

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym .

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- okresowe przelewy środków budżetowych na pokrycie 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 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 a nie przekazanych jeszcze na pokrycie wydatków danej jednostki budżetowej.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 223

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków budżetowych 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

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 środków budżetowych nie wykorzystanych na wydatki.	130

Konto 224- Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych-służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych, a na stronie Ma- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Zwrot dotacji w roku udzielenia dotacji pomniejsza dokonane wydatki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew przyznanych dotacji budżetowych	130

Typowe zapisy strony „Ma” konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej w danym roku dotacji budżetowej niewykorzystanej w całości na rachunek wydatków	130
2.	Rozliczenie przyznanych dotacji	810

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami – 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, podlegających odprowadzeniu do budżetu oraz z tytułu podatku dochodowego, i opłat, a w jednostkach będących podatnikiem podatku od towarów i usług także rozrachunki z tytułu VAT oraz rozrachunków z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego części należnej skarbowi państwa, gminie wierzyciela i gminie dłużnika
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 ceł,
- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami
- okresowe odprowadzenie dochodów skarbu państwa, dochodów dla gminy wierzyciela i gmin dłużników z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego
- odpisy aktualizujące należności skarbu państwa i innych jednostek /gmina wierzyciela, gminy dłużnika/

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat i ceł płaconych przez jednostkę,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu (np. podatek dochodowy od osób fizycznych),
- zobowiązania z tytułu dochodów Skarbu Państwa
- 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
- zobowiązania wobec skarbu państwa, gminy wierzyciela i gmin dłużników z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego
- zmniejszenia odpisów aktualizujących należności skarbu państwa i innych jednostek /gmina wierzyciela i gminy dłużnika/

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów finansowanych ze środków: – budżetowych – funduszy celowych	130 135
2.	Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio	

	naliczonych: – 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.	Przebieganie naliczonego VAT-u (za miesiąc)	225
5.	VAT naliczony w dokumentach odprawy celnej (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym)	225
6.	Zwrot nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	101
7.	Zwrot nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	750
8.	Przebieganie na dochody groszy pozostałych w wyniku zaokrąglenia kwot na deklaracji VAT-7 do pełnych złotych.	750
9.	Okresowe przelewy dochodów skarbu państwa, gminy wierzyciela i gminy dłużnika na rachunek organu i rachunki bankowe gmin	130
10	Odpis aktualizujący należności skarbu państwa i innych jednostek	290

Typowe zapisy strony „Ma” konta 225

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, 232
3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań	080, 750, 851, 853
4.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat)	130, 135
5.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur oraz faktur i rachunków korygujących	101, 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 nie fakturowanej	750
11.	Rozliczenie podatku VAT dotyczący lat ubiegłych	800
12.	Przebieganie należnego VAT-u (za miesiąc)	225
13.	Zaksięgowanie należności z tytułu wpłaconych odsetek od zwrotu długu funduszu alimentacyjnego Zapis równoległy	290 130/221
14.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności skarbu państwa i innych jednostek	290
15.	Należności Skarbu Państwa	229

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe – 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 zhipotekowane 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 długoterminowych należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i innych zasiłków podlegających zaliczaniu na dochody budżetowe w przyszłych latach tj. których termin wymagalności ustalony w decyzji jest dłuższy niż rok, licząc od dnia bilansowego

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),

w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy i następny.

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek, od których te należności występują oraz wg kontrahentów (osoby fizyczne, które nienależnie pobrały świadczenia rodzinne i inne zasiłki).

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 i należności długoterminowych z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków.

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.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania, oraz wartość należności zhipotekowanych oraz wartość długoterminowych należności.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 226

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 oraz należności długoterminowych z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i innych zasiłków	840
3.	Księgowanie należności według bilansu zlikwidowanych	015

	jednostek przejmowanych przez organ założycielski	
--	---	--

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. Równoległy zapis	221 840/750, 760
3.	Równowartość spłaconego sprzedanego mienia oraz likwidacja mienia oddanego do użytkowania	855

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych za wyjątkiem rozrachunków z budżetami ujmowanych 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 oraz przypis należności dochodów Skarbu Państwa

Na stronie „Ma” konta księguje się zobowiązania z wyżej wymienionych tytułów oraz zmniejszenia przypisów dochodów Skarbu Państwa w związku z ich zapłatą lub odpisami należności.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo „Wn” oznacza stan należności a saldo „Ma” – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych .

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów rozrachunków i instytucji, z którymi prowadzone są rozliczenia, zapewniająca ustalenie stanu należności i zobowiązań.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek do 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.	Wyplaty 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
7.	Zasiłki rodzinne i inne, (które pokrywa ZUS) wypłacane zleceniobiorcom (osobom fizycznym)	232
8.	Przypis należności dochodów Skarbu Państwa	225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz ubezpieczenia zdrowotne	Zespół „4”, 851,853
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotne potrącone z wynagrodzeń za prace zleczone	231, 232, Zespół „4”, 851, 853
3.	Otrzymane przelewy ZUS z tytułu zwrotu przewyżki	130,135,139

	wpłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP	
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	760
5.	Rozliczenie zasiłków byłych pracowników	201
6.	Zwrot nadpłaty składek z FUS i FP	231, 234
7.	Zapłata przypisanej należności Skarbu Państwa	130
8.	Zmniejszenie przypisu należności Skarbu Państwa w związku z odpisaniem należności	225
9.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności w związku z odpisem należności	290

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – 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.
obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń
odpisanie zobowiązań przedawnionych (np. z tytułu niedobranych w terminie wynagrodzeń).

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 – oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń..

Ewidencja wynagrodzeń prowadzona jest przez Referat Płac Wydziału Organizacji i Nadzoru 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

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: – gotówką z kasy, – przelewem na konta pracowników	101 130, 135
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: – składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe – podatku dochodowego od osób fizycznych, – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników od wynagrodzeń za prace zleczone – 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: – z zakupu, – z zapasu materiałów	201, 300 310
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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Listy wynagrodzeń brutto (rachunki wystawione przez pracowników brutto)	080, Zespół „4”, 851,853
2.	Zasiłki rodzinne i inne, (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	760,851,853

Konto 232 – Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami UMK – służy do ewidencji rozrachunków ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych oraz świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów pieniężnych zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wypłat, a w szczególności wypłacane na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej itp.

Na stronie „Wn” konta 232 ujmuje się:

- wypłaty pieniężne netto,
- zaliczki na poczet zawieranych umów,
- wartość świadczeń rzeczowych,
- potrącenia wypłat, do których zleceniodawca jest upoważniony ustawowo, np. podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenie zdrowotne, ubezpieczenie społeczne, sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych lub egzekucyjnych oraz za pisemną zgodą zleceniobiorcy z innych tytułów, np. potrącenia za niedobory i szkody, sumy do rozliczenia, świadczenia odpłatne itp.

Na stronie „Ma” konta 232 ujmuje się sumy brutto według zawartej umowy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 232 powinna zapewnić rozliczenie wypłat z podziałem na:

- zlecenioborców,
- nie podjętych wypłat,

– wypłaconych zaliczek.

Konto 232 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznacza stan należności z tytułu wypłat (np. podjęte zaliczki),
- saldo Ma – oznacza wypłaty niepodjęte.

Ewidencja wypłat prowadzona jest według poszczególnych zleceniobiorców w celu:

- wymiaru ustawowo przysługujących zasiłków, emerytur i rent,
- obliczania wypłat należnych zleceniobiorcy za czas usprawiedliwionej nieobecności lub nie wywiązania się z umowy,
- obliczania podatku dochodowego od osób fizycznych,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- składki na ubezpieczenie społeczne.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 232

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata na zrealizowane umowy i wypłata zaliczek na poczet zawartych umów, zasiłków chorobowych i innych pokrywanych ze środków ZUS: – gotówką z kasy, – przelewem na konta pracowników	101 130, 135, 139
2.	Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez zleceniobiorców od wypłat za prace zleczone – ubezpieczeń zdrowotnych – alimentów i innych zobowiązań zleceniobiorców, – nie zwróconych zaliczek i innych należności od zleceniobiorców (np. alimenty)	225 229 229 240 240
3.	Przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń: – z zakupu, – z zapasu materiałów	201 310
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wypłaconych kwot zleceniobiorcom	760
5.	Obciążenia z tytułu nadpłat wypłaconych zleceniobiorcom	Zespół „4”
6.	Rozliczenie nadpłaty wypłat zleceniobiorcom	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 232

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rachunki wystawione przez zleceniobiorców brutto	080, Zespół „4” 853
2.	Zasiłki rodzinne i inne, (które pokrywa ZUS) wypłacane zleceniobiorcom	229
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	760

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – 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 wykazywać dwa salda :

Saldo Wn – oznaczające należności od pracowników z tytułu sum pobranych do rozliczenia .

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracownika: – gotówką, – z rachunku bankowego, – zaliczki na inwestycje.	101,102 130, 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 postępowania, odsetki za zwłokę	240 760,750
5.	Rozliczenie składek ubezpieczenia społecznego	229
6.	Rozliczenie składek ubezpieczenia zdrowotnego i podatku dochodowego od osób fizycznych	225,229
7.	Obciążenia pracowników naliczonymi odsetkami za zwłokę.	750
8.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS	101,135
9.	Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS	851

Typowe zapisy strony „Ma” konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: – koszty: – działalności eksploatacyjnej – inwestycji – naliczony VAT przy zakupach podlegający rozliczeniu – materiały i pozostałe środki trwale przyjęte do magazynu	Zespół „4” 080 225 300, 310
2.	Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek, zwrot pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów: – do kasy, – na rachunki bankowe – rozliczenie zaliczki pobranej na inwestycje	101,102 130, 135, 139 240

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 z lat ubiegłych	800

Na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki – 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. wadów, kaucji, zabezpieczenia należącego wykonania umów),
- rozrachunki dotyczące zwróconych dodatków mieszkaniowych,
- 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 SP-ZOZ-ów,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wypłat świadczeń rodzinnych, i funduszu alimentacyjnego dotyczących nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach.

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,
- zapłatę zobowiązań finansowych ze środków na inwestycje,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych,
- odprowadzenie potrąceń z list płac,
- błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych),
- wypłaty zwróconych dodatków mieszkaniowych,
- kwotę potrącenia nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach
- spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów
-

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
- dotychczasowe umorzenie niedoborów i szkód,
- rozliczenie niedoborów i szkód majątkowych,
- zobowiązania dotyczące inwestycji,
- 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,
- zwroty z tytułu dodatków mieszkaniowych
- wpływ środków na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów oraz kredytów

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktury lub rachunki za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie -lub innych.	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 niewykorzystanych sum na zlecenie , wypłata sum depozytowych oraz spłaty odsetek od kredytów oraz kredytów przekazanie należności PFGZGIK na dochody gminy	101, 135, 139
5.	Obciążenie właścicieli wadliwych 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 niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków	101, 130, 135
9.	Ujawnione niedobory i szkody: – gotówki, – materiałów w magazynie – podstawowych środków trwałych (wartość nie umorzona)	101 310 011

	<ul style="list-style-type: none"> – pozostałych środków trwałych – wartości niematerialnych i prawnych – obcych składników majątkowych, – papierów wartościowych i znaków opłat sądowych – inwestycji 	<p style="text-align: right;">013 020 201, 240 030, 140 080</p>
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 umarzanych 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 – dodatnia różnica między wartością ewidencyjną a wycenionym roszczeniem 	<p style="text-align: right;">240 760</p>
17.	Roszczenia sporne: <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu dostaw i sprzedaży gospodarki pozabudżetowej – z tytułu należności od pracowników 	<p style="text-align: right;">201, 231, 234</p>
18.	Zasądzone koszty postępowania spornego i odsetki za zwłokę dotyczące roszczeń spornych	750
19.	Splata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań	101, 130, 135
20.	Należności wewnątrzzakładowe	135
21.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130, 135, 139
22.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: <ul style="list-style-type: none"> – eksploatacyjnej – inwestycyjne – funduszy specjalnego przeznaczenia 	<p style="text-align: right;">760 080 851,853</p>
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 	<p style="text-align: right;">750 750</p>
24.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych (diety, komisje poborowe).	225
25.	Wyksięgowanie z ewidencji zwracanych wadium i kaucji gwarancyjnych.	140
26.	Rozliczenie w ewidencji analitycznej zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych na koniec okresu sprawozdawczego oraz wydatków na zakup udziałów w spółkach.	800

27.	Rozliczenie zobowiązań krótkoterminowych zlikwidowanych jednostek wykazanych w bilansie na dzień likwidacji a zapłaconych przez organ założycielski	800
28.	Przekazanie kwot potrąceń z list wypłat z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego pobranych w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach z rachunku wydatków na rachunek dochodów I	130
29.	Naliczenie kwot potrąceń na listach wypłat z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego pobranych w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach z rachunku wydatków na rachunek dochodów	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności	101, 130, 135, 139
2.	Otrzymane sumy na zlecenie <ul style="list-style-type: none"> – do kasy – na rachunek jednostki budżetowej 	101 139
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"> – 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
8.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> – kompensata z nadwyżki, – uznania za straty, – uznania za zwiększające koszty działalności – uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory środków trwałych w wartości nie umorzonej) 	240 860, 851, 853 080, 760, 851, 853 800

	– obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych jeśli wyraziły na to zgodę – wartość faktury PFGZGIK(należności gminy)	201, 234, 240 201
9.	Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu nie zwróconych zaliczek i innych należności od zleceniobiorców (osób fizycznych), np. alimenty	232
10.	Roszczenia oddalone przez sąd, na które nie utworzono rezerwy: – dotyczące niedoborów i szkód: – w podstawowych środkach trwałych (wartość netto) – inwestycji – w środkach obrotowych: – działalności podstawowej – działalności funduszy specjalnych	800 800 760 851, 853
11.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130, 135, 139
12.	Odpisanie roszczeń oddalonych przez sąd, na które wcześniej utworzono rezerwę.	840
13.	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym	135, 139
14.	Rozliczenie aportów i udziałów gotówkowych wniesionych do spółek	030
15.	Przyjęcie do ewidencji wadium i kaucji gwarancyjnych	140
16.	Rozliczenie w ewidencji analitycznej na koncie okresu sprawozdawczego zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych oraz wydatków na zakup udziałów w spółkach	800
17.	Księgowanie zobowiązań krótkoterminowych według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	240
18.	Aktualizacja zobowiązań zlikwidowanych jednostek, (które zostały przyjęte przez organ założycielski)	800
19.	Wpływ środków na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów oraz kredytów	139

Konto 241 – Rozliczenie środków funduszy celowych – rozliczenia z Gminnym / Powiatowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej są dokonywane na podstawie zestawienia faktur/rachunków wykonawcy, które są sporządzone przez właściwe miejskie jednostki organizacyjne.

Konto 241 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.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 241

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług funduszy celowych: GFOŚiGW, PFOŚiGW, PFGZGiK	135

Typowe zapisy strony „Ma” konta 241

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty z tytułu zobowiązań środków funduszy celowych	853

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności – służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych oraz należności z tytułu odsetek przypisanych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów do dnia bilansowego.

Dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych na podstawie odrębnego zarządzenia.

Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie dochodów z tytułu wpłaty odsetek (zapis równoległy – Wn 130,135/Ma 221 lub 201	750, 853
2.	Zaksięgowanie należności z tytułu wpłaconych odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i innych zasiłków Zapis równoległy	750 130/221 101/221
3.	Zaksięgowanie należności z tytułu wpłaconych odsetek od zwrotu długu funduszu alimentacyjnego Zapis równoległy	225 130/221
4.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności skarbu państwa i innych jednostek	225
5.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności budżetowych	750,760
6.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności budżetowych w związku odpisem należności	221, 240, 201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis odsetek na koniec każdego kwartału	221, 201, 853,229
2.	Odpis aktualizujący należności skarbu państwa i innych jednostek	225
3.	Odpis aktualizujący należności budżetowe	750,760

Zespół 3 – Materiały i towary

Konto 300 – Rozliczenie zakupu – 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, do rozliczenia biletów i kart przejazdu środkami komunikacji miejskiej dla celów służbowych zakupionych przez Wydział Obsługi Urzędu oraz rozliczenia zakupu pozostałych materiałów, towarów i usług.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo "Wn" oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo "Ma"- stan dostaw lub usług nie fakturowanych do dnia bilansowego.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 300

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktura za zakup paliwa do rozliczenia	101, 130, 201, 234
2.	Faktura za zakup biletów MPK do rozliczenia	201
3.	Faktura za zakup pozostałych materiałów, towarów i usług	101, 130, 201, 234

Typowe zapisy strony „Ma” konta 300

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie zakupionego paliwa	310
2.	Rozliczenie biletów MPK	400
3.	Przychód pozostałych materiałów, towarów i usług	310, 400

Konto 310 – Materiały – 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.
- tablice rejestracyjne- 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 zapisy strony „Wn” konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	201, 234, 241
2.	Przychód odpadów użytkowych: – z likwidacji majątku trwałego,	760 860

	– z likwidacji skutków zdarzeń losowych	
3.	Nadwyżki zapasów w magazynie	240
4.	Nieodpłatne otrzymanie materiałów – od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej, – od pozostałych jednostek i osób fizycznych	800,851,853 760
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.	Przychód pozostałych materiałów, przyjęcie zakupionego paliwa.	300
10	Zaksięgowanie zapasu tablic rejestracyjnych na podstawie inwentaryzacji (arkusz spisu z natury) wg. stanu na dzień 31 grudnia	400

Typowe zapisy strony „Ma” konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia: -jednostki budżetowej Zapis równoległy - funduszy celowych	Zespół „4” 500/490 853
2.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 760
3.	Nieodpłatne przekazanie: – innym jednostkom budżetowym oraz gospodarki pozabudżetowej – pozostałym jednostkom i osobom fizycznym	800,851, 853 760
4.	Zaksięgowanie wykazanych niedoborów w magazynie	240
5.	Rozchód materiałów z magazynu do rozliczenia	310
6.	Przekazane zleceniobiorcom (osobom fizycznym) świadczenia rzeczowe z zapasu materiałów, zaliczane do wynagrodzeń	232
7.	Wyksięgowanie na początku roku zapasów tablic rejestracyjnych uprzednio ujętych w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia roku poprzedniego.	400

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji związanych z działalnością operacyjną:

- kosztów prostych w układzie rodzajowym,
- kosztów amortyzacji,
- rozliczenia kosztów i zmiany stanu produktów.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane z dochodów własnych jednostek budżetowych.

Nie księguje się na kontach tego zespołu:

- kosztów dotyczących środków trwałych w budowie lub nakładów wchodzących bezpośrednio w wartość innych aktywów trwałych,
- kosztów działalności finansowanej z funduszy celowych, motywacyjnych, i innych specjalnego przeznaczenia,

- kosztów operacji finansowych,
- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innych strat nadzwyczajnych,

Konto - 400 – Koszty według rodzajów -służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. **Koszty wg. rodzajów powiązane z paragrafami wymienione są w załączniku Nr 3.**

Na stronie „Wn” konta 400 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty związane z działalnością operacyjną.

Na stronie „Ma” księguje się zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz na koniec roku przeniesienie salda kosztów na konto 860.

Ewidencję analityczną do konta 400 prowadzi się według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej z podziałem na rodzaj działalności.

Konta 400 w ciągu roku wykazują saldo „Wn”, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Na końcu roku obrotowego salda tych kont przenosi się na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

W Urzędzie Miasta Krakowa przyjęto podział kosztów rodzajowych według 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 żołnierzom niezawodowym 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 służbowe podróże krajowe i zagraniczne dotyczące pracowników Urzędu, -wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne osób niebędących pracownikami własnymi – radnych Miasta Krakowa i Rad Dzielnic
- 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 kształcenia 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
- 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,
- wypłata dodatków mieszkaniowych
- naliczenie świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego
- zakup tablic rejestracyjnych

Na stronie Ma konta 400 księguje się przeniesienie rocznej sumy kosztów poniesionych w roku obrotowym na wynik finansowy - konto 860 oraz zmniejszenia kosztów na podstawie decyzji administracyjnych zobowiązujących do zwrotu nienależnie pobrane świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny uprzednio wypłacone w roku bieżącym, których termin zapłaty przypada do końca roku budżetowego

Konto 401 – Amortyzacja – 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

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 401

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

Konto 490 – Rozliczenie kosztów służy do ujęcia:

1. w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozlicznych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej,
2. zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe zaewidencjonowane na koncie 400 oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo Wn oznacza zmniejszenie stanu produktów (-), saldo Ma oznacza zwiększenie stanu produktów (+).

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 490

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	W jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie (rozliczenia czynne) Rezerwy na koszty przyszłych okresów (rozliczenia bierne)	640
2.	Przebieganie występującego salda na koniec roku	860

Typowe zapisy strony „Ma” konta 490

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	W jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach (rozliczenia czynne) Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie (rozliczenia bierne)	640
2.	Przebieganie występującego salda na koniec roku	860

Konto 490 – Dotyczy kosztów utrzymania Urzędu Miasta - zgodnie z odrębnymi ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ewidencji i analizy wysokości kosztów rodzajowych w Urzędzie Miasta Krakowa.

Typowe zapisy strony „Ma” konta 490

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty utrzymania Urzędu poniesione w danym okresie	500,501,502,503,504, 505,506

Typowe zapisy strony „Wn” konta 490

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów utrzymania Urzędu	500,501,502,503,504. 505,506

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Zespół 5 – zgodnie z odrębnymi ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ewidencji i analizy wysokości kosztów rodzajowych w Urzędzie Miasta Krakowa.

Saldo konta zespołu 5 na koniec roku jest przenoszone na konto 490.

Salda kont 490 i zespołu 5 na koniec roku nie wykazują sald.

Zespół „6” – Produkty

Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów – służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Na koncie 640 ewidencjonowane są również koszty przyszłych okresów dotyczące świadczeń rodzinnych, i funduszu alimentacyjnego.

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.

Nie rozlicza się międzyokresami (nie ujmuje się na koncie 640) kosztów z tego samego tytułu przechodzących z miesiąca na miesiąc i z roku na rok, np. opłaty za karty postojowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie
- wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

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

Typowe zapisy strony „Wn” kont 640

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach (rozliczenia czynne) Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie (rozliczenia bierne)	101,130,201, 490
2.	Rozliczenia międzyokresowe kosztów na podstawie decyzji administracyjnych przyznających świadczenia na okres	240

	zasiłkowy obejmujący, co najmniej dwa lata budżetowe	
--	--	--

Typowe zapisy strony „Ma” kont 640

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich, Utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów	400
2.	Odpisanie kosztów rozliczonych w czasie w części obciążającej straty nadzwyczajne.	800
3.	Księgowanie rozliczeń międzyokresowych według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	015
4.	Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych na podstawie poniesionych kosztów miesięcznych / dotyczy świadczeń rodzinnych , i funduszu alimentacyjnego/	240
5.	Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie (rozliczenia czynne) Rezerwy na koszty przyszłych okresów (rozliczenia bierne)	490

Zespół „7” – Przychody i koszty ich uzyskania

Konto 740 – Dotacje i środki na inwestycje – służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu, środków pozabudżetowych, funduszy celowych oraz innych jednostek na finansowanie działalności podstawowej gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, oraz zakładów budżetowych. Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się:

- 1) dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansującym oddziałom zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 lub 240;
- 2) środki pieniężne zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 lub kontem 840;
- 3) zwroty dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 lub 225 (z wyjątkiem zwrotów otrzymanych przez jednostki budżetowe, które podlegają ujęciu Wn konto 221, Ma konto 750).

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku – dotacje rzeczywiście otrzymane, w korespondencji z kontem 131, lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225;
- 2) na koniec okresu sprawozdawczego – dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący, albo, jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.

W końcu roku obrotowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:

- 1) saldowo oznaczające wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz środków wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w zakładach budżetowych i dochodach własnych jednostek budżetowych – na stronę Wn konta 860;

2) saldo Ma oznaczające wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej – na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 740

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków dochodów własnych	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 740

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku wartości środków przeznaczonych na inwestycje	860

Konto 750 – Przychody i koszty finansowe – 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:

- Przeniesieniem 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),
- naliczeniem, otrzymaniem lub płaceniem odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem odsetek związanych z rozliczeniami dotyczącymi: inwestycji (księguje się na koncie 080), funduszy pozabudżetowych (księguje się je na koncie właściwym dla danego funduszu),
- zapłaty odsetek od pożyczek zaciągniętych przez Miasto.

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

- dywidendy od posiadanych udziałów i akcji w innych jednostkach,
- 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 aktywów finansowych, ujemne różnice kursowe walut obcych, z wyjątkiem dotyczących inwestycji w okresie realizacji oraz funduszy pozabudżetowych.

Do kosztów finansowych nie zalicza się kosztów usług bankowych (np. opłaty za prowadzenie rachunków i przeprowadzone operacje).

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 koszty operacji finansowych obejmujące w szczególności:

- 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,
- 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.
- odpisy aktualizujące należności

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,
- przypis należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego pobranych w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach
- zwrot długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie
- inne przychody z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem ujmowanych na koncie 760
- zmniejszenie odpisów aktualizujących należności

Ewidencję analityczną do konta 750 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej (odpowiednio dla dochodów oraz dla wydatków w odniesieniu do kosztów).

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy lub zmniejszenia należności	221

2.	Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach	030
3.	Zapłacone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji krajowych i zagranicznych.	101, 130, 135
4.	Ujemne różnice kursowe dotyczące: – rozliczonych należności i ich stanu na dzień 31 grudnia – środków pieniężnych w walutach obcych	201, 234, 240 130, 135, 140
5.	Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	101, 130, 132, 201, 234, 240
6.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860
11.	Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych	073
12.	Odpisy aktualizujące wartość należności	290

Typowe zapisy strony „Ma” konta 750

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych: – przypisanych jako należności, – wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221) – zrealizowanych przez Budżet Miasta	221 101, 130 800
2.	Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży)	130
3.	Otrzymanie dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	130
4.	Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie przypisywane na koncie należności)	130, 132, 139
5.	Odsetki od papierów wartościowych: – skapitalizowane, – otrzymane	030, 140 130
6.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych.	130, 132, 139
7.	Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrachunkowego	140, 201, 234, 240
8.	Przypisanie przychodów w związku z wpłatą odsetek naliczonych w końcu poprzedniego roku jako przychodów przyszłych okresów	840
9.	Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych	860
10.	Różnice dotyczące rozliczenia z Urzędem Skarbowym podatku VAT wynikające z zaokrąglenia do pełnych złotych	225
11.	Przypisy zaległości Urzędów Skarbowych wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia	221
12.	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych	073
13.	Zapis równoległy- przeniesienie długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych do krótkoterminowych / w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy/-dotyczy nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, i zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego	840

14.	Zapis równoległy –wpłata odsetek od należności	290
15.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności	290

Konto 760 – Pozostałe przychody i koszty – służy do ewidencji pozostałych przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki (nie podlegających ewidencji na koncie 400, 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 budżetowe 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)
- należność z tytułu sprzedaży usług

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, sądowego 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

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 i sądowego oraz egzekucyjnego	101, 130; 201, 225, 240
5.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe.	201, 221, 231, 232, 234, 240
6.	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	140

7.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją).	101, 130, 201, 234
8.	Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów.	860
9.	Odpis aktualizujący wartość należności	290

Typowe zapisy strony „Ma” konta 760

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, 201, 234
2.	Korekty uprzednio zaksięgowanych pozostałych kosztów np. upomnienia.	130, 201, 221, 225, 240, 310
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 232, 234, 240
4.	Wpłacone odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności	130, 132, 201, 221, 234, 240, 840
5.	Otrzymane dary pieniężne lub w postaci materiałów od innych niż jednostki budżetowe i jednostki gospodarki pozabudżetowej.	132, 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 dotyczący przeniesienia należności długoterminowych na krótkoterminowe	840 221/226
9.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	860
10.	Zmniejszenie przypisu aktualizującego wartość należności w związku z zapłatą	290
11.	Należności ze sprzedaży usług	201

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

Koszty amortyzacji ewidencjonuje się na koncie 401 w korespondencji z kontem 071 z jednoczesną ewidencją ich równowartości, jako pokrycia amortyzacji na koncie 761 po stronie Ma w korespondencji z Wn konta 800.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 761

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Równowartość naliczonej amortyzacji (pod datą ujęcia na koncie 401)	800

Zespół „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

- Funduszu jednostki – konto 800,
- 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
 - powiatowego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – konto 853
 - powiatowego funduszu gospodarki zasobami geodezyjnymi i kartograficznymi – konto 853
 - funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw – konto 855
- Strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia wyniku finansowego – konto 860.
- Równowartość dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych oraz dotacje budżetowe przekazane przez jednostki budżetowe – konto 810

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do poszczególnych kont zespołu 8 trzeba gromadzić informacje w przekrojach dostosowanych do ustalonego wzoru bilansu, rachunku zysków i strat jednostki, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz wszelkich sprawozdań budżetowych.

Konto 800 – Fundusz jednostki – służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

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,
- Zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowane z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań finansowych o dochodach budżetowych),
- Równowartość dotacji przekazanych w ciągu roku przez jednostki budżetowe oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych, to jest salda konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”. (pod datą ostatniego dnia roku obrotowego),
- Pokrycie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – Ma 761
- Wartość nie umorzona rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011,
- Koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów - Ma 080,
- Wartość składników majątkowych 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 zarządzanej aktualizacji (obniżenie wartości ewidencyjnej brutto) – Ma 011,
- Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – Ma 071,
- Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia 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),
- Wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej,
- Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz 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.
- Równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie jej inwestycji (w jednostce zapis równoległy do zapłaty Wn 810, Ma 800).

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.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860
2.	Przeksięgowanie przekazanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania finansowego o tych dochodach lub 31 grudnia).	222
3.	Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod data 31 grudnia)	810
4.	Wartość netto 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 netto sprzedanych środków trwałych (po odjęciu dotychczasowego umorzenia).	011
7.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych oraz zaniechanych inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
8.	Nieodpłatne przekazanie: – Środków trwałych w wartości netto, – Inwestycji, – Materiałów,	011 080 310

	– Wartości niematerialnych i prawnych	020
9.	Pokrycie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	761
	Równoległy zapis	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 nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
14.	Rozliczenia zobowiązań z lat ubiegłych, które powiększają dochody oraz rozliczenia należności z lat ubiegłych,	201, 221, 234, 240, 225
15.	Rozliczenie w ewidencji analitycznej na koniec okresu sprawozdawczego zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych.	240
16.	Aktualizacja zobowiązań zlikwidowanych jednostek, (które zostały przyjęte przez organ założycielski)	240
17.	Wyksięgowanie należności z BO z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych pobranych w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach	221
18.	Przeksięgowanie wartości zrealizowanych wydatków na zakup akcji i udziałów z rachunku wydatków przyjętych na ewidencję majątku. Zapis równoległy na ewidencji majątku	240 240-5/800-3
19.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez Budżet Miasta	750
20.	Zmniejszenie przypisu należności Urzędów Skarbowych w roku następnym po zamknięciu roku bilansowego	221

Typowe zapisy strony „Ma” konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860
2.	Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą sprawozdania o wydatkach lub 31 grudnia).	223
3.	Otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek niż jednostki budżetowe i gospodarki pozabudżetowej: – 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: – Środków trwałych (wartość brutto), – Inwestycji,	011 080

	– Materiałów, – Wartości niematerialnych i prawnych.	310 020
5.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzonej 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 według bilansu zlikwidowanych jednostek przejętych przez organ założycielski	015
9.	Rozliczenie rezerw zlikwidowanych jednostek wykazanych w bilansie na dzień likwidacji, a zapłaconych przez organ założycielski	840
10.	Rozliczenia lat ubiegłych- wyksięgowanie z BO nie podjętych świadczeń rodzinnych jako nienależnych	201
11.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na finansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810
18.	Przebieganie wartości zrealizowanych wydatków na zakup akcji i udziałów z rachunku wydatków przyjętych na ewidencję majątku Zapis równoległy na rachunku wydatków	240 800/240

Konto 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje – służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetowych oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji.:

Na stronie Wn konta 810 księguje się:

- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane przez jednostki budżetowe,
- równowartość dokonanych wydatków na inwestycje jednostek budżetowych (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań Wn 810 Ma 800),

Na stronie Ma konta 810 księguje się przebieganie 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 wydatków.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 810

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dotacje dla:- - zakładów budżetowych, - gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, - instytucji kultury (nie będące zakładami budżetowymi), oraz dotacje na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone	224
2.	Równowartość dokonywanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) własnych jednostki budżetowej	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 810

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych i wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej.	800

Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego – 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

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 820

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w roku następnym (pod data zatwierdzenia sprawozdania finansowego) równowartości: – wartości nadwyżek środków obrotowych środków specjalnych ustalonych w poprzednim roku.	800

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

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się:

przebieganie części długoterminowych należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego i innych zasiłków podlegających spłacie w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 750,
- przebieganie pozostałych należności długoterminowych podlegających spłacie w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 750,

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- przypisane długoterminowe należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i innych zasiłków podlegające zapłacie w latach następnych w korespondencji z kontem 226.
- przypisanie długoterminowych należności budżetowych z różnych tytułów w korespondencji z kontem 226
- 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. przychodów zaliczonych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Do rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się:

- przypisane na koncie 226 długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych oraz nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków
- 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

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw na skutek: – zapłaty należności lub roszczeń – uznania należności lub roszczeń, na które utworzono rezerwy, za nieuzasadnione albo ich umorzenie względnie przedawnienie lub oddalenie roszczeń spornych	750,760 221,234,240
2.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów lub dotacji danego okresu	750, 760
3.	Przebieganie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku budżetowym i następnym Równoległy zapis	750, 760 221/226
4.	Rozliczenie rezerw zlikwidowanych jednostek wykazanych w bilansie na dzień likwidacji, a zapłaconych przez organ założycielski	800

5.	Odpisy należności długoterminowych	226
----	------------------------------------	-----

Typowe zapisy strony „Ma” konta 840

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie rezerw na należności od dłużników w: – 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 według bilansu zlikwidowanych jednostek przejętych przez organ założycielski	015

Konto 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tworzonego na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

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 przeznaczonych 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 ustalenie:

- 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

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: – zapłacone – wypłaty przyznanej pomocy bezzwrotnej	101, 135 101, 135
2.	Koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	234, 240
3.	Naliczenie podatku dochodowego z tytułu udzielonych zapomóg i dopłat do wypoczynku czynnego	225
4.	Należny podatek VAT dotyczący odpłatności pracownika do imprez	225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 851

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
5.	Zwrot podatku VAT	135
6.	Przypis do zwrotu nadpłaconego świadczenia Zapis równoległy na czerwono dot. rozliczenia podatku dochodowego	234 851/225

Konto 853 – Fundusze pozabudżetowe – 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

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty działalności oraz nadzwyczajne straty obciążające fundusze pozabudżetowe: – sfinansowane bez ewidencjonowania zobowiązań, – ujęte jako zobowiązania z tytułu: – dostaw i usług, – pozostałych rozrachunków w tym inwestycje	101,135 241 240
2.	Koszty z tytułu: – odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności, – uznania niedoborów i szkód za niezawinione – odpis aktualizujący należności wątpliwych	201,240 240, 290
3.	Przelew pozostałości środków likwidowanego funduszu celowego	135
4.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia	310
5.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	225
6.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne	229
7.	Zobowiązania z tytułu umów zleceń i o dzieło	232

Typowe zapisy strony „Ma” konta 853

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków na zwiększenie funduszy	135
2.	Przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych: – wpłacone, – należne na podstawie dowodów sprzedaży lub innych dowodów.	101,135 201,240
3.	Niewyjaśnione nadwyżki składników majątku obrotowego funduszy	240
4.	Przedawnione zobowiązania	201, 231, 234, 240
5.	Zapis dotyczy zapłaty przypisanych odsetek (przypis odsetek 201/290)	290

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

Na stronie „Wn” 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 zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie

zostało jeszcze zagospodarowane, oraz wartość mienia oddanego do odpłatnego korzystania lub sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 855

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

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

W ciągu roku obrotowego na stronie „Wn” konta księguje się poniesione straty nadzwyczajne a na stronie „Ma” zrealizowane (wplacone) zyski nadzwyczajne.

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

Na koncie 860 nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących działalności finansowanej z funduszy specjalnych oraz dotyczących inwestycji rozpoczętych (środków trwałych w budowie), które do czasu zakończenia inwestycji ujmuje się na koncie 080, a po rozliczeniu zadania saldo strat i zysków z nim związanych. Przeksięguje się na fundusz jednostki.

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 przeksięguje się na konto 800 „Fundusz jednostki”

Typowe zapisy strony „Wn” konta 860

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Obroty w ciągu roku. – straty w składnikach majątku nie objętych ubezpieczeniem spowodowane zdarzeniami losowymi – koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych lub objętych ubezpieczeniem	013, 101, 310 101, 130, 132, 201, 231, 234, 240
2.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: – Przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju	Zespół „4”, 401

	– Przeniesienie kosztów finansowych	750
	– Przeniesienie pozostałych kosztów	760
3.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 860

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Obroty w ciągu roku: zyski nadzwyczajne	130
2.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku finansowego	
	– przeniesienie przychodów finansowych	750
	– przeniesienie pozostałych przychodów	760
	– przeniesienie pokrycia amortyzacji	761
3.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800
4.	Przebieganie równowartości zwiększeń stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku	490

Konta pozabilansowe

Konto 900 – Zasób Skarbu Państwa, służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych zasobu Skarbu Państwa związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Zaliczenie składników majątkowych do środków trwałych odbywa się na podstawie klasyfikacji środków trwałych.

Na stronie Wn konta 900-011-grupa-S ewidencjonuje się w szczególności:

- Przychody środków trwałych pochodzących z zakończonej inwestycji oraz otrzymanych w nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa.
- Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne oraz nadwyżki ujawnione w toku postępowań,
- 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 900-011-grupa-S ujmuje się:

- Rozchód środków trwałych w związku z likwidacją (w wyniku zużycia lub utraty), lub przekazaniem nieodpłatnym,
- Ujawnione niedobory środków trwałych,
- Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny,

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 Skarbu Państwa,

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

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

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

Wartość początkowa podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 900-011-grupa-S 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.

Typowe zapisy strony „Wn” kont 900-011-grupa-S

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody zwiększenia wartości początkowej środków trwałych o koszty inwestycji ulepszeń, zmodernizowanej lub zwiększonej o koszty adaptacji, oraz nakłady w obcym środku trwałym	900-801
2.	Środki trwałe ujawnione	900-240
3.	Przychody z nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych	900-801
4.	Zwiększenie wartości na skutek aktualizacji	900-801

Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-011-grupa-S

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia, lub przekazania c) do wartości dotychczasowego umorzenia d) wartość nieumorzona	900-071 900-801
2.	Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru c) do wysokości dotychczasowego umorzenia d) wartość nieumorzona	900-071 900-240
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)	900-071 900-801
4.	Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji	900-801
6.	Zmniejszenie wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	900-801

Konto 900-071 – Umorzenie środków trwałych zasobu Skarbu Państwa – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Umorzenie księgowane na koncie 900-071 nalicza się od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 900-011 z wyjątkiem gruntów i prawa użytkowania wieczystego gruntu. Umorzenie nalicza się zarówno od tych środków trwałych, które są eksploatowane jak i od tych, które są wynajęte lub wdzierżawione innym jednostkom.

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

Od ujawnionych środków trwałych, nie objętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe 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, wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji u nowego użytkownika, umorzenie może być naliczane według indywidualnie ustalonej stawki.

Nie umarza się gruntów, z wyjątkiem służących wydobywaniu 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 900-071 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 900-401 i zapis równoległy 900-801 / 900-761

Konto 900-071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie wyżej podanych przepisów.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 900-071-grupa-S

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych a) zużycia lub zniszczenia b) nieodpłatnie przekazanych c) zdjęcia z ewidencji syntetycznej d) niedoboru lub szkody	900-011
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych	900-801

Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-071-grupa-S

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Bieżące naliczenie umorzenia środków trwałych Zapis równoległy	900-401 900-801/900-761
2.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu Zapis równoległy	900-401 900-801/900-761
3.	Przyjęcie na ewidencję środków trwałych używanych -dotychczasowe umorzenie	900-801

Na koncie 900-240 – Pozostałe rozrachunki – ewidencjonuje się rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,

Na stronie Wn konta 900-240 księguje się:

- stwierdzone niedobory i szkody w składnikach majątkowych (w wartości netto),
- rozliczenie wyjaśnionych nadwyżek

Na stronie Ma konta 900-240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
 - rozliczenie wyjaśnionych niedoborów i szkód
- Ewidencję analityczną do konta 900-240 prowadzi się w z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń
- Na koncie 900-240 mogą występować dwa salda:
- Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń,
- Saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków

Typowe zapisy strony „Wn” konta 900-240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujawnione niedobory i szkody: - środków trwałych (wartość netto)	900-011
.	Rozliczenie wyjaśnionych nadwyżek, - wprowadzenie na stan	900-801

Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujawnione nadwyżki: – środków trwałych umarzanych stopniowo	900-011
2.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: – uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości netto) – obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę (zapis równoległy)	900-801 900-801 760/201, 234, 240

Konto 900-401 – Amortyzacja – służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych „Skarbu Państwa” odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 900-401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 900-401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 900-401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 900-401

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie amortyzacji środków trwałych „Skarbu Państwa” Równoległy zapis	071 900-801/900-761

Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-401

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy	900- 860

Konto 900-761 – Pokrycie amortyzacji – służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 900-401.

Na stronie Wn konta 900-761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 900-401, w korespondencji 900-801.

W końcu roku obrotowego saldo konta 900-761 przenosi się na konto 900-860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 900-761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	900-860

Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokrycie amortyzacji	900-801

Konto 900-801 – Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa – służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Na stronie Wn księguje się:

- naliczone umorzenie środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) zaliczonych do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa,
- przekazane w trwały zarząd innej jednostce na podstawie decyzji administracyjnej nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa,
- wycofane z ewidencji środków trwałych sprzedanej nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa,
- wycofane z ewidencji pozabilansowej środków trwałych oddanej w wieczyste użytkowanie nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa,
- zmniejszenie wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wynikające z wyceny.

Na stronie Ma księguje się:

- przyjęcie do ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa nowej nieruchomości,
- zwiększenie wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wynikające z wyceny.

Konto 900-801 wykazywać może saldo „Ma”, które oznacza stan funduszu zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 900-801

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone umorzenie środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) zaliczonych do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa zapis równoległy	900-761 900-401/900-071
2.	Przekazanie w trwały zarząd innej jednostce na podstawie decyzji administracyjnej nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	900-011
3.	Wycofanie z ewidencji pozabilansowej środków trwałych oddanej w wieczyste użytkowanie nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	900-011
4.	Zmniejszenie wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wynikające z wyceny	900-011
5.	Przyjęcie na ewidencję używanych środków trwałych	900-071

Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-801

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa nowej nieruchomości	900-011
2.	Zwiększenie wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wynikające z wyceny	900-011

Konto 900-860 – Wynik finansowy zasobu Skarbu Państwa – służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych, oraz do ustalenia na koniec roku wyniku na majątku będącym w zarządzie (zgodnie z art. 23 ust.3 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Typowe zapisy strony „Wn” konta 900-860

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: – przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju	900-401

Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-860

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku finansowego – przeniesienie pokrycia amortyzacji	900-761

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu nie wygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda

Planowanie budżetu odbywa się w Wydziale Budżetu Miasta Krakowa. Plan i zmiany do planu są na koniec każdego miesiąca ewidencjonowane na koncie pozabilansowym w systemie FKJB poprzez automatyczne przesyłanie z podsystemu PLAN. Automatycznie wygenerowane kwoty są księgowane w systemie FKJB.

Konto 981 – Plany finansowe niewygasających wydatków służy do ewidencji planu finansowego nie wygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie WN konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy nie wygasających wydatków budżetowych
- 2) wartość planu nie wygasających wydatków budżetowych w części zrealizowanej lub wygasłej

Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego nie wygasających wydatków budżetowych
Konto 981 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 989- Różnice między fakturą a refakturą.

Konto 989 służy do pozabilansowego księgowania różnicy wynikającej z rozliczenia wartości netto faktury przypadającej na danego kontrahenta.

Konto 990- służy do księgowania pozabilansowej ewidencji należności z tytułu odroczonej decyzji na kolejne lata. Analityka do konta prowadzona jest w układzie wskazującym termin odroczenia.

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się przebieganie należności z tytułu odroczonej decyzji.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się przypis należności z tytułu odroczonej decyzji.

Konto - 996 "Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych" - służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego oraz wydatków nie wygasających z upływem roku budżetowego – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków roku budżetowego oraz wydatków nie wygasających z upływem roku budżetowego.

Na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowcy ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, czyli kwoty wynikające z podpisanych przez dysponenta budżetu umów angażujących środki przewidziane planem finansowym wydatków, oraz zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji, podjętych zobowiązań (w tym niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych) związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnianiem przez nią określonych zadań statutowych oraz innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku.

Do konta 998 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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 – 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 konta 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.

przyznane decyzjami administracyjnymi świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od świadczenia pielęgnacyjnego

**Grupy rodzajowe pozostałych środków trwałych,
dla których prowadzona jest ewidencja analityczna ilościowa**

GRUPA	NAZWA ASORTYMENTU
6	KASETKI METALOWE
11	LAMPY NA BIURKO, KINKIETY, ŻYRANDOLE,
14	LUSTRA
15	CZAJNIKI
16	MŁYNKI DO KAWY, EKSPRESY DO KAWY I HERBATY
17	WENTYLATORY, TERMOWENTYLATORY, PIECYKI GRZEWCZE
21	APARATY RADIOWE
24	DYKTAFONY
26	SPRZĘT KREŚLARSKI
28	DRABINY, ŁAWY DO SIEDZENIA
29	TABLICE, EKRANY, STELAŻE, STOJAKI
31	MASZYNY DO LICZENIA
32	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 OKOLICZNOŚCIOWE
4	SZAFY, BIBLIOTECZKI, SEGMENTY MEBLOWE, OBUDOWY UMYWALEK
5	SZAFY METALOWE, KASY PANCERNE, SZUFLADOWE METALOWE
7	KRZESŁA
8	FOTELE, KANAPY, WERSALKI
9	WIESZAKI
10	KWIETNIKI
11	ŻYRANDOLE OZDOBNE
12	TELEFONY, TELEFAXY
13	ZEGARY
18	DYWANY, KILIMY, GOBELINY, GODŁA NA SUKNIE
20	OBRAZY, RZEŻBY, SZOPKI, itp.,
22	TELEWIZORY
23	MAGNETOWIDY
24	MAGNETOFONY, DYKTAFONY,
27	SPRZĘT FOTOGRAFICZNY
30	MASZYNY DO PISANIA
32W	URZĄDZENIA CHŁODNICZE
32W	RÓŻNE

