

**ZARZĄDZENIE NR 3346/2010**  
**PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA**  
**Z DNIA 30 grudnia 2010 r.**

**w sprawie zmiany zarządzenia Nr 756/2005 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6 maja 2005r.w sprawie Zakładowego Planu Kont (z późn. zm.).**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), w związku z art. 92 ust.1 pkt. 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128 poz. 861), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. Nr 208 poz. 1375) zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 756/2005 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6 maja 2005 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont (z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1. Załącznik Nr 1 otrzymuje brzmienie załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Załącznik Nr 2 otrzymuje brzmienie załącznika Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Załącznik Nr 3 otrzymuje brzmienie załącznika Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
4. Załącznik Nr 4 otrzymuje brzmienie załącznika Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Finansowego w zakresie Załączników Nr 1, Nr 2, Nr 3 oraz Dyrektorowi Wydziału podatków i Opłat w zakresie Załącznika Nr 4.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011r.

Prezydent Miasta Krakowa

/ - /



## **Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta Krakowa – jednostki budżetowej**

### **I. INFORMACJE OGÓLNE.**

1. Rokiem obrotowym dla Urzędu Miasta Krakowa jest rok budżetowy a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące.
2. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonywane są 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 i 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:

1) 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.
----	----------------------------	--	---

2) 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:
  - 1) materiały kancelaryjne, gospodarcze, objęte są ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną w magazynach,
  - 2) paliwo zakupione na potrzeby Urzędu Miasta Krakowa objęte jest ewidencją ilościowo-wartościową w Wydziale Obsługi Urzędu oraz ewidencją wartościową w Wydziale Finansowym,
  - 3) 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) do pozostałych środków trwałych o wartości początkowej powyżej 1.000 złotych do kwoty określonej w przepisach podatkowych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się następujące składniki majątkowe:

- a) biurka, stoliki pod maszynę, stoły, stoliki, ławy okolicznościowe, szafy, biblioteczki, segmenty meblowe, obudowy umywalek,
  - b) szafy metalowe, kasy pancerne, szufladowce metalowe,
  - c) krzesła, fotele, kanapy, wersalki,
  - d) wieszaki, kwietniki,
  - e) żyrandole ozdobne – zabytkowe,
  - f) telefony, telefaxy,
  - g) zegary,
  - h) dywany, kilimy, gobeliny, godła na suknie,
  - i) obrazy, rzeźby, szopki itp.,
  - j) telewizory, magnetowidy, magnetofony,
  - k) sprzęt fotograficzny,
  - l) maszyny do pisania,
  - m) urządzenia chłodnicze,
  - n) różne,
- 2) pozostałe środki trwałe o wartości niższej lub równej 1.000 złotych podlegają ewidencji ilościowej. Do środków tych zalicza się między innymi:
- a) kasetki metalowe,
  - b) lustra,
  - c) czajniki, młynki do kawy, ekspresy do kawy,
  - d) wentylatory, termowentylatory, piecyki grzewcze,
  - e) aparaty radiowe, dyktafony,
  - f) sprzęt kreślarski,
  - g) drabiny, ławy do siedzenia,
  - h) tablice, ekrany, stelaże, stojaki,
  - i) maszyny do liczenia,
  - j) różne.
- 3) pozostałe środki trwałe Urzędu Miasta Krakowa wymienione w pkt 1 o wartości początkowej powyżej 1.000 złotych do kwoty określonej w przepisach podatkowych podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w książkach inwentarzowych prowadzonych zbiorczo przez Referat Ewidencji Majątku w Wydziale Finansowym z podziałem na komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa oraz Rady Dzielnic Miasta Krakowa. Ponadto każda komórka organizacyjna Urzędu Miasta Krakowa prowadzi szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową i ilościową w książkach inwentarzowych według rodzaju asortymentu, które podlegają uzgodnieniu z Referatem Ewidencji Majątku w Wydziale Finansowym według stanu na dzień 30 czerwca i dzień 31 grudnia każdego roku;
- 4) pozostałe środki trwałe wymienione w pkt 2 podlegają ewidencji ilościowej w książkach inwentarzowych prowadzonych zbiorczo przez Referat Ewidencji Majątku w Wydziale Finansowym –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) ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest według podziału na pomocnicze rodzajowe grupy pozostałych środków trwałych. Grupy te określa załącznik nr 1b;
- 6) 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);
- 7) 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,
- 8) 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, 016, 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) Referat Ewidencji Majątku w Wydziale Finansowym 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 od „3” do „9” Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyjątkiem środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne pozostających w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji oraz w zakresie ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych – licencji na programy komputerowe,
    - 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 Kultury i Dziedzictwa Narodowego w zakresie ewidencji analitycznej ilościowo-wartościowej wartości dóbr kultury.
    - 7) Wydział Finansowy w zakresie ewidencji syntetycznej majątku trwałego.

Ewidencja analityczna prowadzona przez Referat Ewidencji Majątku w Wydziale Finansowym, Wydział Skarbu Miasta, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego 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 Referatem Ewidencji Majątku

w Wydziale Finansowym 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 miesiącu grudniu za okres całego roku. W przypadku przekazania środków trwałych w ciągu roku, innym jednostkom lub wycofania środków trwałych z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania lub likwidacji i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały lub zlikwidowano.
10. Podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych Wydziału Finansowego wartości niematerialnych i prawnych w zakresie oprogramowania komputerowego oraz licencji na korzystanie z programu:
  - 1) dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, których wartość przekracza kwotę określoną w przepisach podatkowych stanowi dokument przyjęcia „OT”. Dokument jest sporządzany w Referacie Ewidencji Majątku Wydziału Finansowego na podstawie faktury lub innego dokumentu,
  - 2) dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, których wartość nie przekracza kwoty określonej w przepisach podatkowych stanowi dokument „Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo”. Dokument sporządzany jest w Referacie Ewidencji Majątku Wydziału Finansowego na podstawie faktury lub innego dokumentu,
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.
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 postępowaniu egzekucyjnym (art. 77b ordynacji podatkowej). Nadpłaty są odsyłane na rachunek bankowy dochodów budżetowych. Zgodnie z art.80 ordynacji podatkowej prawo do zwrotu nadpłaty wygasa po upływie 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin jej zwrotu. Nadpłaty są wówczas księgowane w dochody budżetowe.
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.
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 tytułu z różnic kursowych.
18. 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
19. 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.
20. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek bieżący dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Gminy Miejskiej Kraków.
21. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.
22. Odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych dokonuje się na podstawie odrębnej procedury.
23. 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.
24. 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.
25. Sposób opisywania dowodów księgowych i prowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych reguluje odrębna procedura.  
Wydatki strukturalne są ujmuje w ewidencji bilansowej z zastosowaniem podwójnego zapisu na koncie księgowym „130”, stąd nie stosuje się pozabilansowego konta księgowego „975”.

### 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>	
<b>011</b>		<b>Środki trwale</b>
	011-0-GW	Środki trwale –prawo wieczystego użytkowania na gruntach innych jednostek zewnętrznych
	011-0-SW	Środki trwale- prawo wieczystego użytkowania na gruntach Skarbu Państwa
	011-Gr-P	Środki trwale Powiatu. Grupa od 0-9
	011-Gr-/UMK	Środki trwale Urzędu. Grupa od 1-9
	011-Gr-GMK	Środki trwale - Gmina. Grupa od 0-9
	011-Gr-jednostka*	Środki trwale w jednostkach OSP. Grupa od 1-9
<b>013</b>		<b>Pozostałe środki trwale</b>
	013-1- jednostka*	Pozostałe środki trwale w jednostkach OSP
	013/UMK	Pozostałe środki trwale
	013-10-N	Pozostałe środki trwale – zlikwidowany SP ZOZ „Nowa Huta”
<b>015</b>	<b>015</b>	<b>Mienie zlikwidowanych jednostek</b>
	015-10-P	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	015-10-S	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	015-10-K	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
<b>016</b>	<b>016</b>	<b>Dobra kultury</b>
<b>020</b>		<b>Wartości niematerialne i prawne</b>
	020-1-NJ	Wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo
	020-1-NS	Wartości niematerialne i prawne - umarżane stopniowo
<b>030</b>		<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>
	030-1/spółki	Udziały i akcje
<b>071</b>		<b>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>
	071-G-P	Umorzenie środków trwałych Powiatu. Grupa od 1-9
	071-Gr-UMK	Umorzenie środków trwałych UMK. Grupa od 1-9
	071-Gr-GMK	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
<b>072</b>		<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>
	072-1 – jednostka	Umorzenie pozostałych środków trwałych w jednostkach OSP
	072-10-N	Umorzenie pozostałych środków trwałych – zlikwidowany SP ZOZ „Nowa Huta”
	072/UMK	Umorzenie pozostałych środków trwałych – Urząd
	072-2-NJ	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – umarżanych jednorazowo

<b>073</b>		<b>Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe</b>
	073/spółki	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
<b>080</b>		<b>Inwestycje (środki trwale w budowie)</b>
	080	Inwestycje (środki trwale w budowie)
	080-1	Inwestycje – nakłady
	080-1/1	Inwestycje – nakłady ze środków niewygasających

### Zespół „1” – Środki pieniężne i rachunki bankowe

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
<b>101</b>		<b>Kasa</b>
	101	Kasa - wydatki
	101-1	Kasa-dochody – pozostałe transakcje gotówkowe
	101-2	Kasa-dochody - transakcje dokonywane kartą płatniczą
<b>102</b>		<b>Kasa zagranicznych środków pieniężnych</b>
	102	Kasa zagranicznych środków pieniężnych
<b>130</b>		<b>Rachunek bieżący jednostki</b>
	130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej - wydatki
	130-1	Rachunek bieżący dochodów budżetowych
	130-2	Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa
	130-1/V	Egzekucja
	130-3	Rachunek bieżący – wydatki niewygasające
	130-4	Rachunek bieżący – dług alimentacyjny
	130-I	Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki inwestycyjne
<b>135</b>		<b>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b>
	135	Rachunek środków ZFSS.
<b>139</b>		<b>Inne rachunki bankowe</b>
	139	Inne rachunki bankowe
	139-1	Inne rachunki bankowe (depozyty)
<b>140</b>		<b>Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne</b>
	140-0	Lokaty krótkoterminowe
	140-1	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne (w tym: znaki opłaty sądowej)
<b>141</b>	<b>141</b>	<b>Środki pieniężne w drodze</b>

### Zespół „2” – Rozrachunki i rozliczenia

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
<b>201</b>		<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>
	201	Rozrachunki - analityka według kontrahentów
	201-1	Rozrachunki i roszczenia ogólne
	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
	201-2-1	Rozrachunki i roszczenia – inwestycje
	201-3	Rozrachunki i roszczenia – dodatki mieszkaniowe

<b>221</b>		<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>
	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych ( odsetki)
	221-Ś	Należności z tytułu dochodów budżetowych – ochrona środowiska
	221-P	Należności z tytułu dochodów budżetowych – płatność roku przyszłego
	221-OŚ	Należności z tytułu dochodów budżetowych ( odsetki) – ochrona środowiska
	221-Ś-P	Należności z tytułu dochodów budżetowych – ochrona środowiska – płatność roku przyszłego
	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 z terminem płatności w roku przyszłym
	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 – 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 - 033-P	Należności z tytułu dochodów budżetowych- zwrot funduszu alimentacyjnego w całej wysokości od dłużnika z terminem płatności w roku przyszłym
	221 – 033D	Należności z tytułu dochodów budżetowych- zwrot funduszu alimentacyjnego dla G. dłużnika
	221 – 033D-P	Należności z tytułu dochodów budżetowych- zwrot funduszu alimentacyjnego dla Gminy Dłużnika z terminem płatności w roku przyszłym
	221 – 033W	Należności z tytułu dochodów budżetowych- zwrot funduszu alimentacyjnego dla G. wierzyciela

	221 – 033W-P	Należności z tytułu dochodów budżetowych- zwrot funduszu alimentacyjnego dla Gminy Wierzyciela z terminem płatności w roku przyszłym
	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 zaliczki alimentacyjnej w pełnej wysokości od dłużnika alimentacyjnego
	221-037Z	Należności z tytułu dochodów budżetowych - zwrot zaliczki alimentacyjnej Gminy
	221 - W	Należności z tytułu dochodów budżetowych – zwrot nadpłaconych wynagrodzeń
	221 - G	Należności z tytułu dochodów budżetowych - gminy
	221 - D	Należności z tytułu dochodów budżetowych – nadpłata diety
	221-R	Należności z tytułu dochodów budżetowych – zwroty dotacji rozliczonych i należnych do zwrotu
	221-S	Należności z tytułu dochodów SP
	221-GD	Należności z tytułu dochodów budżetowych – opłaty geodezyjne
	221-O-GD	Należności z tytułu dochodów budżetowych – opłaty geodezyjne - odsetki
	221-VAT	Należność – VAT należny
<b>222</b>		<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>
	222	Rozliczenie dochodów budżetowych
	222 – 1/V	Rozliczenie dochodów budżetowych - egzekucje
<b>223</b>		<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
	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
	223N	Rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki niewygasające
<b>224</b>		<b>Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</b>
	224-0	Dotacje budżetowe - pozostałe
	224-1	Dotacje budżetowe na inwestycje dla instytucji kultury i samorządowych zakładów budżetowych
	224-2	Dotacje budżetowe na wydatki bieżące dla instytucji kultury i samorządowych 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
	224-7-1	Dotacje budżetowe- na zadania inwestycyjne
	224-10	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień §231
	224-11	Dotacje budżetowe realizowane ze środków niewygasających
	224-12	Dotacje budżetowe dla pozostałych jedn. niezaliczonych do sektora Finansów Publicznych
<b>225</b>		<b>Rozrachunki z budżetami</b>
	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 niebędących pracownikami UMK z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło
	225-1-3-1	Podatek dochodowy od osób fizycznych niebędących pracownikami UMK z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło - inwestycje
	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
	225-3-1	Rozliczenie podatku VAT - inwestycje
	225-S	Rozrachunki z budżetami – dochody Skarbu Państwa
	225-9	Rozrachunki z budżetami- dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej w części należnej Skarbowi Państwa
	225-9G	Rozrachunki z budżetami- dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej 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
<b>226</b>		<b>Długoterminowe należności budżetowe</b>
	226-1	Inne należności długoterminowe
	226-1/2012	Inne należności długoterminowe
	226-1/2013	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

	226-6	Należności długoterminowe z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego przez dłużnika alimentacyjnego
<b>229</b>		<b>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b>
	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 niebędących pracownikami UMK- płatnik ( umowa zlecenie, umowa o dzieło)
	229-2-1	Składki na ubezpieczenie społeczne- ubezpieczony ( umowa o pracę)
	229-2-2	Składki na ubezpieczenie – zwrot 30 krotności składki (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 niebędącymi pracownikami UMK)
	229-4	Składki PZU
	229-5	Składki na ubez. zdrowotne od wypłaconych św. rodzinnych
	229-5-1	Ubezpieczenie zdrowotne – umowa o pracę pracow. 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 niebędącymi pracownikami
	229-5-3-1	Ubezpieczenie zdrowotne- umowa zlecenie, umowa o dzieło z osobami niebędącymi pracownikami - inwestycje
	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 niebędącymi pracownikami UMK
<b>231</b>		<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>
	231-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa o pracę
	231-2	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło
<b>232</b>		<b>Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami UMK</b>
	232-2	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło
	232-2-1	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło - inwestycje
<b>234</b>		<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>
	234	Analityka według kontrahentów
	234-1	Analityka według kontrahentów - inwestycje
<b>240</b>		<b>Pozostałe rozrachunki</b>
	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 - depozyty
	240-7-1	Pozostałe rozrachunki – obsługa kredytu i inwestycje
	240-7-2	Pozostałe rozrachunki – spłata odsetek od kredytów
	240-7-5	Pozostałe rozrachunki – odsetki i prowizje
	240-7/1	Pozostałe rozrachunki – ze środków niewygasających
	240-7/3	Pozostałe rozrachunki – wadia - pieniądze
	240-7-6	Pozostałe rozrachunki z tytułu inwestycji z rachunku środków niewygasających
	240-9	Pozostałe rozrachunki – kaucje gwarancyjne bankowe i ubezpieczeniowe
	240-7-16	Pozostałe rozrachunki – nieodebrane diety
	240-7/18	Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia należytego wykonania umowy
	240-7-19	Pozostałe rozrachunki
<b>290</b>		<b>Odpisy aktualizujące należności</b>
	290	Odpisy aktualizujące należności głównej
	290-1	Odpisy aktualizujące należności—odsetki niezapłacone do dnia 31 grudnia
	290-GD	Odpisy aktualizujące należności— opłaty geodezyjne
	290-O-GD	Odpisy aktualizujące należności - odsetki niezapłacone do dnia 31 grudnia
	290-	Odpisy aktualizujące należności—odsetki niezapłacone do dnia 31 grudnia
	290-Ś	Odpisy aktualizujące należności—ochrona środowiska
	290-OŚ	Odpisy aktualizujące należności—odsetki niezapłacone do dnia 31 grudnia – ochrona środowiska
	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>	
<b>300</b>		<b>Rozliczenie zakupu</b>
	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/G	Rozliczenie zakupu – materiały gospodarcze
	300/I	Rozliczenie zakupu – materiały inwentarzowe
	300/K	Rozliczenie zakupu – materiały kancelaryjne
<b>310</b>		<b>Materiały</b>
	310/0	Materiały do rozliczenia
	310/2	Paliwo – UMK
	310/3	Druki komunikacyjne
	310/4	<b>Tablice rejestracyjne</b>
	310/jednostka	<b>Paliwo w jednostkach OSP</b>
	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	400	Amortyzacja
401	401	Zużycie materiałów i energii
402	402	Usługi obce
403	403	Podatki i opłaty
404	404	Wynagrodzenia
405	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	409	Pozostałe koszty rodzajowe
410	410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
411	411	Pozostałe obciążenia
<b>490</b>		<b>Rozliczenie kosztów</b>
	490	Rozliczenie kosztów rodzajowych
	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>	
<b>640</b>		<b>Rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>
	640-1	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
	640-4	Rozliczenie międzyokresowe kosztów wg. zasady memoriału

**Zespół „7” – Przychody, dochody i koszty**

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
<b>720</b>	<b>Nowe</b>	<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>
	720-1	Dochody budżetowe realizowane przez jednostkę
	720-2	Dochody budżetowe realizowane przez jednostkę - odsetki
	720-3	Dochody budżetowe realizowane przez budżet Miasta
	720-4	Dochody budżetowe realizowane przez budżet Miasta – odsetki
	720-5	Dochody budżetowe - urzędy skarbowe
	720-6	Dochody budżetowe - urzędy skarbowe - odsetki
<b>750</b>		<b>Przychody finansowe</b>
	750-1	Przychody finansowe – podwyższenie wartości akcji i udziałów, dywidendy
	750-2	Dodatnie różnice kursowe
<b>751</b>		<b>Koszty finansowe</b>
	751-1	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji
	751-2	Odsetki od kredytów i pożyczek
	751-3	Ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji
<b>760</b>		<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>
	760-1	Sprzedaż majątku
	760-2	Rozliczenia nadwyżek
	760-4	Pozostałe przychody (w tym: przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, wpłacone kary oraz nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe)
	760-5	Zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących należności
<b>761</b>		<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>
	761-1	Odpisane przedawnione, umorzone i nieściągnięte należności
	761-2	Odpisy aktualizujące należności
	761-3	Pozostałe koszty (kary i odszkodowania, koszty sądowe itp.)
	761-4	Rozliczenia niedoborów
<b>770</b>		<b>Zyski nadzwyczajne</b>
<b>771</b>		<b>Straty nadzwyczajne</b>

**Zespół „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
<b>800</b>	800	<b>Fundusz jednostki</b>
	800-1	Zwiększenia - zysk bilansowy
	800-2	Zwiększenia - zrealizowane wydatki
	800-3	Zwiększenia - środki na inwestycje
	800-4	Zwiększenia - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje
	800-5	Inne zwiększenia
	800-6	Zmniejszenia - Strata bilansowa
	800-7	Zmniejszenia - zrealizowane dochody
	800-9	Zmniejszenia - dotacje i środki na inwestycje
	800-8	Zmniejszenia - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych
	800-9	Inne zmniejszenia
<b>810</b>		<b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>
	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
	810-12	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień
	810-1	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
<b>840</b>		<b>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>
	840-1	Rezerwy i przychody przyszłych okresów – inne
	840-1/2012	Przychody przyszłych okresów – inne
	840-1/2013	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

	840-6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego
<b>851</b>		<b>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>
	851/1	ZFŚS
	851/2	ZFM
<b>853</b>	<b>853</b>	<b>Fundusze celowe</b>
<b>855</b>		<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>
	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”
<b>860</b>	<b>860</b>	<b>Wynik finansowy</b>

## KONTA POZABILANSOWE

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
<b>900</b>	900	<b>Środki trwale Skarbu Państwa</b>
	900-011-Gr-SKP	Środki trwale Skarbu Państwa. Grupa od 0-9
	900-071-Gr-SKP	Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa. Grupa od 1-9
	900-400	Amortyzacja środków trwałych „Skarbu Państwa”
	900-013-1-SKP	Pozostałe środki trwale SP
	900-072-1-SKP	Umorzenie pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa.
	900-801-0-SKP	Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Grupa 0
	900-801-1-SKP	Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Grupa od 1 do 2
	900-801-2-SKP	Fundusz zasobu mienia ruchomego Skarbu Państwa. Grupa od 3 do 9
	900-240	Rozliczenie niedoborów szkód i nadwyżek
<b>980</b>	980	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>
<b>981</b>	981	<b>Plan finansowy niewygasających wydatków</b>
<b>998</b>		<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego</b>
	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	998N	Zaangażowanie –wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego
<b>999</b>	999	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>

#### 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
- 016 – dobra kultury
- 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, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. W szczególności zalicza się do nich:

1. -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 (użytkowego),
2. maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
3. 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 lub wycofania środków trwałych z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego w ciągu roku, amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania lub likwidacji i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały lub zlikwidowano.

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:

1. przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z zakończonej inwestycji,
2. przychody środków trwałych z innych źródeł niż zakup np.: z tytułu darowizny lub spadku od innych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
3. ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
4. zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie, modernizację i adaptację istniejących środków trwałych,
5. zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji ich wyceny,
6. wartość poniesionych nakładów z zakończonych inwestycji w obcych podstawowych środkach trwałych.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

1. rozchód środków trwałych w związku z likwidacją (w wyniku zużycia lub utraty), sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym,
2. ujawnione niedobory środków trwałych,
3. zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny,
4. zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

1. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
2. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
3. 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, znajdujące się zarówno w jednostce, jak i poza nią (np. oddane w najem, dzierżawę, użyczenie itp.).

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia ich 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:

1. cenę zakupu należną sprzedającemu,
2. cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe i inne),
3. koszty transportu, załadunku i wyładunku,
4. koszty przystosowania, montażu, prób i innych części poprzedzających oddanie obiektu do używania,
5. odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących realizowanej inwestycji,
6. nieodliczony 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 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 zarządzonej 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.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą księgi inwentarzowe, które mogą być prowadzone techniką ręczną, jak i za pomocą programów komputerowych.

Do konta 011 prowadzi się ewidencję analityczną w postaci księgi inwentarzowej środków trwałych prowadzonej przez Referat Ewidencji Majątku w Wydziale Finansowym w podziale

na grupy, podgrupy, według komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe. Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest przez Oddział Księgowości w Wydziale Finansowym według grup w podziale na Gminę, Powiat, Urząd oraz łącznie Dzielnice.

### 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 z ujawnionych nadwyżek	240
4.	Przychody z nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych	800
5.	Zwiększenie wartości środków trwałych 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.	Wycofanie środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego: a) wartość-dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071 800
2.	Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071 240
3.	Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dla jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych: a)dotychczasowe umorzenie b)wartość netto (nieumorzona część wartości początkowej)	071 800
4.	Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek urzędowej aktualizacji wyceny	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 nieumorzona	071 800

**Konto 013 – Pozostałe środki trwałe** – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki. W momencie wydania środki te umarżane są jednorazowo w wysokości 100% wartości.

Na 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:

1. pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
2. nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
3. nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie „Ma” konta 013 ujmuje się zmniejszenie wartości pozostałych środków trwałych a w szczególności:

1. wycofanie z używania na skutek zużycia, likwidacji, zniszczenia, sprzedaży,
2. nieodpłatnego przekazania
3. zdjętych z ewidencji
4. ujawnione niedobory.

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
3.	Ujawnione nadwyżki	240
4.	Otrzymanie nieodpłatne używanych środków: – od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych, – darowizny 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 (zapis równoległy 072/240)	072 240
2.	Nieodpłatne przekazanie	072

**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, samorządowym zakładzie budżetowym.

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

1. wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie, lub innej jednostce organizacyjnej według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
2. 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 likwidowanych 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 016 - "Dobra kultury** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- niedobory.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

#### **Typowe zapisy strony „Wn” konta 016**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych	130, 201
2.	Przychód dóbr kultury nieodpłatnie otrzymanych	800
3.	Nadwyżki dóbr kultury	240

#### **Typowe zapisy strony „Ma” konta 016**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania	800
2.	Niedobory dóbr kultury	240

**Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne** – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych:

1. koncesji i licencji, w tym na oprogramowania komputerowe,
2. 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 dla:

1. wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo - dokument przyjęcia „OT”.
2. wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania do używania - dokument „Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo”.

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:	201
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: – umarzone stopniowo: 1. od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości początkowej): 1) wartość dotychczasowego umorzenia 2) wartość nieumorzona 2. od innych jednostek i osób prawnych (dary) – umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do używania: 1. od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości): 1) nowe 2) używane	     071 800 800   760 072
3.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji	080
4.	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:	
	– wartość dotychczasowego umorzenia	071
	– wartość nieumorzona	800
	– pozostałych umorzonych w 100%	072

**Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe** – służy do ewidencjonowania długoterminowych aktywów finansowych, do których zalicza się:

1. udziały pieniężne lub rzeczowe wniesione do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
2. akcje nabyte w spółkach akcyjnych, w których jednostka jest współnikiem lub akcjonariuszem,
3. akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane, jako lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok,
4. 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:

1. 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.
2. 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 rezerwowy 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 (aporty) do spółek prawa handlowego (łącznie z kosztami ich nabycia)	240
2.	Wniesione udziały rzeczowe (aporty): – środki trwałe (wartość nieumorzona) – 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	751

#### 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	800 800

**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 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, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Od ujawnionych środków trwałych, nieobjętych 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 poprzedniego użytkownika), wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji u nowego użytkownika, oraz od przyjętych do używania inwestycji w obcych środkach trwałych, umorzenie może być naliczane według indywidualnie ustalonej stawki, z tym, że w podmiotach będących płatnikami podatku dochodowego okres umorzenia nie może być krótszy niż określony w przepisach podatkowych.

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

Umorzenia od ujawnionych wartości niematerialnych i prawnych, nieobjętych 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 400.

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: – zużycia lub zniszczenia – sprzedanych – nieodpłatnie przekazanych	011,020 011, 020 011,020
2.	Urządowe 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	400
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.	400
4.	Przyjęcie na ewidencję środków trwałych używanych:	
	– dotychczasowe umorzenie	011
	– wartość nieumorzona	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 § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861).

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:

1. odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
2. mebli i dywanów,
3. 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:

1. nowych wydanych do używania zarówno z magazynu, z zakupu, jak i otrzymanych nieodpłatnie od jednostek i zakładów budżetowych oraz darów,
2. ujawnionych nadwyżek,
3. 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"> <li>– likwidacji, sprzedaży,</li> <li>– nieodpłatnego przekazania,</li> <li>– niedoboru lub szkody</li> </ul>	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, oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie do: <ul style="list-style-type: none"> <li>– działalności eksploatacyjnej,</li> </ul>	Zespół „4”
2.	Umorzenie umundurowania wydanego do używania: <ul style="list-style-type: none"> <li>– w części zaliczonej do wynagrodzeń (zapis równoległy Zespół „4”, Ma 231).</li> </ul>	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	751

**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, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki oraz koszty związane z nabyciem wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe środki trwałe 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 inwestycji w jednostkach zalicza się w szczególności koszty:

1. nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty budowy budynków i budowli,
2. opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji na budowę,
3. odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
4. założenie stref ochronnych,
5. założenie zieleni,
6. napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
7. dokumentacji projektowej inwestycji,
8. badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
9. przygotowaniu terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
10. poniesione w obcych środkach trwałych polegające na przebudowie, rozbudowie, adaptacji, modernizacji tych obiektów na potrzeby użytkownika / inwestora / tzw. ulepszenie środków trwałych,
11. zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
12. transportu i montażu,
13. nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
14. prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
15. ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
16. odsetek, prowizji z różnic kursowych
17. niepodlegającego odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczących inwestycji
18. inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją

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 przede wszystkim:

1. poniesione koszty dotyczące inwestycji realizowanych zarówno przez obcych wykonawców jak i wykonywanych we własnym zakresie:
  - 1) 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,
  - 2) koszty na ulepszenie już użytkowanego środka trwałego (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację), które zwiększają dotychczasową wartość początkową danego środka trwałego,
  - 3) koszty zakupu gruntu i przygotowania terenu pod budowę,
2. straty inwestycyjne,
3. rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,
4. nieodpłatne przejęcie inwestycji w toku realizacji.

Na stronie Ma konta 080 księguje się w szczególności:

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

Na koncie 080 ewidencjonuje się również oddane do eksploatacji maszyny i urządzenia wymagające montażu oraz niewymagające montażu środki trwale nabyte, jako urządzenia do nieukończonych 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 niezakończonych.

### 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	201, 240
2.	Zakup inwestycji rozpoczętych od innych jednostek	201
3.	Nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych od innych jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	800
4.	Równowartość pierwotnie odpisanej a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej	800
5.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy	201
6.	Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów	201
7.	Opłaty notarialne, sądowe, i wypłaty związane z nabyciem gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów	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	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 oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011, 020
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 samorządowym zakładom budżetowym	800
6.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych	240
7.	Rozliczenie inwestycji sprzedanych	800
8.	Odpisanie kosztów niepodjętej inwestycji (np.: niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	800

### 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:

1. stanu gotówki w walucie polskiej,
2. wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym w celu umożliwienia ich rozliczenia.

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

### Typowe zapisy strony „Wn” konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: z rachunków Urzędu Miasta Krakowa - środki pieniężne w drodze	141
2.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych (w tym płatności dokonywane kartą płatniczą)	201,221,224 225, 231, 234, 240
3.	Wpłaty z tytułu należności nieprzypisanych (w tym płatności dokonywane kartą płatniczą)	720, 750, 760
4.	Wpływy należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych	221
5.	Wpłaty sum depozytowych (w tym: wadium przetargowych i kaucji), oraz sum do wyjaśnienia itp.	240
6.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków	201, 229, 231, 234
7.	Wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód	234, 240
8.	Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240
9.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych	141

### 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 ZUS	229, 231
4.	Wyplaty zaliczek do rozliczenia oraz świadczeń rodzinnych, i funduszu alimentacyjnego	224,234, 201
5.	Wyplaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 231, 232, 234, 240, zespół 4
6.	Wyplaty z tytułu kar i grzywien i odszkodowań	761
7.	Odprowadzenie gotówki na własny rachunek bankowy	141
8.	Niedobory kasowe	240
9.	Wyplaty sum depozytowych, kaucji i wadium przetargowych, dodatków mieszkaniowych	240
10.	Odsetki za zwłokę od zobowiązań	751

**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:

1. Wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
2. Wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym w celu umożliwienia ich rozliczenia.

Konto 102 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.

### Typowe zapisy strony „Wn” konta 102

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: z rachunków Urzędu Miasta Krakowa	141
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240
4.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków	234
5.	Wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód	234, 240
6.	Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240
7.	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio, jako należności od kontrahentów	Zespół „4”
8.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych	141

### 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	141
4.	Niedobory kasowe	240

**Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki** – 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.

1. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego Urzędu Miasta Krakowa niezależnie od jej przeznaczenia.
2. Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez Urząd Miasta Krakowa z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody odpowiednio budżetu samorządu terytorialnego i budżetu państwa.
3. Na koncie 130 dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.

4. 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:

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

W zakresie dochodów:

1. 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:

1. 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,
2. Zwroty do budżetu niewykorzystanych środków.

W zakresie dochodów:

1. 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 przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223 oraz przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

### 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	141
	- z sum pieniężnych w drodze,	141
	- przelewem od dłużników:	
	- z tytułu należności przypisanych	201, 221, 225, 229, 224, 231, 234, 240
	- z tytułu zwrotu kosztów	
	- wpłata podatku VAT	Zespół „4” 225
	- wpłata z tytułu zaktualizowanej należności	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	141 221, 201, 229, 240 720, 750, 760, 225
7.	Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych	720
8.	Lokata	140
9.	Wpływy refundacyjne z innych rachunków bankowych jednostki (np. z tytułu niez użytych materiałów inwestycyjnych przekazanych z działalności podstawowej lub finansowej z funduszy celowych)	Zespół „4”, 810, 750
10.	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 bieżącej i inwestycyjnej w formie: – gotówki pobranej z banku do kasy, – gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku, – przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach 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	141 141 201, 225, 229, 231, 234, 232 240 234, 240, 201, 224  Zespół „4”,  240 139/240 240 139/240 760 234, 240
2.	Przekazanie dotacji bieżących i inwestycyjnych	224
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,
6.	Przelewy pobranych dochodów Skarbu Państwa na rachunek organu	225
7.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221
8.	Zwrot do budżetu gminy środków pieniężnych niewykorzystanych w danym roku	223
9.	Spłata zobowiązań za roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami:	201, 240

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– przypisanych na kontach rozrachunków,</li> <li>– nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków: <ul style="list-style-type: none"> <li>– zaliczonych bezpośrednio do kosztów,</li> <li>– z tytułu strat inwestycyjnych,</li> <li>– z tytułu zakupu podstawowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do użytkowania</li> <li>– z tytułu zakupu materiałów przyjętych do działalności inwestycyjnej</li> </ul> </li> </ul>	
10.	Przelewy refundacyjne na inne rachunki bankowe jednostki	Zespół „4”, 810
11.	Wyplata 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
12	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:**

1. 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,
2. przeksięgowanie funduszu płac wraz z pochodnymi w proporcji wynikającej z planowanych środków na zadania własne gminy i powiatu – na podstawie pisma.
3. przeksięgowania wewnętrznego potrąceń z listy płac pracowników UMK,
4. rozksięgowanie rozliczenia pobranej zaliczki,
5. przeksięgowania według pism komórek organizacyjnych UMK,
6. korekty błędnych księgowania np.( zmiana klasyfikacji budżetowej, zadaniowej, §, kontrahenta, nr własnego, konta)

**Konto 135 – Rachunek 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 funduszy 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.	Wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	851
2.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych	851
3.	Wpłaty gotówki z kasy do banku	141
4.	Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny	851
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	141
2.	Przelewy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych urzędzeń kulturalnych, ogródków działkowych itp.)	851
3.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych, podatku VAT za pośrednictwem PD)	225
4.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
5.	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnych i celowych	851
6.	Wykup własnych czeków rozrachunkowych pokrywanych ze środków funduszy specjalnych	201
7.	Zwrot nie wykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania	240
8.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
9.	Lokaty	140
10.	Wyplata 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:

1. na akredytywę bankową,
2. sum na zlecenie,
3. na pokrycie czeków potwierdzonych
4. inne wpłaty

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 z tytułu akredytywy bankowej	240
2.	Przelew równowartości wstrzymanej kaucji gwarancyjnej 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	141
5.	Wpływ środków na pokrycie karty kredytowej	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 z akredytywy bankowej	201, 231, 240
3.	Pobranie gotówki do kasy	141
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

**Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne** – służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki, weksle obce, znaki opłaty sądowej).

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Inwentaryzację krótkoterminowych papierów wartościowych znajdujących się w jednostce i innych środków pieniężnych oraz znaki opłaty sądowej przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku drogą spisu z natury.

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, 240 720, 750, 760
3.	Znaki opłaty sądowej – przychód	234
4.	Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu (Wn141 – sumy pieniężne w drodze. Ma 140 – czeki obce)	140
5.	Przyjęcie do ewidencji kaucji gwarancyjnych	240
6.	Założenie lokaty	130,135, 139

#### Typowe zapisy strony Ma konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Realizacja czeków obcych przez bank	130, 135, 139
2.	Zwrot z banku czeku obcego przekazanego do wykupu (Wn 140 – czeki obce , Ma 141 – sumy pieniężne w drodze)	140
3.	Wyksięgowanie z ewidencji zwróconych kaucji gwarancyjnych	240
4.	Wyksięgowanie lokaty	130, 135, 139
5.	Znaki opłaty sądowej – rozchód	234

**Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"** służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### Typowe zapisy strony „Wn” konta 141

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	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

#### Typowe zapisy strony Ma konta 141

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych w drodze: – do kasy, – na rachunki bankowe	101,102 130, 135, 139

## Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

**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 751 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 761.

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
3.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (itp. uznane reklamacje jednostki, naliczone kary umowne), naliczenie odsetek.	240,290, 310, Zespół „4”, 080, 851
4.	Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług, wypłata świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i dodatków mieszkaniowych	130, 101,102, 135, 139
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 św. z funduszu alimentacyjnego uprzednio wypłaconych przez UMK w danym roku budżetowym	Zespół „4”
8.	Należności z tytułu sprzedaży usługi ( faktury VAT) VAT należny od dokonanej sprzedaży	760 225
9.	Dodatnie różnice kursowe	750

### 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 wydanych do używania) (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 – zakup dóbr kultury.	Zespół „4”, 300, 013  zespół „4”/072  640/490 310, 080, 240 013, 310, 851 240  225  016
2.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe	101,102 130, 135
3.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które nie utworzono rezerwy: – działalności eksploatacyjnej, – działalności finansowanej z funduszy	761 851
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	751 080 851
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.	Ujemne różnice kursowe	751

**Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych** – przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych wymagalnych także w następnym roku budżetowym.

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 – inne dochody przypisane – VAT należny	760 720 720 720  720 760 720 225
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	226 840/720
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	226 840/720
5.	Przypis należności Urzędów Skarbowych na podstawie pisma BM – zał. nr 1 (odrębne zarządzenie)	720
6.	Przypis dotacji rozliczonych i należnych do zwrotu	720
7.	Przypis należności: – z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika, – innych dochodów SP	225

#### Typowe zapisy strony „Ma” konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: – do banku – do kasy	130 101

2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720
3.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności: – dotyczących zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika – oraz innych dochodów SP	225
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych i nieściągalnych	761
5.	Zmniejszenie przypisu należności z Urzędów Skarbowych-w roku następnym po roku bilansowym	800
7	Wpływ dotacji rozliczonej i należnej do zwrotu	101, 130
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 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 zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

#### 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 oraz płatności z budżetu środków europejskich** służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych.

Na stronie Ma- ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

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 bieżących i inwestycyjnych	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 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 zaliczki i funduszu alimentacyjnego).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

1. przypisy przyznanych, a nie otrzymanych do końca roku dotacji budżetowych dla gospodarki pozabudżetowej,
2. wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz ceł,
3. VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
4. należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami
5. okresowe odprowadzenie dochodów skarbu państwa, dochodów dla gminy wierzyciela i gmin dłużników z tytułu zwrotu zaliczki i funduszu alimentacyjnego
6. odpisy aktualizujące należności skarbu państwa i innych jednostek /gmina wierzyciela, gminy dłużnika/

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

1. zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat i ceł płaconych przez jednostkę,
2. zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu (np. podatek dochodowy od osób fizycznych),
3. wpływy dotacji dla gospodarki pozabudżetowej ujętych na koniec poprzedniego roku jako należności,
4. ewidencję szczegółową do konta 225 należy prowadzić odrębnie dla każdego urzędu skarbowego, celnego, lub samorządu terytorialnego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń,
5. zobowiązania z tytułu dochodów wobec skarbu państwa, gminy wierzyciela i gmin dłużników z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego
6. 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	130
2.	Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: – dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej – opłaconych w imieniu pracownika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	Zespół „4” 231
3.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym)	240, 201, 310, Zespół „4”
4.	Przeksięgowanie 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.	Przeksięgowanie na dochody groszy pozostałych w wyniku zaokrąglenia kwot na deklaracji VAT-7 do pełnych złotych.	720
8.	Okresowe przelewy dochodów skarbu państwa, gminy wierzyciela i gminy dłużnika na rachunek organu i rachunki bankowe gmin	130
9.	Odpis aktualizujący należności skarbu państwa i innych jednostek	290
10.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności: – dotyczących zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika – oraz innych dochodów SP	221

### 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
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, 751, 851
4.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat)	130, 135
5.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur oraz faktur korygujących	201, 221
6.	VAT od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat	201
7.	Przeksięgowanie 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	751
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.	Przypis należności: – z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika, – innych dochodów SP	221

**Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe – służy do ewidencji:**

1. należności z tytułu przekazanego mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw,
2. należności dotyczących przekazanego mienia innych podległych jednostek organizacyjnych (np. samorządowych zakładów budżetowych),
3. innych długoterminowych należności jednostek budżetowych podlegających zaliczaniu na dochody budżetowe w przyszłych latach tj. 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
4. 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:

1. równowartość mienia zwróconego (w korespondencji z kontem 015),
2. wartość mienia zlikwidowanego u użytkownika (w korespondencji z kontem 885),
3. przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (Wn 221), w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy i następny. czy to jest na pewno dobrze Ewidencję analityczną prowadzi się według kontrahentów.

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 długoterminowych należności (np. świadczenia rodzinne itp.)

#### 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 jednostek przejmowanych przez organ założycielski	015

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot mienia wydanego do odpłatnego użytkowania	015
2.	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe.	221
	Równoległy zapis	840/720,760
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 oraz ubezpieczenia zdrowotnego.

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 (które wypłaca ZUS) wypłacane zleceniobiorcom (osobom fizycznym)	232

### 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
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotne potrącone z wynagrodzeń za prace zleczone	231, 232, Zespół „4”, 851
3.	Otrzymane przelewy ZUS z tytułu zwrotu nadpłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP	130,135
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761
5.	Rozliczenie zasiłków byłych pracowników	201
6.	Zwrot nadpłaty składek z FUS i FP	231, 234

**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 niedobraných 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:

1. wymiaru ustawowo przysługujących zasiłków, emerytur i rent,
2. obliczania wynagrodzeń należnych pracownikowi za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
3. 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
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	761
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
2.	Zasiłki (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761, 851

**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:

1. wypłaty pieniężne netto,
2. zaliczki na poczet zawieranych umów,
3. wartość świadczeń rzeczowych,
4. 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:

1. zlecenioborców,
2. nie podjętych wypłat,
3. wypłaconych zaliczek.

Konto 232 może wykazywać dwa salda:

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

Ewidencja wypłat prowadzona jest według poszczególnych zlecenioborców w celu:

1. wymiaru ustawowo przysługujących zasiłków, emerytur i rent,
2. obliczania wypłat należnych zleceniobiorcy za czas usprawiedliwionej nieobecności lub nie wywiązania się z umowy,
3. obliczania podatku dochodowego od osób fizycznych,
4. składek na ubezpieczenie zdrowotne,
5. składek 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 zlecenioborców od wypłat za prace zleczone – ubezpieczeń zdrowotnych – alimentów i innych zobowiązań zlecenioborców, – nie zwróconych zaliczek i innych należności od zlecenioborców (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
7.	Różnice kursowe dodatnie	750

### 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	761
4.	Różnice kursowe ujemne	751

**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:

1. wydatki poniesione przez pracownika w imieniu jednostki,
2. rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
3. 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, 720
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.	720
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	761,851
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:

1. rozrachunki wewnątrzzakładowe (np. z podległymi zakładami budżetowymi),
2. rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. wadiów, kaucji, zabezpieczenia należącego wykonania umów),
3. rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
4. rozliczenie różnic kursów walut obcych powstałych w wyniku przeliczenia sald rozrachunków w walutach obcych według kursu obowiązującego,
5. rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
6. rozrachunki z tytułu zaliczek na inwestycje wspólne prowadzone przez innych inwestorów lub na sfinansowanie inwestycji zleconych inwestorom zastępczym,
7. roszczenia sporne,
8. rozrachunki z tytułu pożyczek krótkoterminowych z wyjątkiem udzielonych pracownikom,
9. krótko i długoterminowe należności z tytułu pożyczek udzielonych z funduszy celowych,
10. mylne obciążenia i uznania rozrachunków bankowych,
11. rozrachunki z tytułu likwidacji SP-ZOZ-ów,
12. 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:

1. udzielone pożyczki krótkoterminowe wraz z wymagalnymi od nich odsetkami (z wyjątkiem udzielonych pracownikom które księguje się na koncie 234),
2. stwierdzone niedobory i szkody w składnikach majątkowych (w wartości początkowej),
3. rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych,

4. roszczenia sporne,
5. należności wewnątrzzakładowe,
6. zapłatę zobowiązań finansowych ze środków na inwestycje,
7. odpisanie zobowiązań przedawnionych,
8. odprowadzenie potrąceń z list płac,
9. błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych),
10. wypłaty zwróconych dodatków mieszkaniowych,
11. kwotę potrącenia nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach
12. spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

1. ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
2. dotychczasowe umorzenie niedoborów i szkód,
3. rozliczenie niedoborów i szkód majątkowych,
4. zobowiązania dotyczące inwestycji,
5. wpłaty z tytułu zwrotu udzielonych pożyczek i należnych odsetek,
6. zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe wraz z odsetkami,
7. zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek,
8. odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
9. odpisanie należności nie istotnych oraz roszczeń umorzonych lub przedawnionych,
10. wpływy należności wewnątrzzakładowych,
11. błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych,
12. rozliczenie aportów i udziałów gotówkowych w spółkach,
13. zwroty z tytułu dodatków mieszkaniowych,
14. 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	101, 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.	Wyplacone 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) – pozostałych środków trwałych – wartości niematerialnych i prawnych – obcych składników majątkowych, – papierów wartościowych i znaków opłat sądowych – inwestycji – dóbr kultury	101 310 011 013 020 201, 240 030, 140 080 016
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, 016, 101, 310
16.	Roszczenia z tytułu niedoborów: – wartość ewidencyjna niedoboru (netto), konto analityczne rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych – dodatnia różnica między wartością ewidencyjną a wycenionym roszczeniem	240 760
17.	Roszczenia sporne: – z tytułu dostaw i sprzedaży gospodarki pozabudżetowej – z tytułu należności od pracowników	201 231, 234
18.	Zasądzone koszty postępowania spornego i odsetki za zwłokę dotyczące roszczeń spornych	720
19.	Splata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań	101, 130, 135
20.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130, 135, 139
21.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: – eksploatacyjnej – inwestycyjne – funduszy specjalnego przeznaczenia	760 080 851
22.	Dodatnie różnice kursowe związane z pozostałymi rozrachunkami w walutach obcych: – powstałe w ciągu roku, – dotyczące aktualizacji wyceny walut na koniec roku	750 750

23.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych (diety, komisje poborowe).	225
24.	Wyksięgowanie z ewidencji zwracanych wadium i kaucji gwarancyjnych	140
25.	Rozliczenie zobowiązań krótkoterminowych zlikwidowanych jednostek wykazanych w bilansie na dzień likwidacji a zapłaconych przez organ założycielski	800
26.	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	130
27.	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
28.	Dokonywanie transakcji kartą kredytową	139

#### Typowe zapisy strony „Ma” konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności	101, 130, 135, 139
2.	Otrzymane sumy na zlecenie	
	– do kasy	101
	– na rachunek jednostki budżetowej	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:	
	– pozostałe koszty operacyjne	761
	– działalność inwestycyjną	080
	– działalność funduszy pozabudżetowych	851
5.	Ujawnione nadwyżki:	
	– gotówki w kasie	101
	– materiałów	310
	– środków trwałych umarzanych stopniowo	011
	– pozostałych środków trwałych w użytkowaniu	013
	– wartości niematerialnych i prawnych	020
	– inwestycji	080
	– dóbr kultury	016
	Dotychczasowe umorzenie niedoborów:	
	– środków trwałych	071
	– pozostałych środków trwałych	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: – kompensata z nadwyżki, – uznania za straty, – uznania za zwiększające koszty działalności – uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory środków trwałych w wartości nie umorzonej) – obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych jeśli wyraziły na to zgodę	240 860, 851 080, 761,851 800 201, 234, 240
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	800 800 761 851
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.	Księgowanie zobowiązań krótkoterminowych według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	240
17.	Aktualizacja zobowiązań zlikwidowanych jednostek, (które zostały przyjęte przez organ założycielski)	800
18.	Wpływ środków na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów	139
19.	Wpływ środków na pokrycie zakupów dokonywanych kartą kredytową	139

**Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"** służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Dokonywane odpisy aktualizujące 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.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności skarbu państwa i innych jednostek	225
2.	Zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego należności budżetowych: W przypadku odpisu należności W przypadku wpłaty należności	760

### Typowe zapisy strony „Ma” konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący należności skarbu państwa i innych jednostek	225
2.	Odpis aktualizujący należności budżetowe jednostki	761

### 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	Zespół „4”
3.	Przychód pozostałych materiałów, towarów i usług	310, Zespół „4”

**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:

1. materiały przeznaczone do ogrzewania pomieszczeń,
2. oleje i smary,
3. środki czystości do samochodów,
4. drobne części do samochodów wymagających nagłej wymiany np. żarówka, opona itp.,
5. druki.
6. 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
2.	Przychód odpadów użytkowych: – z likwidacji majątku trwałego, – z likwidacji skutków zdarzeń losowych	760 770
3.	Nadwyżki zapasów w magazynie	240
4.	Nieodpłatne otrzymanie materiałów – od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej, – od pozostałych jednostek i osób fizycznych	800,851 760
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	Zespół „4”

#### Typowe zapisy strony „Ma” konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia: -jednostki budżetowej Zapis równoległy	Zespół „4” 500/490
2.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240,761

3.	Nieodpłatne przekazanie: – innym jednostkom budżetowym oraz gospodarki pozabudżetowej – pozostałym jednostkom i osobom fizycznym	800,851 761
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.	Zespół „4”

#### **Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

Konta zespołu 4 służą do ewidencji związanych z działalnością operacyjną:

1. kosztów prostych w układzie rodzajowym,
2. kosztów amortyzacji,
3. rozliczenia kosztów i zmiany stanu produktów.

Nie księguje się na kontach tego zespołu:

1. kosztów dotyczących środków trwałych w budowie lub nakładów wchodzących bezpośrednio w wartość innych aktywów trwałych,
2. kosztów działalności finansowanej z funduszy celowych, motywacyjnych, i innych specjalnego przeznaczenia,
3. kosztów operacji finansowych,
4. pozostałych kosztów operacyjnych,
5. kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innych strat nadzwyczajnych,

**Konta zespołu „4”**-służą do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Koszty wg. rodzajów powiązane z paragrafami wymienione są w załączniku Nr 3.

Na stronie „Wn” kont Zespołu „4” księguje się wszystkie poniesione w okresie sprawozdawczym 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 kont Zespołu „4” prowadzi się według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Konta Zespołu „4” 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 „Wynik finansowy”.

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

W szczególności na kontach Zespołu „4” księguje się:

1. wypłaty pieniężne wynagrodzeń oraz wartości świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty zaliczane do osobowego i bezosobowego funduszu płac oraz wypłaty agencyjno-prowizyjne,
2. naliczone wynagrodzenia przysługujące żołnierzom zawodowym w korespondencji z kontem 231,
3. naliczenie dodatkowych wynagrodzeń rocznych w korespondencji z kontem 231,



4. wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze lub ich ekwiwalenty nie zaliczone do wynagrodzeń, a także uposażenie, nagrody i zapomogi oraz inne należności żołnierzy niezawodowych i funkcjonariuszy w służbie kandydackiej w korespondencji z kontem 231.
5. świadczenia społeczne w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
6. świadczenia w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
7. wydatki osobowe wymienione w klasyfikacji budżetowej wydatków w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
8. wydatki na służbowe podróże krajowe i zagraniczne dotyczące pracowników Urzędu,
9. -wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne osób niebędących pracownikami własnymi – radnych Miasta Krakowa i Rad Dzielnic
10. zużycie materiałów i pozostałych środków trwałych do prowadzonej działalności w korespondencji z kontem 101, 130, 131, 139, 201, 234, 310.
11. 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.
12. 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,
13. usługi budowlano - montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych,
14. 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
15. rachunki za transport np. transport opału z dostawą do piwnic,
16. opłaty za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne,
17. usługi w zakresie modernizacji, remontów i utrzymania dróg,
18. usługi pralnicze,
19. usługi kominiarskie, wywóz śmieci, utrzymanie parków i zieleńców,
20. usługi ośrodków mechanicznego i automatycznego przetwarzania danych,
21. świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia, określone w klasyfikacji wynagrodzeń w jednostkach gospodarki uspołecznionej jako wynagrodzenia bezosobowe,
22. poniesione koszty na zakup usług niematerialnych w szczególności:
  - 1) 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,
  - 2) usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, opłaty za studia w zakresie dokształcania kadr organizowane przez szkoły wyższe,
  - 3) 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 zleczanych obcym jednostkom, prześwietleń itp.
  - 4) 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,

- 5) usługi różne między innymi usługi reklamowe, dotyczące ogłoszeń obwieszczeń, ekspertyz wykonywanych przez osoby prawne, rozprawdania pism, przeglądów samochodów, zakupu tablic rejestracyjnych,
  - 6) koszty i prowizje bankowe,
  - 7) świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub zlecenia,
  - 8) świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.
- 23 ewidencji składek na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy
  - 24 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,
  - 25 wypłata dodatków mieszkaniowych
  - 26 naliczenie świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego
  - 27 zakup tablic rejestracyjnych

Na stronie Ma kont Zespołu '4' 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 400 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 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

#### Typowe zapisy strony „Wn” konta 400

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	071

#### Typowe zapisy strony „Ma” konta 400

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy	860
	Zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych	071

#### Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

##### Typowe zapisy strony „Wn” Konta 401

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w roku budżetowym (w tym odpisy umorzeniowe naliczone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania od nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych)	072, 130, konta zespołu „2’

	Koszty wg. rodzajów powiązane z paragrafami wymienione są w załączniku Nr 3	
--	---	--

### Typowe zapisy strony „Ma” Konta 401

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy Zmniejszenie poniesionych kosztów	860 072, konta zespołu „2’

### Konto 402 – Usługi obce

#### Typowe zapisy strony „Wn” Konta 402

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w roku budżetowym Koszty wg. rodzajów powiązane z paragrafami wymienione są w załączniku Nr 3	130, konta zespołu „2’

#### Typowe zapisy strony „Ma” Konta 402

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy Zmniejszenie poniesionych kosztów	860 konta zespołu „2’

### Konto 403 – podatki i opłaty

#### Typowe zapisy strony „Wn” Konta 403

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w roku budżetowym Koszty wg. rodzajów powiązane z paragrafami wymienione są w załączniku Nr 3	130, konta zespołu „2’

#### Typowe zapisy strony „Ma” Konta 403

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy Zmniejszenie poniesionych kosztów	860 konta zespołu „2’

### Konto 404 - Wynagrodzenia

#### Typowe zapisy strony „Wn” Konta 404

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w roku budżetowym Koszty wg. rodzajów powiązane z paragrafami wymienione są w załączniku Nr 3	130, konta zespołu „2’

### Typowe zapisy strony „Ma” Konta 404

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy Korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów	860 konta zespołu „2’

### Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

#### Typowe zapisy strony „Wn” Konta 405

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w roku budżetowym Koszty wg. rodzajów powiązane z paragrafami wymienione są w załączniku Nr 3	130, konta zespołu „2’

#### Typowe zapisy strony „Ma” Konta 405

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy Zmniejszenie poniesionych kosztów	860 konta zespołu „2’

### Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

#### Typowe zapisy strony „Wn” Konta 409

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w roku budżetowym Koszty wg. rodzajów powiązane z paragrafami wymienione są w załączniku Nr 3	130, konta zespołu „2’

#### Typowe zapisy strony „Ma” Konta 409

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik Finansowy Zmniejszenie poniesionych kosztów	860 konta zespołu „2’

### Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

#### Typowe zapisy strony „Wn” Konta 410

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w roku budżetowym Koszty wg. rodzajów powiązane z paragrafami wymienione są w załączniku Nr 3	130, konta zespołu „2’

### Typowe zapisy strony „Ma” Konta 410

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik Finansowy Zmniejszenie poniesionych kosztów	860 konta zespołu „2’

### Konto 411 – Pozostałe obciążenia

#### Typowe zapisy strony „Wn” Konta 411

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w roku budżetowym Koszty wg. rodzajów powiązane z paragrafami wymienione są w załączniku Nr 3	130, konta zespołu „2’

#### Typowe zapisy strony „Ma” Konta 411

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy Zmniejszenie poniesionych kosztów	860 konta zespołu „2’

### 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 kontach zespołu „4” 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	Przeksięgowanie występującego salda na koniec roku	860

**Konto 491 - 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 491

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty utrzymania Urzędu poniesione w danym okresie	Konta zespołu ‘5”

#### Typowe zapisy strony „Wn” konta 491

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów utrzymania Urzędu	Konta zespołu ‘5”

#### 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 491

Salda konta 491 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 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

Lp.	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

### Typowe zapisy strony „Ma” kont 640

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich, Utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów	Zespół „4”,
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.	Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie (rozliczenia czynne) Rezerwy na koszty przyszłych okresów (rozliczenia bierne)	490

### Zespół „7” – Przychody, dochody i koszty

**Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

### Typowe zapisy strony „Wn” konta 720

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy z tytułu dochodów budżetowych	221
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych dochodów budżetowych.	860

### Typowe zapisy strony „Ma” konta 720

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.	Przypisy zaległości Urzędów Skarbowych wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia	221
3.	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

**Konto 750 – Przychody finansowe** – służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

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

1. przypisane opłaty i cła,
2. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
3. dywidendy z udziałów w obcych podmiotach,
4. dyskonta przy nabyciu weksli i czeków obcych,
5. dodatnie różnice kursowe,

Ewidencję analityczną do konta 750 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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 na stronę Ma konta 860.

#### Typowe zapisy strony „Wn” konta 750

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860

#### Typowe zapisy strony „Ma” konta 750

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży)	130
2.	Otrzymanie dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	130
3.	Odsetki od papierów wartościowych: – skapitalizowane, – otrzymane	030, 140 130
4.	Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrachunkowego	140, 201, 234, 240
5.	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych	073

**Konto 751 - "Koszty finansowe"** służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na koszty operacji finansowych, które ujmuje się na stronie Wn konta 751 składają się przede wszystkim:

1. zapłacone odsetki od obligacji,
2. odsetki od kredytów i pożyczek,



3. odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
4. zapłacone dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
5. ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
6. odpisy aktualizujące należności.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

### Typowe zapisy strony „Wn” konta 751

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach	030
2.	Zapłacone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji krajowych i zagranicznych.	101, 130, 135
3.	Ujemne różnice kursowe dotyczące: – rozliczonych należności i ich stanu na dzień 31 grudnia – środków pieniężnych w walutach obcych	201, 234, 240 130, 135, 140
4.	Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	101, 130, 201, 234, 240
5.	Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych	073

### Typowe zapisy strony „Ma” konta 751

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych.	860

**Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne** – służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Do pozostałych przychodów, które ujmuje się na stronie Ma zalicza się w szczególności:

1. przychody ze sprzedaży materiałów,
2. środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (wartość przypadająca do zapłaty w danym roku),
3. otrzymane odszkodowania, kary i grzywny,
4. darowizny,
5. nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,
6. nadwyżki inwentaryzacyjne środków obrotowych (po weryfikacji, jeśli nie uznano ich za zmniejszające uprzednio naliczane koszty zużycia),
7. odpisane przedawnione zobowiązania,
8. zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego należności

W końcu roku sumę pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### Typowe zapisy strony „Wn” konta 760

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych.	860

### 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.	130, 201, 234
2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 232, 234, 240
3.	Wpłacone odszkodowania, kary i grzywny	130, 201, 221, 234, 240, 840
4.	Otrzymane dary pieniężne lub w postaci materiałów od innych niż jednostki budżetowe i jednostki gospodarki pozabudżetowej.	130, 221, 310
5.	Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe od innych niż jednostki i samorządowe zakłady budżetowe.	013
6.	Rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia majątku obrotowego.	240
7.	Przypadające na dany rok budżetowy należności za sprzedany na raty majątek. Równoległy zapis dotyczący przeniesienia należności długoterminowych na krótkoterminowe	840 221/226
8.	Zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności w związku z zapłatą lub odpisem należności	290

**Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"** służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

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

Konto 761 służy również - w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 - do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7.

Na stronie Wn konta 761 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;
2. na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

### Typowe zapisy strony „Wn” konta 761

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
7.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją).	101, 130, 201, 234
9.	Odpis aktualizujący wartość należności	290

### Typowe zapisy strony „Ma” konta 761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	860

### Zespół „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

1. Funduszu jednostki – konto 800.
2. Rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przychodów przyszłych okresów – konto 840.
3. Funduszy specjalnego przeznaczenia:
  - 1) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – konto 851,
  - 2) funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw – konto 855.
4. Strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia wyniku finansowego – konto 860.
5. 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:

1. Ujemny wynik finansowy z roku ubiegłego (stratę bilansową), który przebiega się z konta 860 „Wynik finansowy” – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego.

2. Zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowane z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań finansowych o dochodach budżetowych).
3. 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, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. (pod datą ostatniego dnia roku obrotowego).
4. Wartość nie umorzona rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011.
5. Koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów - Ma 080.
6. Wartość składników majątkowych przekazanych nieodpłatnie jednostkom budżetowym, samorządowym zakładom budżetowym lub innym jednostkom na podstawie decyzji kompetentnych władz lub obowiązujących przepisów.
7. Zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji (obniżenie wartości ewidencyjnej brutto) – Ma 011.
8. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – Ma 071.

Na stronie Ma konta 800 księguje się:

1. Dodatni wynik finansowy (zysk bilansowy) roku ubiegłego, który przeksięgowuje się z konta 860 „Wynik finansowy” – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego.
2. Zrealizowane wydatki budżetowe (przeksięgowanie z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań o wydatkach budżetowych).
3. Wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej.
4. Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz inwestycji – konto 011.
5. Zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.
6. Zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia w związku z obniżką (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej podstawowych środków trwałych.
7. 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.	Przebieganie 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.	Wartość netto sprzedanych środków trwałych (po odjęciu dotychczasowego umorzenia).	011
6.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych oraz zaniechanych inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
7.	Nieodpłatne przekazanie: – Środków trwałych w wartości netto, – Inwestycji, – Materiałów, – Wartości niematerialnych i prawnych – Dóbr kultury	011 080 310 020 016
8.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
9.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych od innych jednostek i zakładów budżetowych wykonujących uprawnienia właścicielskie (przyjętych w dotychczasowej wartości początkowej).	071
10.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
11.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
12.	Rozliczenia-należności z lat ubiegłych	201, 221, 234, 240,225
13.	Aktualizacja zobowiązań zlikwidowanych jednostek, (które zostały przyjęte przez organ założycielski)	240
14.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez Budżet Miasta	750
15.	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.	Przebieganie 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) – Dóbr kultury.	011 080 016
4.	Otrzymanie nieodpłatne od jednostek budżetowych oraz z gospodarki pozabudżetowej:	

	– Środków trwałych (wartość brutto),	011
	– Inwestycji,	080
	– Materiałów,	310
	– Wartości niematerialnych i prawnych.	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.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na finansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty księgowany w dzienniku inne))	810

**Konto 810 – Dotacje budżetowe płatności z budżetu środków europejskich 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:

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

Na stronie Ma konta 810 księguje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

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

1. 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 720,
2. przebieganie pozostałych należności długoterminowych podlegających spłacie w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 720.

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

1. 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,
2. przypisanie długoterminowych należności budżetowych z różnych tytułów w korespondencji z kontem 226,
3. 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:

1. przypisane na koncie 226 długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych oraz nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków,
2. 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

Lp.	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	720, 750,760  221, 234, 240
2.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów lub dotacji danego okresu	720, 750, 760
3.	Przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku budżetowym i następnym Równoległy zapis	720, 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,	761 751
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 oraz 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:

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



6. przychodów z tytułu sprzedaży i likwidacji zakładowych domów i lokali mieszkalnych. Kierunki i zasady wykorzystania środków ZFŚS określa Regulamin ZFŚS Urzędu Miasta Krakowa.

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

Na stronie Wn konta 851 księguje się koszty działalności socjalnej.

Na stronie Ma konta 851 księguje się zwiększenia funduszu.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenia:

1. stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS z podziałem według tytułów zwiększeń i kierunku wykorzystania,
2. 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 celowe** – służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie „Wn” konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy.

Na stronie „Ma” konta 853 księguje się przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

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 celowego oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia w przekrojach dostosowanych do potrzeb zarządzania i planowania oraz obowiązującej sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 853 wykazuje saldo Ma wyrażające stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

**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 zlikwidowanych 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 – Wynik finansowy** – służy do ustalenia wyniku finansowego Urzędu Miasta Krakowa.

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

1. sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach zespołu „4”
2. wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760
3. pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 761
4. koszty operacji finansowych w korespondencji z kontem 751
5. strat nadzwyczajnych, w w korespondencji z kontem 771

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

1. sumy uzyskanych w roku obrotowym przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7

2. zysków nadzwyczajnych, w w korespondencji z kontem 770

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

1. saldo Wn – stratę netto

2. Saldo Ma – zysk netto.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”

### Typowe zapisy strony „Wn” konta 860

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: – Przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju – Przeniesienie kosztów finansowych – Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych – przeniesienie strat nadzwyczajnych	Zespół „4” 751 761 771
2.	Przeksięgowanie 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.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku finansowego – przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych – przeniesienie przychodów finansowych – przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych – przeniesienie zysków nadzwyczajnych	720 750 760 770
2.	Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800
3.	Przeksięgowanie 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-SKP ewidencjonuje się w szczególności:

1. Przychody środków trwałych pochodzących z zakończonej inwestycji oraz otrzymanych w nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa.
2. Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne oraz nadwyżki ujawnione w toku postępowań.
3. Zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie, modernizację i adaptację istniejących środków trwałych oraz z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych.
4. Wartość zakończonych inwestycji w obcych podstawowych środkach trwałych.

Na stronie Ma konta 900-011-grupa-SKP ujmuje się:

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

2. Ujawnione niedobory środków trwałych.
3. Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

1. Ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.
2. Ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.
3. 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 zinventaryzowania.

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-SKP może być zwiększana lub zmniejszana w wyniku zarządzonej 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-SKP**

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-SKP**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia, lub przekazania <ul style="list-style-type: none"> <li>– do wartości dotychczasowego umorzenia</li> <li>– wartość nieumorzona</li> </ul>	900-071 900-801
2.	Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru <ul style="list-style-type: none"> <li>– do wysokości dotychczasowego umorzenia</li> <li>– wartość nieumorzona</li> </ul>	900-071 900-240
3.	Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych: <ul style="list-style-type: none"> <li>– dotychczasowe umorzenie</li> <li>– wartość netto (nie umorzona część wartości początkowej)</li> </ul>	900-071 900-801
4.	Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji	900-801
5.	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 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, 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 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 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 900-400.

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-SKP

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych – zużycia lub zniszczenia – nieodpłatnie przekazanych – zdjęcia z ewidencji syntetycznej – 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-SKP

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Bieżące naliczenie umorzenia środków trwałych	900-400
2.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających	

	stopniowemu umarzeniu	900-400
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:

1. stwierdzone niedobory i szkody w składnikach majątkowych (w wartości netto),
2. rozliczenie wyjaśnionych nadwyżek

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

1. ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
2. 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)	900-801 900-801 761/201, 234, 240

**Konto 900-400 – Amortyzacja** – służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych „Skarbu Państwa” odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 900-400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 900-400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 900-400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

### Typowe zapisy strony „Wn” konta 900-400

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

### Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-400

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

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

Na stronie Wn księguje się:

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

Na stronie Ma księguje się:

1. przyjęcie do ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa nowej nieruchomości,
2. 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.	Przekazanie w trwały zarząd innej jednostce na podstawie decyzji administracyjnej nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	900-011
2.	Wycofanie z ewidencji pozabilansowej środków trwałych oddanej w wieczyste użytkowanie nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	900-011
3.	Zmniejszenie wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wynikające z wyceny	900-011
4.	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 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.	W końcu roku obrotowego przeniesienie kosztów amortyzacji	900-400

#### Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-860

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie wyniku finansowego za rok ubiegły	900-801

**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 zmiany

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
2. wartość planu niewygasających 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.

Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych jest księgowana w systemie FKJB na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego jest księgowana w systemie FKJB na koniec roku budżetowego.

**Konto 981 – Plany finansowe niewygasających wydatków** służy do ewidencji planu finansowego niewygasających 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 niewygasających wydatków budżetowych (na koniec okresu sprawozdawczego)
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej (na koniec roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych

Konto 981 nie wykazuje na koniec roku salda.



**Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego. (oraz wydatków nie wygasających z upływem roku budżetowego)** – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1. równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
2. równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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 obroty strony 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 prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na początku kolejnego roku budżetowego na stronie Wn konta 999 wyksięgowane zostanie w korespondencji z kontem 998 równowartość wydatków budżetowych zaangażowanych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy bieżącego roku jednostki.

Na stronie Ma 999 konta ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków 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.:

1. ubezpieczenie społeczne,
2. dodatkowe wynagrodzenie roczne za dany rok budżetowy
3. wieloletnie umowy inwestycyjne, itp.
4. przyznane decyzjami administracyjnymi świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od świadczenia pielęgnacyjnego.

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

<b>GRUPA</b>	<b>NAZWA ASORTYMENTU</b>
<b>6</b>	KASETKI METALOWE
<b>14</b>	LUSTRA
<b>15</b>	CZAJNIKI
<b>16</b>	MŁYNKI DO KAWY, EKSPRESY DO KAWY I HERBATY
<b>17</b>	WENTYLATORY, TERMOWENTYLATORY, PIECYKI GRZEWCZE
<b>21</b>	APARATY RADIOWE
<b>24</b>	DYKTAFONY
<b>26</b>	SPRZĘT KREŚLARSKI
<b>28</b>	DRABINY, ŁAWY DO SIEDZENIA
<b>29</b>	TABLICE, EKRANY, STELAŻE, STOJAKI
<b>31</b>	MASZYNY DO LICZENIA
<b>32</b>	RÓŻNE

**Grupy rodzajowe pozostałych środków trwałych,  
dla których prowadzona jest ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa**

<b>GRUPA</b>	<b>NAZWA ASORTYMENTU</b>
<b>1</b>	BIURKA
<b>2</b>	STOLIKI POD MASZYNE
<b>3</b>	STOŁY, STOLIKI, ŁAWY OKOLICZNOŚCIOWE
<b>4</b>	SZAFY, BIBLIOTECZKI, SEGMENTY MEBLOWE, OBUDOWY UMYWALEK
<b>5</b>	SZAFY METALOWE, KASY PANCERNE, SZUFLADOWE METALOWE
<b>7</b>	KRZESŁA
<b>8</b>	FOTELE, KANAPY, WERSALKI
<b>9</b>	WIESZAKI
<b>10</b>	KWIETNIKI
<b>11</b>	ŻYRANDOLE OZDOBNE - ZABYTKOWE
<b>12</b>	TELEFONY, TELEFAXY
<b>13</b>	ZEGARY
<b>18</b>	DYWANY, KILIMY, GOBELINY, GODŁA NA SUKNIE
<b>20</b>	OBRAZY, RZEŻBY, SZOPKI, itp.,
<b>22</b>	TELEWIZORY
<b>23</b>	MAGNETOWIDY
<b>24</b>	MAGNETOFONY,
<b>27</b>	SPRZĘT FOTOGRAFICZNY
<b>30</b>	MASZYNY DO PISANIA
<b>32W</b>	URZĄDZENIA CHŁODNICZE
<b>32W</b>	RÓŻNE

**Zestawienie zawierające przyporządkowanie paragrafów dochodów i wydatków do kont kosztów i przychodów do sporządzania sprawozdania  
"Rachunek zysków i strat jednostki"**

Lp.	Konto	Koszty działalności operacyjnej
1	400	Amortyzacja
2	401	Zużycie materiałów i energii - paragrafy: 421, 422, 423, 424, 425, 426, 474, 475
3	402	Usługi obce - paragrafy: 427, 428 (nie dotyczy pracowników), 429, 430 (w tym także koszty i prowizje bankowe), 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440
4	403	Podatki i opłaty - paragrafy: 448, 449, 450, 451, 452
5	404	Wynagrodzenia - paragrafy: 401, 404, (405, 406, 407, 408 - powiat), 409, 410, 417
6	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników - paragrafy: 302, 411, 412, 428, 430 (opłaty za studia), 444, 455, 470
7	409	Pozostałe koszty rodzajowe - paragrafy: 290, 300, 302 (nie dotyczy pracowników), 430, 441, 442, 443, 454
8	410	Inne świadczenia finansowane z budżetu - paragrafy: 303, 304, 305, 306, 311, 321, 324, 325, 326, <b>411 (nie dotyczy pracowników)</b> , 413
9	411	Pozostałe obciążenia - paragrafy: 285, 293, 416, 414 oraz pozostałe koszty, które nie zostały wykazane w pozycjach od 1 do 9
		<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>
10	720%	Pozostałe dochody budżetowe - wszystkie paragrafy dochodowe za wyjątkiem paragrafów: 089, 092, 090, 091, 812 - odsetki, które są wykazywane w przychodach finansowych
		<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>
11	760%	Inne przychody operacyjne
		<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>
12	761%	Pozostałe koszty operacyjne - paragrafy: 459, 460, 461 (w tym między innymi: kary, odszkodowania, koszty sądowe, odpisy aktualizujące należności, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągnięte należności)
		<b>Przychody finansowe</b>
13	750-1	Dywidendy i udziały w zyskach – paragrafy: 073, 074
14	750-2	Inne - między innymi: różnice kursowe i pozostałe koszty finansowe
		<b>Koszty finansowe</b>
15	751-1; 751-2	Odsetki - paragrafy: 456, 457, 458, 465, 467, 468, 801, 806, 807, 812
16	751-3	Inne - między innymi: różnice kursowe i pozostałe koszty finansowe

