

Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta Krakowa – jednostki budżetowej

I. INFORMACJE OGÓLNE.

1. *Rachunkowość Urzędu Miasta Krakowa jest prowadzona komputerowo, z wykorzystaniem oprogramowania – system Ratusz, podsystem FKJB. Ewidencja księgowa jest sporządzana w oparciu o zakładowy plan kont.*
2. *Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory (zbiory zapisów księgowych):*
 - 1) *Dzienniki tj:*
 - a) *wyciągi,*
 - b) *inne,*
 - c) *raporty,*
 - d) *pozabilansowe,*
 - e) *sprawozdania,*
 - 2) *Zestawienie obrotów dzienników,*
 - 3) *Księga główna,*
 - 4) *Księgi pomocnicze (analityczne)- prowadzone są zgodnie z wykazem kont syntetycznych i analitycznych,*
 - 5) *Zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.*

Ewidencja księgowa prowadzona jest w układzie klasyfikacji budżetowej.

II. ZASADY OGÓLNE

1. Przyjmuje się następujące zasady prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów:
 - materiały kancelaryjne, gospodarcze, materiały przeznaczone na remonty oraz artykuły spożywcze na cele reprezentacji i reklamy objęte są ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną w magazynach;
 - paliwo zakupione na potrzeby Urzędu Miasta Krakowa objęte jest ewidencją ilościowo-wartościową w Wydziale Informatyki i Infrastruktury oraz ewidencją wartościową w Wydziale Finansowym.
 - paliwo zakupione na potrzeby utrzymania gotowości bojowej OSP objęte jest ewidencją ilościowo-wartościową w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego oraz ewidencją wartościową w Wydziale Finansowym
2. Dla wyceny stanu przychodów i rozchodów materiałów przyjmuje się metodę „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”.
3. Ustala się, że środki trwałe i pozostałe środki trwałe w magazynie objęte są ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną przez pracownika Wydziału Informatyki i Infrastruktury odpowiedzialnego za magazyn oraz wartościową w Wydziale Finansowym.

4. Ustala się następujące rodzaje ewidencji analitycznej dla pozostałych środków trwałych:
- 1) niezależnie od wartości i czasu używania do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się następujące składniki majątkowe:
 - meble, dywany,
 - obrazy,
 - lodówki, mikrofalówki, telewizory, magnetofony, magnetowidy, sprzęt fotograficzny, telefaksy, telefony,
 - maszyny do pisania,
 - inne (różne);
 - 2) pozostałe środki trwałe o wartości niższej lub równej 1.000 złotych podlegają ewidencji ilościowej. Do środków tych zalicza się między innymi:
 - maszyny do liczenia,
 - lampy biurowe,
 - dyktafony,
 - czajniki, ekspresy do kawy,
 - grzejniki, wentylatory,
 - radiodbiorniki,
 - kasetki metalowe,
 - lustra,
 - drabiny, gabloty, stelaże, tablice, ekrany, antyramy,
 - sprzęt kreślarski,
 - wykładziny podłogowe w m²,
 - inne (różne);
 - 3) pojemniki do selektywnej zbiórki odpadów bez względu na wartość objęte są ewidencją ilościową;
 - 4) pozostałe środki trwałe wymienione w ppkt 2 i ppkt 3 podlegają ewidencji ilościowej w książkach inwentarzowych prowadzonych zbiorczo przez Wydział Informatyki i Infrastruktury z podziałem na komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa oraz Rad Dzielnic Miasta Krakowa według grup rodzajowych określonych w załączniku nr 2a do niniejszego zarządzenia;
 - 5) pozostałe środki trwałe Urzędu Miasta Krakowa o wartości początkowej powyżej 1.000 złotych do kwoty określonej w przepisach podatkowych podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w książkach inwentarzowych prowadzonych zbiorczo przez Wydział Informatyki i Infrastruktury z podziałem na komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa oraz Rady Dzielnic Miasta Krakowa. Ponadto każda ww. komórka organizacyjna prowadzi szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową i ilościową w książkach inwentarzowych według rodzaju asortymentu, które podlegają uzgodnieniu z Wydziałem Informatyki i Infrastruktury według stanu na dzień 30 czerwca i dzień 31 grudnia każdego roku. Książki zbiorcze Wydział Informatyki i Infrastruktury uzgadnia z Wydziałem Finansowym do dnia 31 lipca i do dnia 31 stycznia każdego roku. Umorzenie tych środków następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania;
 - 6) ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest według podziału na pomocnicze rodzajowe grupy pozostałych środków trwałych. Grupy te określa załącznik nr 2b;
 - 7) wprowadza się obowiązek ewidencjonowania sprzętu przeciwpożarowego przez Wydział Informatyki i Infrastruktury w poszczególnych budynkach Urzędu Miasta Krakowa z zaznaczeniem na planach obiektów ich lokalizacji (ewidencja winna uwzględniać daty zakupu, terminy legalizacji);
 - 8) wprowadza się obowiązek ewidencjonowania przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa wyposażenia pracowników Urzędu Miasta Krakowa w narzędzia, środki ochrony indywidualnej, odzieży, obuwia roboczego,

- ubiorów służbowych i pozostałych środków trwałych. Szczegółowe zasady ewidencjonowania określono w odrębnych przepisach wewnętrznych.
- 9) Pozostałe środki trwale 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. Ewidencja podlega uzgodnieniu z Wydziałem Finansowym wg stanów na dzień 30 czerwca i 31 grudnia.
 5. 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.
 6. Ewidencję majątkową środków trwałych 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 korzystaniu, zarządzie bądź administracji;
 - 2) Wydział Informatyki i Infrastruktury w zakresie ewidencji analitycznej ilościowo-wartościowej środków trwałych użytkowanych przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa, a także środków trwałych zaliczanych do grup „3 - 9” Klasyfikacji Środków Trwałych stanowiących własność lub współwłasność Gminy Miejskiej Kraków, Powiatu i Skarbu Państwa oraz mienia zlikwidowanych jednostek z wyjątkiem środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne pozostających w ich korzystaniu, zarządzie bądź administracji;
 - 3) Wydział Geodezji w zakresie ewidencji analitycznej gruntów stanowiących własność lub współwłasność Gminy Miejskiej Kraków, Powiatu i Skarbu Państwa oraz prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, zaliczonych do grupy „0” Klasyfikacji Środków Trwałych – w ujęciu ilościowym, wycenianych w oparciu o wartość 1 m² gruntów ustaloną przez Wydział Skarbu Miasta;
 - 4) 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.
 - 5) Wydział Finansowy w zakresie ewidencji syntetycznej środków trwałych.Ewidencja analityczna prowadzona przez Wydział Informatyki i Infrastruktury i Wydział Skarbu Miasta, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego oraz Wydział Geodezji jest uzgadniana z Wydziałem Finansowym w okresach półrocznych według stanu na 30 czerwca do 31 lipca i według stanu na 31 grudnia do 31 stycznia następnego roku. Szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji majątkowej środków trwałych w zakresie, o którym mowa w pkt 1-4, określają odrębne Zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa.
 7. Każda wewnętrzna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Krakowa prowadzi szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową środków trwałych w książkach inwentarzowych, które podlegają uzgodnieniu z Wydziałem Informatyki i Infrastruktury według stanu na dzień 30 czerwca i dzień 31 grudnia każdego roku.
 8. Wartość początkowa środków trwałych umarzanych stopniowo i amortyzowanych jest określona przez przepisy podatkowe. Odpisy dokonywane są jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania.
 9. Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej przez Wydział Informatyki i Infrastruktury. Podstawę do ujęcia w księgach

- rachunkowych Wydziału Finansowego stanowią uwierzytelnione kserokopie nabytych licencji na oprogramowanie komputerowe, a na inne wartości niematerialne i prawne wewnętrzne dowody księgowe sporządzone przez Wydział Informatyki i Infrastruktury.
10. Środki trwale umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
 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. Operacje gospodarcze kasowe dokonywane w walucie obcej wycenia się według następujących kursów walut:
 - 1) podjęta gotówka z banku jest przeliczana według kursu zakupu waluty obowiązującego w banku obsługującym Urząd Miasta Krakowa w dniu dokonania operacji;
 - 2) wypłata gotówki z kasy jest przeliczana według kursu zakupu dewiz;
 - 3) zwrot gotówki (na przykład wynikający z rozliczenia delegacji) przeliczany jest według kursu zakupu tych dewiz;
 - 4) wpłata do banku dewiz jest przeliczana według kursu sprzedaży waluty obowiązującego w banku obsługującym Urząd Miasta Krakowa w dniu dokonania operacji.

III. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

Zespół „0” – majątek trwały

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
011		Środki trwałe
	011-Gr-P	Środki trwałe Powiatu. Grupa od 0-9
	011-Gr-U	Środki trwałe Urząd. Grupa od 1-9
	011-Gr-D	Środki trwałe Rad Dzielnic. Grupa od 1-9
	011-Gr-G	Środki trwałe - Gmina. Grupa od 0-9
	011-Gr-S	Środki trwałe Skarbu Państwa. Grupa od 0-9
	011-Gr-jednostka*	Środki trwałe w jednostkach OSP. Grupa od 1-9
013		Pozostałe środki trwałe
	013-1- jednostka*	Pozostałe środki trwałe w jednostkach OSP
	013/Wydział lub Dzielnica	Pozostałe środki trwałe
	013-S	Pozostałe środki trwałe Skarbu Państwa
	013-10-N	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany SP ZOZ „Nowa Huta”
	013-10-P	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany SP ZOZ „Podgórze”
	013-10-S	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany SP ZOZ „Śródmieście”
	013-10-K	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany SP ZOZ „Krowodrza”
	013-10-W	Pozostałe środki trwałe – zlikwidowany WS ZOZ
015	015	Mienie zlikwidowanych jednostek
	015-GS	Mienie zlikwidowanych jednostek
	015-10-N	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Nowa Huta”
	015-10-P	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	015-10-S	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	015-10-K	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
	015-10-W	Mienie zlikwidowanego WS ZOZ
020		Wartości niematerialne i prawne
	020-1-NJ	Wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo
	020-1-NS	Wartości niematerialne i prawne - umarżane stopniowo
030		Długoterminowe aktywa finansowe
	030-1	Udziały i akcje
	030-2	Długoterminowe papiery wartościowe
	030-3	Inne finansowe składniki majątku trwałego
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-G-P	Umorzenie środków trwałych Powiatu. Grupa od 1-9
	071-Gr-U	Umorzenie środków trwałych UMK. Grupa od 1-9
	071-Gr-D	Umorzenie środków trwałych Rad Dzielnic. Grupa od 1-9
	071-Gr-G	Umorzenie środków trwałych Gminy. Grupa od 1-9
	071-Gr-S	Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa. Grupa od 1-9
	071-Gr-jednostka*	Umorzenie środków trwałych w jednostkach OSP Grupa od 1 do 9

	071-P-NS	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	072-1 – jednostka*	Umorzenie pozostałych środków trwałych w jednostkach OSP
	072-10-N	Umorzenie pozostałych środków trwałych – zlikwidowany SP ZOZ „Nowa Huta”
	072-10-P	Umorzenie pozostałych środków trwałych – zlikwidowany SP ZOZ „Podgórze”
	072-10-S	Umorzenie pozostałych środków trwałych – zlikwidowany SP ZOZ „Śródmieście”
	072-10-K	Umorzenie pozostałych środków trwałych – zlikwidowany SP ZOZ „Krowodrza”
	072-10-W	Umorzenie pozostałych środków trwałych – zlikwidowany WS ZOZ
	072/U	Umorzenie pozostałych środków trwałych – Urząd
	072/Dz	Umorzenie pozostałych środków trwałych – Dzielnice
	072-S	Umorzenie pozostałych środków trwałych – Skarb Państwa
	072-2-NJ	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo
073	073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080	080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
	080-1	Inwestycje – nakłady
	080-1/1	Inwestycje – nakłady ze środków niewygasających
	080-2	Inwestycje - środki trwałe w magazynie
	080-3	Inwestycje środki trwałe w magazynie GFOŚ i GW, PFOŚ i GW, PFGZGiK

Zespół „1” – środki pieniężne i rachunki bankowe

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
101	101	Kasa
	101-1	Kasa-dochody
102	102	Kasa zagranicznych środków pieniężnych
130		Rachunki bankowe
	130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej
	130-1	Rachunek bieżący dochodów budżetowych
	130-2	Lokaty
131		Rachunki bieżące
132		Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
	132-1	Rachunek dochodów własnych
	132-2	Lokaty
135		Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	135-0	Lokaty krótkoterminowe
	135-1	Rachunek środków GFOŚ
	135-2	Rachunek środków PFOŚiGW
	135-3	Rachunek środków PFGZGiK
	135-4	Rachunek środków ZFŚS.
	135-5	Rachunek środków ZFM

139		Inne rachunki bankowe
	139-1	Inne rachunki bankowe (depozyty)
	139-2	Lokaty
	139-3	Inne rachunki bankowe (wydatki niewygasające)
140		Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
	140-0	Lokaty krótkoterminowe
	140-1	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
	140-2	Inne środki pieniężne w drodze między kasą a bankiem – podjęcie czekiem
	140-3	Lokaty
	140-4	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe
	140-5	Inne środki pieniężne w drodze - inwestycje

Zespół „2” – rozrachunki i roszczenia

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201	Analityka według kontrahentów
	201-1	Rozrachunki i roszczenia – świadczenia rodzinne
	201-2	Rozrachunki i roszczenia – obsługa Urzędu
	201-3	Rozrachunki i roszczenia – dodatki mieszkaniowe
221	221 – według tytułów wpłat	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-1	Dochody bieżące
	222-2	Dochody nie przekazane do organu do dnia 31 grudnia
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223 – kategoria zadania	Rozliczenie wydatków budżetowych
	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 – jednostki
	223/0000	Rozliczenie wydatków budżetowych za rok ubiegły
225		Rozrachunki z budżetami
	225-1-1	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę
	225-1-2	Podatek dochodowy os 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
	225-1-4	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu diet radnych
	225-1-5	Podatek dochodowy od osób fizycznych – Komisje

		poborowe (pobór)
	225-3	Rozliczenie podatku VAT
	225-6	Rozrachunki z budżetem z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich
	225-7	Rozrachunki z budżetem z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków w ZUS i innych jednostkach
226		Długoterminowe należności budżetowe
	226-10-N	Należności według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Nowa Huta”
	226-10-P	Należności według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	226-10-S	Należności według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	226-10-K	Należności według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Krowdrza”
	226-10-W	Należności według bilansu zlikwidowanego WS ZOZ
	226-6	Należności długoterminowe z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich
	226-7	Należności długoterminowe z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków w ZUS i innych jednostkach
229		Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
	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)
	229-3-2	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
	229-5-1	Ubezpieczenie zdrowotne – umowa o pracę pracowników UMK
	229-5-2	Ubezpieczenie zdrowotne – umowa zlecenie, umowa o dzieło z pracownikami UMK
	229-5-3	Ubezpieczenie zdrowotne- umowa zlecenie, umowa o dzieło z osobami niebędącymi pracownikami
	229-6	Dochody z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich
	229-7	Dochody z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków w ZUS i innych jednostkach
	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
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa o pracę
	231-2	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło
232		Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami UMK
	232-1	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło GFOŚ i GW, PFOŚ i GW, PFGZGiK
	232-2	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234	Analityka według kontrahentów
240		Pozostałe rozrachunki
	240-0	Pozostałe rozrachunki
	240-1	Mylne wpłaty
	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	Lokaty, odsetki od lokat z rachunku sum depozytowych
	240-7	Pozostałe rozrachunki
	240-7-0	Pozostałe rozrachunki – zakupy dla Policji
	240-7-1	Pozostałe rozrachunki – ze środków niewygasających
	240-7-3	Pozostałe rozrachunki – wadia gotówkowe
	240-7-6	Pozostałe rozrachunki z tytułu inwestycji z rachunku środków niewygasających
	240-7-7	Pozostałe rozrachunki – z rachunku środków niewygasających
	240-7-16	Pozostałe rozrachunki – nieodebrane diety
	240-7-18	Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia należytego wykonania umowy gotówkowe
	240-8	Rozliczenie środków na zadania inwestycyjne
	240-9	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe
	240-10-S	Zobowiązania według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	240-10-N	Zobowiązania według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Nowa Huta”
	240-10-K	Zobowiązania według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
	240-10-P	Zobowiązania według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	240-10-W	Zobowiązania według bilansu zlikwidowanego WS ZOZ
290	290	Odpisy aktualizujące należności

Zespół „3” – materiały i towary

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
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
310		Materiały
	310/0	Materiały do rozliczenia
	310/1	Materiały gospodarcze i kancelaryjne
	310/2	Paliwo – UMK
	310/3	Druki komunikacyjne
	310/5	Pozostałe środki trwałe w magazynie
	310/6	Druki pozostałe
	310/jednostka	Paliwo w jednostkach OSP
330		Towary
	330-1	Tablice rejestracyjne

Zespół „4” – koszty według rodzaju

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
400		Koszty
	400	Koszty według rodzajów. Analityka do konta 400 prowadzona jest według rodzajów kosztów odpowiadających paragrafom wydatków stosownie do obowiązującej szczegółowej klasyfikacji budżetowej
401		Amortyzacja
490		Rozliczenie kosztów
	490	Rozliczenie kosztów

Zespół „6” - produkty

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów
	640-1	Rozliczenia międzyokresowe kosztów – prenumerata
	640-2	Rozliczenia międzyokresowe kosztów – ubezpieczenia
	640-3	Rozliczenia międzyokresowe kosztów – inne
	640-10-N	Rozliczenia międzyokresowe kosztów według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ Nowa Huta
	640-10-P	Rozliczenia międzyokresowe kosztów według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	640-10-S	Rozliczenia międzyokresowe kosztów według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	640-10-K	Rozliczenia międzyokresowe kosztów według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
	640-10-W	Rozliczenia międzyokresowe kosztów według bilansu zlikwidowanego WS ZOZ

Zespół „7” – przychody i koszty ich uzyskania

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
750		Przychody i koszty finansowe
	750-1	Dochody budżetowe
	750-2	Nadpłaty i zaległości Urzędów Skarbowych doksiegowane na dzień 31 grudnia na podstawie sprawozdań Urzędów Skarbowych
	750-3	Różnice kursowe
	750-4	Zmiana wartości papierów wartościowych
	750-5	Odsetki za zwłokę od niezapłaconych w terminie zobowiązań
	750-6	Wpłaty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń spłaty kredytów zagranicznych
	750-7	Odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów
	750-8	Wpłaty do budżetu Państwa
760		Pozostałe przychody i koszty
	760-1	Sprzedaż majątku
	760-2	Rozliczenia niedoborów i nadwyżek
	760-3	Pozostałe koszty
	760-4	Darowizny
	760-5	Pozostałe przychody
761		Pokrycie amortyzacji

Zespół „8” – fundusze, rezerwy i wynik finansowy

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
800	800	Fundusz jednostki
	800-1-D	Fundusz środków trwałych – Dzielnice
	800-1-G	Fundusz środków trwałych – Gmina
	800-1-U	Fundusz środków trwałych – Urząd
	800-1-P	Fundusz środków trwałych – Powiat
	800-1-jednostka*	Fundusz środków trwałych w jednostkach OSP
	800-2	Fundusz środków inwestycyjnych
	800-3	Fundusz długoterminowych aktywów finansowych
	800-4	Fundusz wartości niematerialnych i prawnych
801		Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa
	801-1-S	Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Grupa od 0 do 2
	801-2-S	Fundusz zasobu mienia ruchomego Skarbu Państwa. Grupa od 3 do 9
810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-1	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji
	810-2	Dotacje budżetowe
	810-3	Środki na inwestycje budżetowe z działalności pozabudżetowej

	810-4	Dotacje budżetowe na zadania zdrowotne
	810-5	Dotacje budżetowe – na zadania realizowane przez EK
	810-6	Dotacje budżetowe – na zadania realizowane przez KD
	810-7	Dotacje budżetowe – na zadania realizowane przez SP
820	820	Rozliczenie wyniku finansowego
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
	840-10-N	Rezerwy na zobowiązania według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Nowa Huta”
	840-10-P	Rezerwy na zobowiązania według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	840-10-S	Rezerwy na zobowiązania według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	840-10-K	Rezerwy na zobowiązania według bilansu zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
	840-10-W	Rezerwy na zobowiązania według bilansu zlikwidowanego WS ZOZ
	840-6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich
	840-7	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków w ZUS i innych jednostkach
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	851-1	ZFŚS
	851-2	ZFM
853		Fundusze pozabudżetowe
	853-1	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
	853-2	Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
	853-3	Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym
855	855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
	855-GS	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
	855-10-N	Fundusz mienia zlikwidowanego SP ZOZ „Nowa Huta”
	855-10-P	Fundusz mienia zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	855-10-S	Fundusz mienia zlikwidowanego SP ZOZ „Śródmieście”
	855-10-K	Fundusz mienia zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
	855-10-W	Fundusz mienia zlikwidowanego WS ZOZ
860	860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
990	990	Ewidencja pozabilansowa należności z tytułu odroczonej decyzji naliczających opłaty za wycięcie drzew (Fundusze celowe)
996	996	Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
998	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Analityka do kont syntetycznych może być rozbudowana w zależności od potrzeb jednostki. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie Zakładowego Planu Kont.

IV. KOMENTARZ DO PLANU KONT

Zespół „0” – majątek trwały

Konto 011 – środki trwałe – służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Zaliczenie składników majątkowych do środków trwałych odbywa się na podstawie klasyfikacji środków trwałych.

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

011 – środki trwałe – to jest umarżane według stawek podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (umorzenie nie dotyczy gruntów).

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

015 – mienie zlikwidowanych jednostek

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

- Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z zakończonej inwestycji oraz otrzymanych w nieodpłatne użytkowanie od Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego względnie z tytułu darowizny lub spadku od innych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne oraz nadwyżki ujawnione w toku postępowań,
- Zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie, modernizację i adaptację istniejących środków trwałych oraz z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych
- Wartość zakończonych inwestycji w obcych podstawowych środkach trwałych.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wartość początkowa podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 może być zwiększana lub zmniejszana w wyniku 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.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody nowych środków trwałych z inwestycji budowlanych i z zakupu gotowych dóbr, ulepszeń oraz nakłady w obcym środku trwałym	080, 201, 101
2.	Przychody środków trwałych używanych pochodzących z zakupów	201, 101
3.	Środki trwałe ujawnione	240
4.	Przychody z nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych	800
5.	Zwiększenie wartości na skutek aktualizacji	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 inwestycji ulepszonej, zmodernizowanej lub zwiększonej o koszty adaptacji.	080
9.	Zwiększenie wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	801

Typowe zapisy strony „Ma” konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia a) do wartości dotychczasowego umorzenia b) wartość nie umorzona	071 800
2.	Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) wartość nie umorzona	071 240
3.	Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych: a) dotychczasowe umorzenie b) wartość netto (nie umorzona część wartości początkowej)	071 800
4.	Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji	800
5.	Zmniejszenie wartości gruntów gminnych i powiatowych na skutek wyceny	800
6.	Zmniejszenie wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	801

Konto 013 – pozostałe środki trwale – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania. W momencie wydania środki te umarzane są jednorazowo w wysokości 100% wartości. Po stronie „Wn” konta 013 ujmuje się zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, a w szczególności:

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

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

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

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 013

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

	– od innych jednostek i osób.	760
--	-------------------------------	-----

Typowe zapisy strony "Ma" konta 013

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 015

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanej jednostki według wartości wynikającej z bilansu	855
2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o nadwyżkę wartości wynikającej z umowy ponad wartość bilansową mienia przekazanego jednostkom względnie sprzedanego	855

3.	Przyjęcie mienia zwróconego przez spółkę	226
4.	Księgowanie funduszu według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	800
5.	Księgowanie rezerw na zobowiązania według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	840
6.	Księgowanie zobowiązań krótkoterminowych według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	240
7.	Księgowanie rozliczeń międzyokresowych według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	640

Typowe zapisy strony „Ma” konta 015

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

Konto 020 – wartości niematerialne i prawne – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w tym:

- licencja na oprogramowania komputerowe,
- praw autorskich.

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

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

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

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

Do konta 020 prowadzona jest odrębna analityka dla:

- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,

- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania do użytkowania.

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: - wartości powyżej określonej przepisami podatkowymi (umarzanych stopniowo) - o wartości podlegającej jednorazowemu umorzeniu	080, 130, 201, 101 130, 131, 135, 201, 101
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: - umarzone stopniowo, - umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania: - od jednostek i zakładów budżetowych: - nowe - używane - od innych jednostek i osób prawnych (dary)	800 800 072 760
3.	Przychody wartości niematerialnych i prawnych w zamian za podatki	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 020

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

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

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

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

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

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

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

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

Na dzień bilansowy udziały i akcje wykazuje się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej (art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości), za które w szczególności uznaje się:

- ponoszenie strat przez jednostkę gospodarczą, której akcjonariuszem (udziałowcem) jest jednostka posiadająca udział. Przez przewidywane straty w tych okolicznościach należy rozumieć zarówno brak przychodów z udziałów, jak i brak możliwości ich wycofania.
- trwałą utratą wartości udziałów (akcji) spowodowaną utrzymaniem się przez dłuższy czas niższego kursu od ceny nabycia akcji.

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

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

Podwyższenie wartości nabytego udziału w spółce następuje też w przypadku gdy spółka w której jednostka ma udziały zamieniła kapitał zapasowy lub 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 do spółek prawa handlowego (łącznie z kosztami ich nabycia)	240
2.	Wniesione udziały rzeczowe (aporty):	800
	– środki trwałe (wartość nie umorzona)	011
	– wartości niematerialne i prawne (wartość nie umorzona)	020
	– inwestycje	080
	– mienie zlikwidowanych jednostek	800
	– równoległy zapis	855/015
3.	Podwyższenie wartości udziałów i papierów wartościowych obniżonych na poprzedni dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości	750
4.	Podwyższenie wartości nabytych udziałów z tytułu podwyższenia spółce kapitału udziałowego	750
5.	Przychód długoterminowych papierów wartościowych (w cenie nabycia)	240
6.	Odsetki od obligacji bonów skarbowych i innych długoterminowych papierów wartościowych kapitalizowane wraz z wartością papierów wartościowych	750
7.	Rozliczenie aportów i udziałów gotówkowych wniesionych do spółek	240

Typowe zapisy strony Ma konta 030

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	011, 020, 080 101, 130
3.	Obniżenie wartości udziałów i papierów wartościowych na dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych, za których je nabyto	750

Konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

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

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

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

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

Od ulepszonych lub używanych środków trwałych (zakupionych jako używane lub otrzymanych jako dary od uprzedniego użytkownika), wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji u nowego użytkownika, oraz od przyjętych do używania inwestycji w obcych środkach trwałych, umorzenie może być naliczane według indywidualnie ustalonej stawki, z tym że w podmiotach będących płatnikami podatku dochodowego okres umorzenia nie może być krótszy niż określony w przepisach podatkowych.

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

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

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

Przy aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych aktualizacji podlega też wartość dotychczasowego umorzenia poszczególnych środków trwałych, przy zastosowaniu tych samych wskaźników przeliczeniowych. Proporcje pomiędzy umorzeniem a wartością początkową po aktualizacji muszą być takie same, jakie były przed aktualizacją.

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 071

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Bieżące naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Równoległy zapis	401 800/761
2.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu Równoległy zapis	401 800/761
3.	Dodatkowe umorzenie (różnica pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem) środków trwałych przekwalifikowanych do pozostałych środków trwałych. Równoległy zapis	401 800/761
4.	Przyjęcie na ewidencję środków trwałych używanych – dotychczasowe umorzenie	800
5.	Naliczenie umorzenia środków trwałych zaliczonych do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	801

Na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Wykaz pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych spisanych w koszty w miesiącu do używania wyszczególniony jest w § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 (Dz.U. z 2001 nr 153 poz. 1752).

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

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

- odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- mebli i dywanów,
- pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

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

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

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

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:	
	– likwidacji, sprzedaży,	013, 020
	– nieodpłatnego przekazania,	013, 020
	– niedoboru lub szkody	240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie do: – działalności eksploatacyjnej, – działalności funduszy pozabudżetowych.	Zespół „4” 853
2.	Umorzenie umundurowania wydanego do używania: – w części zaliczonej do wynagrodzeń (zapis równoległy Zespół „4”, Ma 231).	231
3.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki lub zakładu budżetowego.	013

Konto 073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe – służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 073

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 073

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych	750

Konto 080 – inwestycje (środki trwale w budowie) – służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych ponoszonych w toku ich wykonywania oraz do rozliczenia tych kosztów.

Do inwestycji zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż nowych środków trwałych lub związane z ulepszeniem (przebudową, modernizacją, adaptacją lub rozbudową) już istniejących środków trwałych, powodujących zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

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

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

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności:

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

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

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji realizowanych zarówno przez obcych wykonawców jak i wykonywanych we własnym zakresie,
- poniesione koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem maszyn, urządzeń itp. przekazanych do montażu lub jeszcze nie oddanych do eksploatacji z powodu nieukończenia budowy obiektu, w którym będą użytkowane,
- poniesione koszty na ulepszenie już użytkowanego środka trwałego (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację), które zwiększają dotychczasową wartość początkową danego środka trwałego,
- poniesione straty inwestycyjne,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,
- nieodpłatne przejęcie inwestycji w toku realizacji.

Na stronie Ma konta 080 księguje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków trwałych na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych,
- rozliczenie nakładów bez efektów (koszty inwestycji które nie dały efektu gospodarczego lub inwestycji zaniechanych),
- zyski inwestycyjne,

- rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi,
- sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych,
- nieodpłatne przekazanie inwestycji w toku realizacji.

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

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

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

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

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

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

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

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 (analitka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8)	201, 240
2.	Zakup inwestycji rozpoczętych od innych jednostek (analitka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8)	201
3.	Nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych od innych jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych	800
4.	Równowartość pierwotnie odpisanej a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej	800
5.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy (analitka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8)	201
6.	Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów (analitka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8)	201
7.	Opłaty notarialne, sądowe, i inne związane z nabyciem gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów (analitka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8)	201
8.	Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych do prac związanych z inwestycją	201, 225, 231, 232, 234
9.	Niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione	240
10.	Straty inwestycyjne (analitka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8)	101, 130, 201, 234, 240
11.	Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 080

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji	011
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	011
3.	Rozliczenie kosztów nakładów w obcych obiektach	011
4.	Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi	800
5.	Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych innym jednostkom lub zakładom budżetowym	800
6.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych	240
7.	Rozliczenie inwestycji sprzedanych	800
8.	Otrzymanie zysków inwestycyjnych	240
9.	Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np.: nie wykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	800
10.	Rozliczenie inwestycji	853

Zespół 1 – środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101 – kasa – przeznaczone jest do ewidencji własnej gotówki jednostki w krajowych znakach pieniężnych, znajdujących się w kasach Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- Stanu gotówki w walucie polskiej,
- Wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: z rachunków Urzędu Miasta Krakowa	140
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 225, 231, 234, 240
4.	Wpływy należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych Zapis równoległy – dotyczy wpłaconych odsetek	229 290/225
5.	Wpłaty przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – sprzedaży usług, – sprzedaż towarów, – finansowanych dochodów budżetowych – dary pieniężne, – sprzedaż materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, – otrzymanych kar i odszkodowań, – wpłaty z tytułu odsetek, – wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nie ujętych uprzednio jako należności) 	140
6.	Wpłaty sum depozytowych (w tym wadium przetargowych i kaucji)	240
7.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego	229, 231, 234
8.	Wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód	234, 240
9.	Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240
10.	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów	400
11.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie	231, 232
2.	Wyplata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, za pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz za używanie własnego sprzętu	231, 234, Zespół „4”
3.	Wyplata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS	229, 231
4.	Wyplata zaliczek do rozliczenia oraz świadczeń rodzinnych	234, 201
5.	Zaplata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: – Zakupu środków trwałych umarzanych stopniowo – Zakupu pozostałych środków trwałych – Równoległy zapis – Zakupu materiałów i towarów – Świadczonych usług dla działalności	240 400 013/072 310, Zespół „4” Zespół „4”, 640
6.	Wyplaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240
7.	Wyplaty z tytułu kar i grzywien i odszkodowań	760
8.	Odprowadzenie gotówki na własny rachunek bankowy	140
9.	Niedobory kasowe	240
10.	Wyplaty sum depozytowych, kaucji i wadów przetargowych	240
11.	Odsetki od zobowiązań	750
12.	Zwrot nadpłat z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	229

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

- Na stronie Wn konta 102 – ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.
- Na stronie Ma konta 102 – ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe. Obroty gotówkowe podlegające ujęciu w raporcie kasowym pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.
- Raporty kasowe prowadzone są oddzielnie dla każdego rodzaju rachunku bankowego, z którego pochodzi gotówka lub na który rachunek jest odprowadzana, jak również odrębnie dla każdej waluty.

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 102

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: z rachunków Urzędu Miasta Krakowa	140
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240

4.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego	234
5.	Wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód	234, 240
6.	Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240
7.	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów	400
8.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 102

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

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

- Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego Urzędu Miasta Krakowa niezależnie od jej przeznaczenia, za wyjątkiem środków budżetowych przekazanych dysponentom niższego stopnia na finansowanie zadań ujętych w ich planie.
- Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez Urząd Miasta Krakowa z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody.
- Na koncie 130 dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.
- Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwroty nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

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

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- Otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- Z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221, 229 lub z innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w ewidencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8.
- Okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- Okresowe przelewy dochodów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w korespondencji z kontem 225,
- Okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe).

Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych (z budżetu gminy) przeznaczonych na wydatki jednostki	223
2.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> - z kasy - z sum pieniężnych w drodze, - przelewem od dłużników: <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu należności przypisanych <p style="margin-left: 40px;">zapis równoległy dotyczący wpłaconych odsetek zapis równoległy dotyczący wpłaconych odsetek- dla zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu zwrotu kosztów - wpłata podatku VAT - wpłata z tytułu zaktualizowanej należności 	101, 140 140 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240 290/750 290/225 Zespół „4” 225 290
4.	Zwroty pozostałości akredytywy i niezrealizowanych czeków potwierdzonych Równoległy zapis	240 240/139
5.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia przez bank	240
6.	Zwroty dotacji przekazanych (w danym roku)	810
7.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> - z kasy, - z sum pieniężnych w drodze - z tytułu należności przypisanych, - z tytułu należności nieprzypisanych 	140 140 221,201,229, 750,760,225
8.	Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych	750
9.	Lokata	140
10.	Otrzymane dotacje ze środków budżetowych i pozabudżetowych na finansowanie inwestycji	750
11.	Środki z zysku gospodarstw pomocniczych przeznaczone na inwestycje	750
12.	Otrzymane udziały innych jednostek na finansowanie inwestycji wspólnych lub towarzyszących oraz dary na inwestycje	750
13.	Wpływy refundacyjne z innych rachunków bankowych jednostki (np. z tytułu nie zużytych materiałów inwestycyjnych przekazanych działalności podstawowej lub finansowej z funduszy celowych)	Zespół „4”, 810, 750
14.	Wpływy należności nie przypisanych z tytułu korekty kosztów oraz kar i odszkodowań umownych dotyczących inwestycji Równoległy zapis	240 240/080

Typowe zapisy strony „Ma” konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: <ul style="list-style-type: none"> – gotówki pobranej z banku do kasy, – gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku, – przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, – przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów, – przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nieujmowaniu faktur na kontach rozrachunków) – Równoległy zapis – 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 – zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: <ul style="list-style-type: none"> – obciążających pozostałe koszty, – obciążające pracowników lub inne osoby – zapłaty odsetek za zwłokę od należności cywilnoprawnych 	<p style="text-align: right;">140 140 201, 225, 229, 231, 234, 240</p> <p style="text-align: right;">Zespół „4”, 640</p> <p style="text-align: right;">400 013/072 234, 240, 201</p> <p style="text-align: right;">Zespół „4”,</p> <p style="text-align: right;">240 139/240 240 139/240 760 760 234, 240 750</p>
2.	Przekazanie dotacji	810
3.	Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia	223
4.	Omyłkowe obciążenia bankowe	240
5.	Comiesięczne przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunki dochodów urzędów skarbowych lub rachunek bieżący budżetu gminy	222,
6.	Okresowe przekazywanie dochodów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na rachunek budżetu gminy	225
7.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221, 700, 750, 760, 229
8.	Zwrot do budżetu gminy środków pieniężnych nie wykorzystanych w danym roku	223
9.	Lokata	140
10.	Przekazanie środków na rachunek bieżący środków inwestycyjnych (analitka środków na realizację zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8).	240
11.	Spłata zobowiązań za roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami (analitka środków na realizację zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 240-8): <ul style="list-style-type: none"> – przypisanych na kontach rozrachunków, – nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków: <ul style="list-style-type: none"> – zaliczonych bezpośrednio do kosztów, – z tytułu strat inwestycyjnych, – z tytułu zakupu podstawowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do użytkowania – z tytułu zakupu materiałów przyjętych do działalności inwestycyjnej 	201, 240

12.	Przelewy refundacyjne na inne rachunki bankowe jednostki	Zespół „4”, 810
13.	Zwroty nie wykorzystanych środków na inwestycje	240
14.	Zwroty udziałów na finansowanie inwestycji wspólnych lub towarzyszących	240
15.	Wypłata za zrealizowane umowy i wypłata zaliczek na poczet zawartych umów, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS przelewem na rachunki zleceniobiorców (osoby fizyczne)	232

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

Wprowadza się zapis techniczny 130-1 / 130

Konto 131 – rachunki bieżące – służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych znajdujących się na rachunku bankowym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 131 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych.

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

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

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej.

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 132

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu realizacji czeków obcych oraz środków pieniężnych w drodze	140
2.	Wpływy z tytułu należnych kar umownych i odszkodowań	760
3.	Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	240
4.	Wpłaty na konto z tytułu darów, spadków, zapisów, odszkodowań oraz opłat za udostępnienie dokumentacji przetargowej w formie środków pieniężnych	760
5.	Odsetki od wyżej wymienionych dochodów	750
6.	Lokaty	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 132

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata przelewem zobowiązań: – ujętych na kontach rozrachunków, – nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków z tytułu: – odsetek za nieterminową zapłatę	201, 240 750
2.	Lokaty	140

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

Na koncie 135 ewidencjonowane są przede wszystkim środki:

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

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

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 135

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy	140
2.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowej	201, 231, 234, 240
3.	Przelewy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych urządzeń kulturalnych, ogródków działkowych itp.)	851
4.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych)	225
5.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
6.	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnych i celowych	851, 853

7.	Wykup własnych czeków rozrachunkowych pokrywanych ze środków funduszy specjalnych	201
8.	Zwrot nie wykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania	240, 853
9.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
10.	Przelew środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji (analitka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych jest na koncie 240-8)	853
11.	Lokaty	140
12.	Wypłata za zrealizowane umowy i wypłata zaliczek na poczet zawartych umów, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS przelewem na rachunki zleceniobiorców (osoby fizyczne)	232

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

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

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

Na stronie Ma konta 139 rozchody tych środków.

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 139

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokrycie zobowiązań wykupionych rozrachunkowym czekiem potwierdzonym	201, 231, 240

2.	Pokrycie zobowiązań z akredytywy bankowej	201, 231, 240
3.	Pobranie gotówki do kasy	140
4.	Przelew z tytułu zwrotu kaucji i wadium	240
5.	Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań zleconych lub pokrywanych z kaucji	240
6.	Zwrot nie wykorzystanych środków na zadania zlecone	240
7.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
8.	Lokaty	140
9.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu	225
10.	Przelewy składek ZUS, FP, ubezpieczenia zdrowotnego.	229

Konto 140 – krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne – służy do ewidencji sum pieniężnych w drodze oraz rozliczeń dokonywanych przy pomocy czeków rozliczeniowych i gotówkowych, weksli, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej jak i obcej oraz zakupionych znaków opłaty skarbowej, a także księgowania różnic kursu waluty.

Po stronie Wn konta ujmuje się należne za dany okres sprawozdawczy sumy, które zeszły z rachunku bankowego przekazującego, ale na rachunek bankowy odbiorcy wpłynęły w następnym okresie sprawozdawczym.

Ponadto w Urzędzie Miasta Krakowa ewidencjonuje się:

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Czeki obce otrzymane na pokrycie: – należności ujętych na kontach rozrachunków – należności z tytułu przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków	201, 234, 240 700, 750, 760
2.	Dokonywanie za pośrednictwem innych banków i placówek pocztowych: – wpłaty z kasy na rachunek bankowy, – pobrania z rachunków bankowych do kasy	101 130, 131, 135, 139
3.	Zakup znaków opłaty skarbowej i blankietów weksli przeznaczonych do dalszej dystrybucji lub sprzedaży	101
4.	Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu (Wn140 – sumy pieniężne w drodze. Ma 140 – czeki obce).	140
5.	Przyjęcie do ewidencji kaucji gwarancyjnych	240
6.	Lokaty	130, 131, 135, 139
7.	Księgowanie różnicy po wycenie kursu waluty	750

Typowe zapisy strony Ma konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Realizacja czeków obcych przez bank	130, 131, 135, 139

2.	Zwrot z banku czeku obcego przekazanego do wykupu (Wn 140 – czeki obce , Ma 140 – sumy pieniężne w drodze)	140
3.	Wpływy środków pieniężnych w drodze: – do kasy, – na rachunki bankowe	101 130, 135, 139
4.	Sprzedż znaków opłaty skarbowej – za gotówkę, – zapłaconych przelewem	101 130
5.	Wyksięgowanie z ewidencji zwróconych kaucji gwarancyjnych	240
6.	Lokaty	130, 131, 135, 139
7.	Księgowanie różnicy po wycenie kursu waluty	750

Zespół 2 – rozrachunki i roszczenia

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – służy do ewidencji wszystkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym również zaliczek na poczet dostaw robót i usług świadczonych przez Urząd Miasta Krakowa. Na koncie tym księguje się również rozrachunki z tytułu świadczeń rodzinnych i dodatków mieszkaniowych.

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

Należności i zobowiązania do rozliczenia z odbiorcami i dostawcami z tytułu kar umownych i odszkodowań ujmuje się na koncie 201 w korespondencji z kontem 760, a działalności finansowej ze środków funduszy celowych z kontem właściwego funduszu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów z podaniem w odniesieniu do kontrahentów zagranicznych obok wartości w złotych polskich również wartości w poszczególnych walutach, a ponadto powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Objęte fakturą VAT kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług, które przekraczają 50% spodziewanej wartości świadczenia obejmujące: – przychody przyszłych okresów, – VAT należny	840 225
2.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych) – z działalności eksploatacyjnej, – z działalności finansowej z funduszy celowych	760 851,853
3.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane reklamacje jednostki).	240, 310, Zespół „4”, 080, 851, 853
4.	Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług, wypłata świadczeń rodzinnych i dodatków mieszkaniowych	130,132, 101, 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.	Przekazanie dotacji określonej umową jako zaliczka do rozliczenia.	130
8.	Przypis do zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych uprzednio wypłaconych przez UMK w danym roku budżetowym	Zespół „4”

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), – działalności inwestycyjnej, – działalności finansowej z funduszy celowych, – sum na zlecenie, – wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu.	013, Zespół „4”, 300, 310, 640 080, 240 013, 310, 851, 853 240 225
2.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe	101, 130, 131, 135
3.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które nie utworzono rezerwy: – działalności eksploatacyjnej, – działalności finansowanej z funduszy pozabudżetowych, – działalności inwestycyjnej	760 851, 853 080
4.	Zobowiązania z tytułu świadczeń rodzinnych	Zespół „4”
5.	Uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży: – działalności finansowanej z funduszy pozabudżetowych	851, 853
6.	Należności skierowane na drogę postępowania spornego (pod datą wniesienia powództwa)	240
7.	Ujemne różnice kursowe powstałe przy wpłacie należności i dodatnie przy spłacie zobowiązań w walutach obcych: – działalności eksploatacyjnej, – działalności inwestycyjnej, – działalności finansowanej z funduszy celowych	750 080 851, 853
8.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych, na które wcześniej utworzono rezerwę	840
9.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń byłych pracowników	231
10.	Rozliczenie zobowiązań i należności z lat ubiegłych	800
11.	Rozliczenie dotacji, jeśli została przekazana jako zaliczka	810
12.	Przekazane zleceniobiorcom (osobom fizycznym) świadczenia rzeczowe z zakupu, zaliczane do wynagrodzeń	232
13.	Rozliczenie nadpłat wypłat zleceniobiorcom (osobom fizycznym)	232

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

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

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

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

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

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

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 221

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 kar i grzywien – przypis z tytułu odsetek	760 750 750 760 290
2.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	130
3.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy). Równoległy zapis	750 840/226
4.	Przypis na podstawie sprawozdań finansowych urzędów skarbowych sporządzonych na dzień 31.12 należnych udziałów w podatkach z U. S.	750
5.	VAT należny od sprzedaży	225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: – do banku	130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	750, 760
3.	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	750
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych.	760

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

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

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, 801 na podstawie sprawozdań finansowych.

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 222

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy	130
2.	Doksięgowanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań Urzędu Skarbowego raz w roku – 31 grudnia	750

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
2.	Przeniesienie na podstawie sprawozdania Rb-27 ZZ o dochodach zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	801

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

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

Na stronie Ma księguje się:

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 223

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 223

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

Konto 225 - rozrachunku z budżetami – służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego ze wszystkich tytułów (np. z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, wpłat z tytułu nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych, podlegających odprowadzeniu do budżetu oraz z tytułu podatku dochodowego, i opłat oraz z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich oraz świadczeń i innych zasiłków w ZUS i innych jednostkach, a w jednostkach będących podatnikiem podatku od towarów i usług także rozrachunki z tytułu VAT).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przypisy przyznanych, a nie otrzymanych do końca roku dotacji budżetowych dla gospodarki pozabudżetowej,
- wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz ceł,
- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami
- odprowadzenie dochodów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich oraz pobranych w ZUS innych jednostkach na rachunek budżetu gminy

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat i ceł płaconych przez jednostkę,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu (np. podatek dochodowy od osób fizycznych),

- wpływy dotacji dla gospodarki pozabudżetowej ujętych na koniec poprzedniego roku jako należności,
- ewidencję szczegółową do konta 225 należy prowadzić odrębnie dla każdego urzędu skarbowego, celnego, lub samorządu terytorialnego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń
- przypisy należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich oraz świadczeń i innych zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach.

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 - gospodarki pozabudżetowej, - inwestycyjnych, - funduszy celowych	130 131 240 135
2.	Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: - dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej - dotyczące kosztów działalności finansowej i funduszy specjalnych, - opłaconych w imieniu pracownika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	Zespół „4” 853 231
3.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym)	240, 201, 310, Zespół „4”
4.	VAT naliczony w dokumentach odprawy celnej (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym)	225
5.	Przebieganie VAT rozliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego budżetowi (po spełnieniu określonych warunków)	225
6.	Zwrot nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	101
7.	Przebieganie na dochody groszy pozostałych w wyniku zaokrąglenia kwot na deklaracji VAT-7 do pełnych złotych.	750
8.	Przekazanie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich oraz świadczeń i innych zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach	130

Typowe zapisy strony „Ma” konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe, cła i opłaty obciążające koszty lub fundusze	080, Zespół „4”, 851, 853
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (z tytułu umów o pracę, zlecenia) oraz ubezpieczenia zdrowotne	231, 232

3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań	080, 750, 853
4.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat)	130, 131, 135
5.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur oraz faktur i rachunków korygujących	101, 131, 201, 221
6.	VAT od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat przekraczających 50% wartości przyszłej dostawy czy usługi	201
7.	Przebieganie VAT naliczonego, ale nie podlegającego zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi.	Zespół „4”
8.	Rozliczenie podatku dochodowego osób fizycznych – pracowników	234
9.	Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	240
10.	Wyliczenie podatku VAT od sprzedaży niefakturowanej	750
11.	Przypisy należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach ubiegłych oraz świadczeń i innych zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach	229
12.	Przeniesienie należności długoterminowych z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków na należności krótkoterminowe/ w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy/	840
13.	Rozliczenie podatku VAT dotyczący lat ubiegłych	800

Konto 226 – długoterminowe należności budżetowe – służy do ewidencji:

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- *równowartość mienia zwróconego (w korespondencji z kontem 015),*
- *wartość mienia zlikwidowanego u użytkownika (w korespondencji z kontem 885),*
- *przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (Wn 221,226 Ma 226), w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy.*

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

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

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

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 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 (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy). Równoległy zapis	840,229 221/760, 750 840/225
3.	Odpisy należności długoterminowych	840

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne - służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych za wyjątkiem rozrachunków z budżetami ujawnionych na koncie 225, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Również służy do ewidencji należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich oraz świadczeń i innych zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach.

Na stronie „Wn” konta księguje się naliczenia i przelewy oraz zmniejszenie zobowiązań z tyt. składek ZUS i Funduszu Pracy i Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego. Księgowane są również przypisy należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich oraz świadczeń i innych zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach w korespondencji z kontem 225.

Na stronie „Ma” konta księguje się zobowiązania z wyżej wymienionych tytułów oraz wpłaty należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich oraz świadczeń i innych zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach w korespondencji z kontami 101, 130.

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek na ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz ubezpieczeń zdrowotnych	130, 135,139
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	101,130
3.	Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń	101, 130
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760
5.	Naliczenie świadczeń z ubezpieczenia społecznego wypłaconego z listy wynagrodzeń	231
6.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych dot. wypłaconych zasiłków ZUS	225
7.	Zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane zleceniobiorcom (osobom fizycznym)	232
8.	Przypisy należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich oraz świadczeń i innych zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach	225
9.	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy) Zapis równoległy	226 840/225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz ubezpieczenia zdrowotne	Zespół „4”, 853
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotne potrącone z wynagrodzeń za prace zleczone	231, 232, Zespół „4”, 853
3.	Otrzymane przelewy ZUS z tytułu przewyżki wpłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP	130,135,139
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	760
5.	Rozliczenie zasiłków byłych pracowników	201
6.	Zwrot nadpłaty składek z FUS i FP	231, 234
7.	Wpłaty należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków /gotówka, rachunek bankowy/	101,130
8.	Odpisy nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków	225

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.

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

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

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

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

Saldo Ma – oznaczające płace nie podjęte w terminie.

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 231

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, 131, 135
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: – składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe – podatku dochodowego od osób fizycznych, – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników od wynagrodzeń za prace zleczone – ubezpieczeń zdrowotnych – składek i zwrotu pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, – niezwróconych 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	201 310
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	760
5.	Obciążenia z tytułu nadpłat wynagrodzeń	Zespół „4”
6.	Rozliczenie nadpłaty wynagrodzenia pracowników	234
7.	Rozliczenie nadpłaty wynagrodzeń byłych pracowników	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 231

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

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

Na stronie „Wn” konta 232 ujmuje się:

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

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

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

- zlecenioborców,
- niepodjęte wypłaty,
- wypłacone zaliczki.

Konto 232 może wykazywać dwa salda:

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

Ewidencja wypłat prowadzona jest według poszczególnych zlecenioborców w celu:

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 232

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata na zrealizowane umowy i wypłata zaliczek na poczet zawartych umów, zasiłków chorobowych i innych pokrywanych ze środków ZUS: – gotówką z kasy, – przelewem na konta pracowników	101 130, 131, 135
2.	Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu: – podatku dochodowego od osób fizycznych,	225

	– składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez zleceniobiorców od wypłat za prace zlecone	229
	– ubezpieczeń zdrowotnych	229
	– alimentów i innych zobowiązań zleceniobiorców,	240
	– niezwróconych zaliczek i innych należności od zleceniobiorców (np. alimenty)	240
3.	Przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń:	
	– z zakupu,	201
	– z zapasu materiałów	310
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wypłaconych kwot zleceniobiorcom	760
5.	Obciążenia z tytułu nadpłat wypłaconych zleceniobiorcom	Zespół „4”
6.	Rozliczenie nadpłaty wypłat zleceniobiorcom	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 232

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

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

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

Na stronie „Wn” konta 234 ujmuje się:

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

Na stronie „Ma” konta 234 księguje się:

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

Konto 234 może mieć równocześnie dwa salda końcowe:

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracownika:	
	– gotówką,	101
	– z rachunku bankowego	130, 135, 139
	– zaliczki na inwestycje	240
2.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
3.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: – koszty: – działalności eksploatacyjnej – naliczony VAT przy zakupach podlegający rozliczeniu – materiały i pozostałe środki trwale przyjęte do magazynu	Zespół „4” 225 310
2.	Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek, zwrot pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów: – do kasy, – na rachunki bankowe – rozliczenie zaliczki pobranej na inwestycje	101 130, 135, 139 240
3.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
4.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości	750, 760,851
5.	Skierowanie roszczeń do sądu	240
6.	Odpisanie należności, na które utworzono rezerwę w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	840
7.	Rozliczenie należności i zobowiązań z lat ubiegłych	800
8.	Zakup materiałów z zaliczki pobranej przez pracownika	310

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

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

- krótko i długoterminowe należności z tytułu pożyczek udzielonych z funduszy celowych,
- mylne obciążenia i uznania rozrachunków bankowych,
- rozrachunki z tytułu likwidacji ZOZ-ów

Na stronie Wn konta 240 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

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

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 sum depozytowych	201, 231, 234, 310, Zespół „4”
2.	Wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie	231
3.	Składki na FUS i Fundusz Pracy oraz ubezpieczenie zdrowotne naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie	229
4.	Zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie i wadiów oraz wypłata sum depozytowych	101, 131, 139
5.	Obciążenie właścicieli wadiów i kwot zabezpieczenia właściwego wykonania robót kosztami operacji bankowych związanych z dokonywanymi rozliczeniami tych kwot	139, Zespół „4”

6.	Wypłacone zaliczki i przekazane środki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów.	240
7.	Wypłacone inwestorom zastępczym i jednostkom realizującym środki na sfinansowanie zleconej im inwestycji , którą sami rozliczają.	240
8.	Należności od jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków	101, 130, 131, 135
9.	Ujawnione niedobory i szkody: – gotówki, – materiałów w magazynie – podstawowych środków trwałych (wartość początkową) – pozostałych środków trwałych – wartości niematerialnych i prawnych – obcych składników majątkowych, – papierów wartościowych i znaków opłat skarbowych – inwestycji	101 310 011 013 020 201, 240 030, 140 080
10.	Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
11.	Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów	Zespół „4”
12.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz materiałów	750, 760
13.	Rozliczenie nadwyżek środków trwałych umorzonych stopniowo	800
14.	Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych	760
15.	Wyksięgowanie nadwyżek pozornych	011, 013, 101, 310
16.	Roszczenia z tytułu niedoborów: – 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	750
19.	Spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań	101, 130, 131, 135
20.	Należności wewnątrzzakładowe	131, 135
21.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130, 131, 135, 139
22.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: – eksploatacyjnej – inwestycyjne – funduszy specjalnego przeznaczenia	760 080 853
23.	Dodatnie różnice kursowe związane z pozostałymi rozrachunkami w walutach obcych: – powstałe w ciągu roku, – dotyczące aktualizacji wyceny walut na koniec roku	750 750

24.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych (diety, komisje poborowe).	225
25.	Wyświetlanie z ewidencji zwracanych kaucji gwarancyjnych.	140
26.	Rozliczenie w ewidencji analitycznej zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych na koncie okresu sprawozdawczego.	800
27.	Rozliczenie zobowiązań krótkoterminowych zlikwidowanych jednostek wykazanych w bilansie na dzień likwidacji a zapłaconych przez organ założycielski	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności	101, 130, 131, 135, 139
2.	Otrzymane sumy na zlecenie oraz wpłaty sum depozytowych: – do kasy – na inne rachunki jednostki budżetowej – na rachunek bankowy Urzędu Miasta Krakowa	101 139 131
3.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek	231
4.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążających pozostałe koszty operacyjne: – pozostałe koszty operacyjne – działalność inwestycyjną – działalność funduszy pozabudżetowych	760 080 851, 853
5.	Ujawnione nadwyżki: – gotówki w kasie – materiałów – środków trwałych umarzanych stopniowo – pozostałych środków trwałych w użytkowaniu – wartości niematerialnych i prawnych – inwestycje Dotychczasowe umorzenie niedoborów: – podstawowych środków trwałych – pozostałych środków trwałych	101 310 011 013 020 080 071 072
6.	Przyjęcie efektów i rozliczenia inwestycji wspólnych od innego inwestora	011, 020, 201
7.	Przyjęcie i rozliczenie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczanej przez inwestora zastępczego	011, 013, 020, 201
8.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: – kompensata z nadwyżki, – uznania za obciążające straty, – uznania za zwiększające koszty działalności – uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości netto) – obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych jeśli wyraziły na to zgodę	240 860 080, 760, 853 800 201, 234, 240
9.	Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu alimentów i innych zobowiązań zleceniobiorców (osób fizycznych)	232

10.	Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu niezwróconych zaliczek i innych należności od zleceniobiorców (osób fizycznych), np. alimenty	232
11.	Roszczenia oddalone przez sąd na które nie utworzono rezerwy : – dotyczące niedoborów i szkód: – w podstawowych środkach trwałych (wartość netto) – inwestycji – w środkach obrotowych: – działalności podstawowej – działalności funduszy specjalnych	800 800 760 853
12.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130, 131, 135, 139
13.	Odpisanie roszczeń oddalonych przez sąd, na które wcześniej utworzono rezerwę.	840
14.	Zobowiązania wewnątrzskładowe.	131
15.	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym	131, 135, 139
16.	Rozliczenie aportów i udziałów gotówkowych wniesionych do spółek	030
17.	Przyjęcie do ewidencji kaucji gwarancyjnych	140
18.	Rozliczenie w ewidencji analitycznej na koncie okresu sprawozdawczego zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych	800
19.	Księgowanie zobowiązań krótkoterminowych według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	240
20.	Aktualizacja zobowiązań zlikwidowanych jednostek (które zostały przyjęte przez organ założycielski)	800

Konto 290 – odpisy aktualizujące należności – służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów jednostki. Odsetki nalicza się na koniec każdego kwartału.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie dochodów z tytułu wpłaty odsetek (zapis równoległy – Wn 130/Ma 221 lub 201)	750, 853
2.	Zaksięgowanie należności z tytułu wpłaconych odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków Zapis równoległy	225 130/229 101/229

Typowe zapisy strony „Ma” konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis odsetek na koniec każdego kwartału	221 lub 201, 853, 229

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 oraz przez Wydział Informatyki i Infrastruktury również do rozliczenia biletów MPK zakupionych przez Wydział Informatyki i Infrastruktury oraz rozliczenia zakupu pozostałych materiałów, towarów i usług.

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

–

Typowe zapisy strony „Wn” konta 300

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 300

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

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

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

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

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

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

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

- materiały przeznaczone do ogrzewania pomieszczeń,
- oleje i smary,
- środki czystości do samochodów,
- drobne części do samochodów wymagających nagłej wymiany np. żarówka, opona itp.,
- druki.

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 lub z inwestycji, – z likwidacji skutków wypadku losowego	760 860
3.	Nadwyżki zapasów w magazynie	240
4.	Nieodpłatne otrzymanie materiałów – od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej, – od pozostałych jednostek i osób fizycznych	800 760
5.	Zwrot materiałów wydanych do zużycia	Zespół „4”
6.	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartość materiałów, które były rozchodowane a nie zużyte	Zespół „4”
7.	Zwrot materiałów wydanych z magazynu do rozliczenia	310
8.	Przychody materiałów w zamian za podatki	800
9.	Przyjęcie zakupionego paliwa	300

Typowe zapisy strony „Ma” konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia	Zespół „4”
2.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 760
3.	Nieodpłatne przekazanie: – innym jednostkom budżetowym oraz gospodarki pozabudżetowej – pozostałym jednostkom i osobom fizycznym	800 760
4.	Zaksięgowanie wykazanych niedoborów w magazynie	240
5.	Rozchód materiałów z magazynu do rozliczenia	310
6.	Przekazane zleceniobiorcom (osobom fizycznym) świadczenia rzeczowe z zapasu materiałów, zaliczane do wynagrodzeń	232

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

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

Typowe strony „Wn” konta 330

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 330

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

Zespół 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

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

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

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

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

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

W szczególności na koncie 400 księguje się:

- wypłaty pieniężne wynagrodzeń oraz wartości świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty zaliczane do osobowego i bezosobowego funduszu płac oraz wypłaty agencyjno-prowizyjne,
- naliczone wynagrodzenia przysługujące żołnierzom zawodowym w korespondencji z kontem 231,
- naliczenie dodatkowych wynagrodzeń rocznych w korespondencji z kontem 231,
- wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze lub ich ekwiwalenty nie zaliczone do wynagrodzeń, a także uposażenie, nagrody i zapomogi oraz inne należności żołnierzy niezawodowych i funkcjonariuszy w służbie kandydackiej w korespondencji z kontem 231.
- świadczenia społeczne w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
- świadczenia w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wydatki osobowe wymienione w klasyfikacji budżetowej wydatków w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
- wydatki na podróże służbowe osób nie będących pracownikami własnymi zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. Nr 66 poz. 800 z późn. zm.) oraz z Rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. Nr 66 poz. 799 z późn. zm.).
- wydatki na podróże służbowe krajowe ponoszone zgodnie § 9 z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz.U. Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.) i inne wydatki zaliczone na podstawie odrębnych przepisów do wydatków na podróże służbowe krajowe np. ryczałty i zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdy miejscowe pracowników, wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy, lub poza stałym miejscem zamieszkania oraz przeniesieniem do pracy w innej miejscowości.
- wydatki na podróże służbowe zagraniczne zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. (Dz.U. Nr 236 poz. 1991 z późn. zm.) z tytułu:

- podróże służbowe i wyjazdy szkoleniowe zagraniczne pracowników własnych (przejazdy, diety i noclegi),
- zużycie materiałów i pozostałych środków trwałych do prowadzonej działalności w korespondencji z kontem 101, 130, 131, 139, 201, 234, 310.
- faktury obce za zużycie energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu itp. Zużyta energię ewidencjonuje się w cenach zakupu netto, to jest bez naliczonego podatku VAT w przypadku jego odliczenia, albo w kwocie brutto w pozostałych przypadkach.
- usługi obce o charakterze przemysłowym polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych bądź powiększaniu wartości użytkowej tych wyrobów między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu oraz usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie i kopiowanie,
- usługi budowlano - montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych,
- usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, między innymi opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu przy zakupach Loco magazyn dostawcy, wraz z kosztami załadowania i wyładowania, jeśli nie zostały one wyodrębnione
- rachunki za transport np. transport opału z dostawą do piwnic,
- opłaty za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne,
- usługi w zakresie modernizacji, remontów i utrzymania dróg,
- usługi pralnicze,
- usługi kominiarskie, wywóz śmieci, utrzymanie parków i zieleńców,
- usługi ośrodków mechanicznego i automatycznego przetwarzania danych,
- świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia, określone w klasyfikacji wynagrodzeń w jednostkach gospodarki społecznej jako wynagrodzenia bezosobowe,
- poniesione koszty na zakup usług niematerialnych w szczególności:
 - usługi komunalne i mieszkaniowe, między innymi opłaty za wynajem sal, wydatki związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych, wydatki na utrzymanie cudzoziemców (np. hotele, wyżywienie, przejazdy), czynsze lokalowe, opłaty za usługi pogrzebowe np. dotyczące osób zasłużonych i podopiecznych,
 - usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, opłaty za studia w zakresie dokształcania kadr organizowane przez szkoły wyższe,
 - usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej między innymi zwrot kosztów leczenia osobom ubezpieczonym korzystającym w uzasadnionych wypadkach z prywatnej pomocy lekarskiej, wydatki dotyczące analiz lekarskich zleczanych obcym jednostkom , prześwietleń itp.
 - usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i wypoczynku, między innymi opłaty radiofoniczne i telewizyjne, opłaty za usługi rozrywkowe, turystyczne i inne,
 - usługi różne między innymi usługi reklamowe, dotyczące ogłoszeń obwieszczeń, ekspertyz wykonywanych przez osoby prawne, rozprowadzania pism, przeglądów samochodów, zakupu tablic rejestracyjnych,
 - koszty i prowizje bankowe,
 - świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub zlecenia,
 - świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.
- ewidencji składek na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy (naliczane od wynagrodzeń zgodnie z przepisami ustawy z 13 października z 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137 poz. 887 z późn. zm.), naliczanych od wynagrodzeń,

- koszty ponoszone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.) oraz zasadami przyjętymi w Regulaminie ZFŚS Urzędu Miasta Krakowa,
- zakup usług medycznych świadczonych przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz osoby wykonujące zawód medyczny w ramach indywidualnej praktyki na rzecz uprawnionych na podstawie zawieranych umów,
- wypłata dodatków mieszkaniowych
- naliczenie świadczeń rodzinnych wg miesięcznych list wypłat oraz składek ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego od niektórych świadczeń rodzinnych.

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

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 401

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 401

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

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

- w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów" rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej.
- Zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640.

Typowe zapisy strony „Ma” konta 490

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

Typowe zapisy strony „Wa” konta 490

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

Zespół „6” – produkty i rozliczenia międzyokresowe

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:

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” kont 640

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	101,130,201
2.	Koszty poniesione w okresie, na które wcześniej utworzono rezerwę	490

Typowe zapisy strony „Ma” kont 640

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich	400
2.	Odpisanie kosztów rozliczonych w czasie w części obciążającej straty nadzwyczajne .	800
3.	Utworzenie rezerw na koszty przyszłych okresów związanych z działalnością podstawową.	490
5.	Księgowanie rozliczeń międzyokresowych według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	015

Zespół „7” – przychody i koszty ich uzyskania

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

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

- Przenoszeniem prawa własności (na inne jednostki lub osoby fizyczne) do akcji, obligacji, weksli i czeków obcych,
- Różnicą wartości walorów finansowych wyrażonych w zagranicznych środkach płatniczych spowodowaną zmianą kursów poszczególnych dewiz,
- Inwestowaniem własnych kapitałów w działalności innych jednostek (np. dywidendy),

- Otrzymaniem lub płaceniem odsetek i prowizji od środków pieniężnych i pożyczek.
- Do przychodów z operacji finansowych zalicza się w szczególności przychody z tytułu:
- posiadanych udziałów i akcji w innych jednostkach (w postaci dywidendy),
 - sprzedaży papierów wartościowych,
 - uzyskanych odsetek od pożyczek i należności (w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie),
 - otrzymania dyskonta przy zakupie weksli i czeków obcych,
 - dodatnich różnic kursowych walut obcych,
 - oprocentowania lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych (z wyjątkiem oprocentowania środków na inwestycje i środków funduszy pozabudżetowych oraz depozytów i sum obcych).

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

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

Na stronie Wn konta 750 księguje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty (koszty finansowe nie ujmuje się na koncie „4”) operacji finansowych obejmujące np.:

- wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych,
- odsetki od zaciągniętych pożyczek oraz z tytułu nieterminowej zapłaty,
- dyskonta przy sprzedaży weksli i czeków obcych,
- ujemne różnice kursowe walut obcych,
- odpisy z tytułu podatków i opłat,
- należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłat,
- wpłaty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń spłaty kredytów zagranicznych,
- odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów,
- wyśięgowanie zaległości Urzędów Skarbowych zaksięgowanych na dzień 31 grudnia roku ubiegłego,
- przypisy nadpłat wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia.

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

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

- przypisy zaległości Urzędów Skarbowych wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia,
 - inne przychody z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem ujmowanych na koncie 760.
- Rachunkowość podatków i opłat, stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu i wobec tego obroty i salda prowadzonych tam kont muszą znaleźć ujęcie w dziennikach i kontach księgi głównej (ewidencji syntetycznej) urzędu będącego jednostką budżetową. Ewidencję analityczną do konta 750 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej (odpowiednio dochodów lub kosztów).
- Ewidencja szczegółowa powinna też zapewnić gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów i sprawozdań finansowych.
- W końcu roku obrotowego przenosi się:
- przychody z tytułu operacji finansowych i finansowych dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860,
 - koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 750

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat	221
2.	Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach	030,140
3.	Dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych	140
4.	Odsetki płacone od własnych obligacji	130
5.	Zapłacone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji krajowych i zagranicznych.	101, 130, 131, 135,240
6.	Ujemne różnice kursowe dotyczące: - rozliczonych należności i ich stanu na dzień 31 grudnia - środków pieniężnych w walutach obcych	201, 234, 240 130, 131, 135, 140
7.	Odsetki od nie zapłaconych w terminie zobowiązań nieopodatkowanych	101, 130, 131,132, 201, 234, 240
8.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860
9.	Wyksięgowanie zaległości Urzędów Skarbowych zaksięgowanych na dzień 31 grudnia roku ubiegłego	221
10.	Przypisy nadpłat Urzędów Skarbowych wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia	221
11.	Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych	073

Typowe zapisy strony „Ma” konta 750

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych: - przypisanych jako należności, - wpłaconych banku (nie przypisanych uprzednio na koncie 221).	221 130
2.	Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży)	130
3.	Otrzymanie dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	130, 131
4.	Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie przypisywane na koncie należności)	130, 131, 132, 139

5.	Odsetki od papierów wartościowych: – skapitalizowane, – otrzymane	030, 140 130, 131
6.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych.	130, 131, 132, 139
7.	Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych	140
8.	Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrachunkowego	140, 201, 234, 240
9.	Przypisanie przychodów w związku z wpłatą odsetek naliczonych w końcu poprzedniego roku jako przychodów przyszłych okresów	840
10.	Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych	860
11.	Różnice dotyczące rozliczenia z Urzędem Skarbowym podatku VAT wynikające z zaokrąglenia do pełnych złotych	225
12.	Wyksięgowanie nadpłat Urzędów Skarbowych zaksięgowanych na dzień 31 grudnia roku ubiegłego	221
13.	Przypisy zaległości Urzędów Skarbowych wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia	221
14.	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych	073

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

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:

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

Do pozostałych kosztów zalicza się przede wszystkim:

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

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

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

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 760

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej)	310, Zespół „4”
2.	Wartość darowizn składników majątku obrotowego na rzecz innych niż jednostki budżetowe i gospodarki pozabudżetowej.	310
3.	Niezawinione niedobory środków obrotowych.	240
4.	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny i koszty postępowania spornego.	101, 130, 131, 201, 225, 240
5.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe.	201, 221, 231, 232, 234, 240
6.	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	140
7.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją).	101, 130, 131, 201, 234
8.	Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów.	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 oraz z najmu i dzierżawy.	130, 131, 201, 234
2.	Korekty uprzednio zaksięgowanych pozostałych kosztów np. upomnienia.	130, 131, 201, 221, 225, 240, 310
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 232, 234, 240
4.	Wpłacone odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności (na Wn 840 księguje się zaliczane do przychodów okresu wartości, ujęte uprzednio jako przychody przyszłych okresów np. zasądzone odszkodowania za sporne roszczenia z tytułu niedoborów).	130, 131, 132, 201, 221, 234, 240, 840
5.	Otrzymane dary pieniężne lub w postaci materiałów od innych niż jednostki budżetowe i jednostki gospodarki pozabudżetowej.	131, 132, 221, 310
6.	Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe od innych niż jednostki i zakłady budżetowe. Równoległy zapis	013 Zespół „4”/072
7.	Rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia majątku obrotowego.	240
8.	Przypadające na dany rok budżetowy należności za sprzedany na raty majątek. Równoległy zapis	221 840/226
9.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	860

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 761

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokrycie amortyzacji	800

Zespół „8” – fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

- Funduszu jednostki – konto 800,
- Funduszu zasobu nieruchomości Skarbu Państwa – konto 801,
- Środków na inwestycje i dotacji budżetowych przekazywanych przez jednostki budżetowe – konto 810,
- Rozliczenia wyniku finansowego – konto 820,
- Rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przychodów przyszłych okresów – konto 840,
- Funduszy specjalnego przeznaczenia:
 - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – konto 851
 - gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – konto 853-1
 - powiatowego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – konto 853-2
 - powiatowego funduszu gospodarki zasobami geodezyjnymi i kartograficznymi – konto 853-3
 - funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw – konto 855
- Strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia wyniku – konto 860.

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- Ujemny wynik finansowy z roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- Odprowadzone dochody budżetowe przeksięgowane z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (Okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań finansowych o dochodach budżetowych),
- Przeksięgowanie dotacji przekazanych w roku przez jednostki budżetowe to jest salda konta 810 „Dotacje budżetowe” (pod datą ostatniego dnia roku obrotowego),
- Pokrycie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – Ma 761
- Wartość rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011,
- Koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji (ma 080) oraz koszty inwestycji bez efektów,

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

Na stronie Ma konta 800 księguje się:

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

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

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

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

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 sprawozdania finansowego o tych dochodach) lub 31 grudnia.	222
3.	Przeksięgowanie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31 grudnia).	810
4.	Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji).	011
5.	Dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek i zakładów budżetowych. Równoległy zapis	761 401/071
6.	Wartość netto sprzedanych środków trwałych (po odjęciu dotychczasowego umorzenia).	011
7.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji.	080

8.	Nieodpłatne przekazanie: – <i>Środków trwałych w wartości netto</i> , – Inwestycji, – Materiałów, – Wartości niematerialnych i prawnych	011 080 310 020
9.	Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczane stopniowo według stawek. Równoległy zapis	761 401/071
10.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
11.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych od innych jednostek i zakładów budżetowych wykonujących uprawnienia właścicielskie (przyjętych w dotychczasowej wartości początkowej).	071
12.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
13.	Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
14.	Przebieganie rozliczeń z zobowiązań z lat ubiegłych, które powiększają dochody	201, 234, 240,225
15.	Rozliczenie w ewidencji analitycznej na koniec okresu sprawozdawczego zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych.	240
16.	Aktualizacja zobowiązań zlikwidowanych jednostek (które zostały przyjęte przez organ założycielski)	240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego Księgowanie w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły.	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą sprawozdania o wydatkach) lub 31 grudnia.	223
3.	Otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek niż budżetowe i gospodarki pozabudżetowej: – Środków trwałych (w wartości wynikającej z wyceny), – Inwestycji(koszty ujęte w dowodzie przekazującego).	011 080
4.	Otrzymanie nieodpłatne od jednostek budżetowych oraz z gospodarki pozabudżetowej: – Środków trwałych (wartość brutto), – Inwestycji, – Materiałów, – Wartości niematerialnych i prawnych.	011 080 310 020
5.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
6.	Umorzenie dotychczasowe rozchodowanych podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu postawienia w stan likwidacji, sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie.	071

7.	Rozliczenie ewidencji analitycznej na koniec okresu sprawozdawczego zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych.	240
8.	Księgowanie funduszu według bilansu zlikwidowanych jednostek przejętych przez organ założycielski	015
9.	Rozliczenie rezerw zlikwidowanych jednostek wykazanych w bilansie na dzień likwidacji, a zapłaconych przez organ założycielski	840
10.	Rozliczenia lat ubiegłych- wyksięgowanie z BO nie podjętych świadczeń rodzinnych jako nienależnych	201

Konto 801 – fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa – służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 801 księguje się:

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

Na stronie Ma

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

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

Saldo tego konta winno być wykazywane w bilansie w zobowiązaniach długoterminowych jako fundusz nieruchomości Skarbu Państwa.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 801

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone umorzenie środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) zaliczonych do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	071
2.	Przekazanie w trwałe zarząd innej jednostce na podstawie decyzji administracyjnej nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	011
3.	Wycofanie z ewidencji środków trwałych sprzedanej nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	011
4.	Wycofanie z ewidencji bilansowej środków trwałych oddanej w wieczyste użytkowanie nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	011
5.	Zmniejszenie wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wynikające z wyceny	011

Typowe zapisy strony „Ma” konta 801

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

Konto 810 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje – służy do ewidencji dotacji z budżetu przekazywanych przez jednostki budżetowe na:

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

Na stronie Wn konta 810 księguje się:

- dotacje przekazane.

Na stronie Ma konta 810 księguje się:

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

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

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 810

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 810

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej w danym roku dotacji budżetowej Zwrot dotacji budżetowych, otrzymane w następnych latach zalicza się na dochody budżetowe i księguje Wn 130, Ma 750.	130
2.	Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych	800

Konto 820 – rozliczenie wyniku finansowego – służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki środków obrotowych, środków specjalnych jednostek budżetowych.

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

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 820

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 820

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

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

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się przebieganie części długoterminowych należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i innych zasiłków podlegających spłacie w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 225, a na stronie Ma ewidencjonuje się przypisane długoterminowe należności z w/w tytułów podlegające zapłacie w latach następnym w korespondencji z kontem 226.

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

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

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

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

Do rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się:

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 840

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw na skutek: – zapłaty należności lub roszczeń – uznania należności lub roszczeń, na które utworzono rezerwy, za nieuzasadnione albo ich umorzenie względnie przedawnienie lub oddalenie roszczeń spornych	750,760 221,234,240
2.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów lub dotacji danego okresu	750, 760
3.	Przebieganie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku Równoległy zapis	226,225 221/760, 750 229/226
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,	760
	– ciężar kosztów finansowych,	750
2.	Wpłaty z tytułu przychodów dotyczących przyszłych okresów (np. za usługi które będą wykonywane w następnych okresach albo dotacji na pokrycie kosztów przyszłych okresów)	130
3.	Fakturowane zaliczki i przedpłaty przewyższające 50% przyszłych dostaw lub usług	201, 234,240
4.	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegające zapłacie w latach następnych.	226
5.	Księgowanie rezerw na zobowiązania według bilansu zlikwidowanych jednostek przejętych przez organ założycielski	015

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów zwiększeń i kierunków wykorzystania.

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

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

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

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

Na stronie Wn konta 851 księguje się koszty działalności socjalnej.

Na stronie Ma konta 851 księguje się zwiększenia funduszu.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie :

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 851

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:	
	– zapłacone	101, 135
	– wypłaty przyznanej pomocy bezzwrotnej	101, 135
2.	Koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	234, 240

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

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

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

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

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

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

W Urzędzie Miasta Krakowa prowadzi się ewidencję szczegółową do kont:

853-1 Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

853-2 Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

853-3 Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 853

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty działalności oraz nadzwyczajne straty obciążające fundusze pozabudżetowe: – sfinansowane, – ujęte jako zobowiązania z tytułu: – dostaw i usług, – pozostałych rozrachunków	101,135
2.	Koszty z tytułu: – odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności, – uznania niedoborów i szkód za niezawinione – odpis aktualizujący należności	201,240 240 290
3.	Przelew pozostałości środków likwidowanego funduszu celowego	135

Typowe zapisy strony „Ma” konta 853

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków na zwiększenie funduszy	135
2.	Przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych: – wpłacone,	101,135

	– należne na podstawie dowodów sprzedaży lub innych dowodów.	201,240
3.	Nie wyjaśnione nadwyżki składników majątku obrotowego funduszy	240
4.	Przedawnione zobowiązania	201, 231, 234, 240

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

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

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

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 855

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 855

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

Konto 860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych, oraz do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego Urzędu Miasta Krakowa.

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

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

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

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

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

– sumy kosztów finansowych Ma konto 750.

Saldo konta 860 wykazuje:

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 860

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Obroty w ciągu roku. – straty w składnikach majątku nie objętych ubezpieczeniem spowodowane zdarzeniami losowymi – koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych lub objętych ubezpieczeniem	013, 101, 310 101, 130, 131, 132, 201, 231, 234, 240
2.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: – Przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju – Przeniesienie kosztów finansowych – Przeniesienie pozostałych kosztów	Zespół „4”, 401 750 760
3.	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.	Obroty w ciągu roku: zyski nadzwyczajne	130, 131
2.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku finansowego – przeniesienie przychodów finansowych – przeniesienie pozostałych przychodów – przeniesienie pokrycia amortyzacji	750 760 761
3.	Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

Konta pozabilansowe

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

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

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

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

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

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

Konto 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków roku budżetowego.

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

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

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

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

Konto 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych lat następnych. Na początku kolejnego roku budżetowego po stronie Wn konta 999 wyksięgowane zostanie w korespondencji z kontem 998 równowartość wydatków budżetowych zaangażowanych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy danego roku bieżącego jednostki.

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

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

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

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

GRUPA	NAZWA ASORTYMENTU
1	CZAJNIKI
2	DYKTAFONY
3	KASетки METALOWE
4	LAMPY BIUROWE, ŻYRANDOLE
5	LUSTRO
6	MASZYNY DO LICZENIA
7	MŁYNKI, EKSPRESY DO KAWY, HERBATY
8	RADIOODBIORNIKI
9	REGAŁY ,DRABINY
10	SPRZĘT KREŚLARSKI
11	TABLICE ,STOJAKI
12	WENTYLATORY
13	WYKŁADZINA PODŁOGOWA W M ²
14	RÓŻNE

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

GRUPA	NAZWA ASORTYMENTU
1	BIURKA
2	STOLIKI POD MASZYNE
3	STOŁY, STOLIKI, ŁAWY
4	SZAFY, SEGMENTY MEBLOWE
5	SZAFY METALOWE, KASY PANCERNE
6	DYWANY, KILIMY, GOBELINY
7	KRZESŁA
8	FOTELE, KANAPY, WERSALKI
9	WIESZAKI
10	KWIETNIKI
11	LAMPY OZDOBNE
12	APARATY TELEFONICZNE
13	ZEGARY
14	OBRAZY, SZOPKI
15	TELEWIZORY
16	MAGNETOWIDY
17	MAGNETOFONY, RADIOMAGNETOFONY
18	TELEFAXY
19	SPRZĘT FOTOGRAFICZNY
20	MASZYNY DO PISANIA
21	SPRZĘT CHŁODNICZY
22	RÓŻNE