

Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta Krakowa – jednostki budżetowej

I. INFORMACJE OGÓLNE.

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

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

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

II. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH ORAZ WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW

1. Ustala się następujące zasady wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy:

1) Wycena w księgach rachunkowych w ciągu roku, a wycena bilansowa aktywów

Lp.	Aktywa	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne	Wartość początkowa: - cena nabycia, lub - koszt wytworzenia.	Wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
2.	Środki trwałe (w tym grunty i prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Wartość początkowa: - cena nabycia, lub - koszt wytworzenia, lub - wartość początkowa środków trwałych po aktualizacji, lub - w wartości określonej w decyzji właściwego organu (dotyczy środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, stanowiących własność Skarbu Państwa lub Miasta Krakowa.	Wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają amortyzacji i umorzeniu.
3.	Dobra kultury	Wartość początkowa: - cena nabycia lub - komisyjne oszacowanie wartości (dotyczy dóbr kultury otrzymanych nieodpłatnie lub pochodzących z nadwyżki)	Wartość początkowa. Dobra kultury nie podlegają amortyzacji i umorzeniu
4..	Długoterminowe aktywa finansowe	Akcje i udziały w innych jednostkach – cena nabycia lub cena zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne. Udzielone pożyczki długoterminowe – w wartości nominalnej.	Akcje i udziały w innych jednostkach według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udzielone pożyczki długoterminowe –w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
5.	Należności długoterminowe	W wartości nominalnej.	W kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
6.	Zapasy	Cena nabycia (zakupu) lub kosztów wytworzenia	Cena nabycia (zakupu) lub kosztów wytworzenia
7.	Należności krótkoterminowe	W wartości nominalnej. Odsetki doliczone na	W kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem

		koniec każdego kwartału.	ostrożności.
8.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	W cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne.	Według ceny (wartości) rynkowej. Według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
9.	Środki finansowe	W wartości nominalnej.	W wartości nominalnej.
10.	Rozliczenia międzyokresowe	W wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji rozliczonych.	W wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji, pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia.

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

Lp.	Pasywa	Wycena w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy
1.	Fundusze własne	W wartości nominalnej.	W wartości nominalnej.
2.	Zobowiązania długoterminowe	W wartości nominalnej.	W kwocie wymagającej zapłaty
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	W wartości nominalnej. Odsetki naliczone na koniec każdego kwartału	W kwocie wymagającej zapłaty.
4.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania	W wysokości kwot wymagających zapłaty, z zachowaniem ostrożności.	W kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych, tj. w wartości nominalnej z zachowaniem ostrożności-
5.	Inne rozliczenia międzyokresowe	W wysokości kwot wymagających zapłaty	W kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych

2. Przyjmuje się następujące zasady prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów:
 - 1) materiały kancelaryjne, gospodarcze, objęte są ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną w magazynach,
 - 2) paliwo zakupione na potrzeby Urzędu Miasta Krakowa objęte jest ewidencją ilościowo-wartościową w Wydziale Obsługi Urzędu oraz ewidencją wartościową w Wydziale Finansowym,
 - 3) paliwo zakupione na potrzeby utrzymania gotowości bojowej OSP objęte jest ewidencją ilościowo-wartościową w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego oraz ewidencją wartościową w Wydziale Finansowym.
3. Dla wyceny stanu przychodów i rozchodów materiałów przyjmuje się metodę „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” z wyjątkiem materiałów wydawanych w dniu zakupu, które wpisuje się w koszty.
4. Ustala się, że środki trwałe i pozostałe środki trwałe w magazynie objęte są ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną przez pracownika Wydziału Obsługi Urzędu odpowiedzialnego za magazyn oraz wartościową w Wydziale Finansowym.

5. Ustala się następujące rodzaje ewidencji analitycznej dla pozostałych środków trwałych (zakupionych z wydatków bieżących za wyjątkiem pierwszego wyposażenia dla nowych obiektów, które tak jak obiekt finansowane jest z wydatków inwestycyjnych):
- 1) ewidencję ilościowo-wartościową obejmującą następujące składniki majątkowe:
 - a) biurka, stoliki pod maszynę, stoły, stoliki, ławy okolicznościowe, szafy, biblioteczki, segmenty meblowe, obudowy umywalek,
 - b) szafy metalowe, kasy pancerne, szufladowce metalowe,
 - c) krzesła, fotele, kanapy, wersalki,
 - d) wieszaki, kwietniki ozdobne,,
 - e) żyrandole uznane za ozdobne lub zabytkowe,
 - f) telefony, telefaxy,
 - g) zegary,
 - h) dywany, kilimy, gobeliny, godła na suknie,
 - i) obrazy, rzeźby, itp., nie będące dobrami kultury,
 - j) telewizory, magnetowidy, magnetofony, odtwarzacze DVD, CD
 - k) sprzęt fotograficzny,
 - l) maszyny do pisania,
 - m) pozostałe: drukarki, dyski zewnętrzne, klimatyzatory, komputery, kserokopiarki, lodówki, monitory, podtrzymywacze napięcia, projektory, skanery, zamrażarki, zmywarki, oraz wszystkie inne, wyżej niewymienione, składniki majątkowe o wartości powyżej 1.000 PLN.
 - 2) ewidencję ilościową obejmującą następujące składniki majątkowe o wartości niższej lub równej 1 000 PLN:
 - a) kasetki metalowe, lampki na biurko, lustra,
 - b) czajniki, ekspresy do kawy lub herbaty,
 - c) piecyki grzewcze, termowentylatory, wentylatory,
 - d) aparaty radiowe, dyktafony,
 - e) ławy do siedzenia, regały magazynowe, archiwalne,
 - f) ekrany, stelaże, stojaki,
 - g) maszyny do liczenia, kalkulatory,
 - h) pozostałe: bindownice, ciśnieniomierze, kuchenki mikrofalowe, laminatory, namioty, nawilżacze, numeratory, obcinarki, odkurzacze, opalarki, strugi, szlifierki, wiertarki, wózki, wyrzynarki, niszcarki oraz wszystkie inne, wyżej niewymienione, składniki majątkowe o wartości w przedziale 300-1.000 PLN,
 - 3) pozostałe środki trwałe Urzędu Miasta Krakowa wymienione w pkt 1 o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, za wyjątkiem mebli, dla których nie ustala się ograniczeń wartościowych, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych prowadzonych zbiorczo przez Referat Ewidencji Majątku w Wydziale Finansowym z podziałem na komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa oraz Rady Dzielnic Miasta Krakowa,
 - 4) pozostałe środki trwałe wymienione w pkt 2 podlegają ewidencji ilościowej w księgach inwentarzowych prowadzonych zbiorczo przez Referat Ewidencji Majątku w Wydziale Finansowym z podziałem na komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa oraz Rady Dzielnic Miasta Krakowa według grup rodzajowych określonych w załączniku nr 1A do Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta Krakowa – jednostki budżetowej,

- 5) ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest według podziału na pomocnicze rodzajowe grupy pozostałych środków trwałych. Grupy te określa załącznik nr 1B Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta Krakowa – jednostki budżetowej,
 - 6) wprowadza się obowiązek ewidencjonowania sprzętu przeciwpożarowego przez Wydział Obsługi Urzędu w poszczególnych budynkach Urzędu Miasta Krakowa z zaznaczeniem na planach obiektów ich lokalizacji (ewidencja winna uwzględniać daty zakupu oraz terminy legalizacji sprzętu);
 - 7) wprowadza się obowiązek ewidencjonowania przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa wyposażenia pracowników Urzędu Miasta Krakowa w narzędzia, środki ochrony indywidualnej, odzieży, obuwia roboczego, ubiorów służbowych i pozostałych środków trwałych. Szczegółowe zasady ewidencjonowania określono w odrębnych przepisach wewnętrznych,
 - 8) pozostałe środki trwałe zakupione ze środków budżetowych dla potrzeb Ochotniczych Straży Pożarnych podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na poszczególne jednostki OSP w księgach inwentarzowych w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
6. W skład majątku wydziałów Urzędu Miasta Krakowa wchodzi wszystkie składniki majątkowe stanowiące wyposażenie przyporządkowanych im stanowisk pracowniczych, jak i również składniki stanowiące wyposażenie stanowisk, których obsługa jest realizowana przez dany wydział i została określona w jego szczegółowym zakresie działania.
 7. Zobowiązuje się kierujących komórkami organizacyjnymi 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 ksiąg inwentarzowych dla tych komórek organizacyjnych.
 8. Ewidencję majątku trwałego (ujętego na kontach 011, 013, 015, 016, 020, 030) prowadzą:
 - 1) Wydział Skarbu Miasta w zakresie:
 - a) ewidencji analitycznej ilościowo-wartościowej środków trwałych stanowiących własność lub współwłasność Gminy Miejskiej Kraków, Powiatu i Skarbu Państwa oraz mienia zlikwidowanych jednostek, zaliczonych do grupy 1 i 2 Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyjątkiem środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne pozostających w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji,
 - b) ewidencji analitycznej akcji i udziałów.
 - 2) Wydział Finansowy w zakresie:
 - a) ewidencji analitycznej składników środków trwałych (z wyjątkiem gruntów), wartości niematerialnych i prawnych, dóbr kultury Urzędu Miasta Krakowa oraz środków trwałych Gminy Miejskiej Kraków, miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu i Skarbu Państwa, należących do grupy 3 do 9 według Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyjątkiem środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne pozostających w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji;
 - b) ewidencji analitycznej gruntów stanowiących własność, współwłasność Miasta Krakowa (z wyłączeniem gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie na rzecz innych osób prawnych lub fizycznych) oraz będących w użytkowaniu wieczystym Miasta Krakowa,

- c) ewidencji syntetycznej majątku.
- 3) Wydział Geodezji w zakresie ewidencji analitycznej gruntów stanowiących własność lub współwłasność Skarbu Państwa- ewidencja pozabilansowa.
- 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.
9. Ewidencja analityczna prowadzona przez Referat Ewidencji Majątku w Wydziale Finansowym (z wyjątkiem ewidencji analitycznej gruntów Miasta Krakowa), Wydział Skarbu Miasta, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego oraz Wydział Geodezji jest uzgadniana z ewidencją syntetyczną prowadzoną w Wydziale Finansowym w okresach półrocznych według stanu na 30 czerwca do 15 lipca i według stanu na 31 grudnia do 15 stycznia następnego roku. Szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji majątkowej, o której mowa w pkt. 1–5 określają odrębne zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa.
10. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są jednorazowo w miesiącu grudniu za okres całego roku. W przypadku przekazania środków trwałych w ciągu roku innym jednostkom lub wycofania środków trwałych z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego, amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania lub likwidacji i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały lub zlikwidowano.
11. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są jednorazowo w miesiącu grudniu za okres całego roku. W przypadku wycofania wartości niematerialnych i prawnych z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego, amortyzacja naliczana jest w miesiącu likwidacji i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym wartość niematerialną i prawną zlikwidowano.
12. Zasady amortyzacji prawa użytkowania wieczystego gruntów:
- 1) podstawą obliczania odpisów amortyzacyjnych jest wartość początkowa,
 - 2) przyjęto metodę amortyzacji liniowej,
 - 3) rozpoczęcie odpisów amortyzacyjnych następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania,
 - 4) od ujawnionych praw użytkowania wieczystego gruntów, nie objętych dotychczas ewidencją, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym prawa te zostały wprowadzone do ewidencji,
 - 5) data zakończenia dokonywania odpisów amortyzacyjnych przypada w tym miesiącu, w którym następuje:
 - a) zrównanie wartości początkowej z dotychczasowymi odpisami amortyzacyjnymi,
 - b) sprzedaż lub likwidacja,
 - 6) odpisy amortyzacyjne dokonywane będą raz w roku na dzień 31 grudnia. W przypadku wygaśnięcia prawa użytkowania wieczystego gruntów, amortyzacja naliczana jest w miesiącu jego wygaśnięcia i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym prawo użytkowania wieczystego gruntów wygasło. Roczną stawkę amortyzacji oraz okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od praw użytkowania wieczystego gruntów określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady prowadzenia

- ewidencji analitycznej i syntetycznej gruntów stanowiących własność, współwłasność (z wyłączeniem gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste na rzecz innych osób prawnych lub fizycznych) oraz będących w użytkowaniu wieczystym Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu.
13. Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa.
 14. Ustala się granicę istotności na poziomie 5% sumy bilansowej.
 15. Kierując się zasadą istotności oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi wprowadza się następujące uregulowania:
 - 1) wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe nie są przysyłane do kontrahentów, jeżeli kwota należności jest mniejsza od kosztów przesyłki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
 - 2) nadpłaty (dotyczy nienależnie pobranych świadczeń) nie są odsyłane do kontrahentów, jeżeli kwota nadpłaty nie przekracza kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym (art. 77b ordynacji podatkowej). Zgodnie z art.80 ordynacji podatkowej prawo do zwrotu nadpłaty wygasa po upływie 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin jej zwrotu. Nadpłaty są wówczas przeksięgowane na dochody budżetowe,
 - 3) nadpłaty nie podlegające przepisom ordynacji podatkowej przeksięgowuje się na przychody po upływie okresu ich przedawnienia,
 - 4) należności pieniężne w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia w wystawionym tytule wykonawczym traktuje się odpowiednio, jako kwoty należne albo umorzone z mocy prawa, zgodnie z zapisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
 16. Przyjmuje się zasadę, że różnice groszowe wynikające z miesięcznych rozliczeń analitycznych paliwa, odnosi się odpowiednio na pozostałe koszty operacyjne lub pozostałe przychody operacyjne.
 17. Przyjmuje się zasadę, że w ciągu roku podlegają księgowaniu na koncie 640 wyłącznie koszty czynne opłacane w roku bieżącym, a dotyczące roku następnego.
 18. Analityka do kont syntetycznych, wprowadzenie konta pozabilansowego oraz dopisanie kolejnej operacji mogą być rozbudowane w zależności od potrzeb. Dodanie konta analitycznego, wprowadzenie konta pozabilansowego oraz dopisanie kolejnej operacji nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie Zakładowego Planu Kont. Decyzję podejmuje Dyrektor Wydziału Finansowego na wniosek Głównego Księgowego.
 19. Operacje gospodarcze kasowe dokonywane w walucie obcej (zaliczki na delegacje zagraniczne) wycenia się według następujących kursów walut:
 - 1) podjęta gotówka z banku jest przeliczana według kursu sprzedaży waluty obowiązującego w banku obsługującym Urząd Miasta Krakowa w dniu dokonania operacji;
 - 2) wypłata gotówki z kasy jest przeliczana według kursu sprzedaży dewiz;
 - 3) zwrot gotówki wynikający z rozliczenia delegacji przeliczany jest według kursu sprzedaży tych dewiz;
 - 4) wpłata do banku dewiz jest przeliczana według kursu zakupu waluty obowiązującego w banku obsługującym Urząd Miasta Krakowa w dniu dokonania operacji.
 20. Pracownik nie ponosi kosztów ani nie uzyskuje przychodów z tytułu różnic kursowych.
 21. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

22. Zwroty wydatków dokonane przez pracowników, inne osoby fizyczne lub prawne w tym samym roku, wynikające z wystawionych not księgowych, faktur VAT /refaktur/, lub refundacji stanowią dochody budżetu.
23. Zwroty wydatków w tym samym roku budżetowym, co dokonany wydatek np. z tytułu wynagrodzeń, refundacji z tytułu prac społeczno-użytecznych, kosztów sądowych, odszkodowań, wypłaconych dodatków mieszkaniowych, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, świadczeń rekompensujących odbyte ćwiczenia wojskowe, rozliczeń udzielonych zaliczek, udzielonych dotacji, rozliczeń uruchomionych środków na poczet finansowania zadań inwestycyjnych, itp. zmniejszają wykonanie wydatków roku budżetowego.
24. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek bieżący dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Gminy Miejskiej Kraków.
25. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.
26. Odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych dokonuje się na podstawie odrębnej procedury.
27. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 3-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych z wyjątkiem dokumentów pod raportami kasowymi zapłaconych w następnym miesiącu. W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do Wydziału Finansowego po 3 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia.
28. Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.
29. Sposób opisywania dowodów księgowych i prowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych reguluje odrębna procedura.
Wydatki strukturalne są ujmowane w ewidencji bilansowej z zastosowaniem podwójnego zapisu na koncie księgowym „130”, stąd nie stosuje się pozabilansowego konta księgowego „975”.
30. W księgach rachunkowych w ewidencji pozabilansowej ujmuje się dokumenty stanowiące zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub zabezpieczenia wadium w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej.
31. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
32. W przypadku braku możliwości przypisania dokonanych wydatków kartą płatniczą we właściwe koszty rodzajowe w danym okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiły, wydatek księgujemy na kontach – Wn 245, Ma 130. W miesiącu następnym dokonuje się rozliczenia poniesionych wydatków w następujący sposób:
 - 1) wyksięguje się zapis poprzedni stornem czerwonym – Wn 245, Ma 130,
 - 2) księguje się zapłacone dokumenty księgowe w odpowiednie koszty według rodzaju z pominięciem kont rozrachunkowych – Wn konto 4, Ma 130.

33. Tworzy się rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania wynikające za zdarzeń przeszłych związane z toczącymi się postępowaniami sądowymi. Rezerwę tworzy się, gdy prawdopodobieństwo przegrania sprawy jest równe lub większe niż 70%. Dokument - wykaz Zespołu Radców Prawnych o toczących się postępowaniach.
34. W księgach rachunkowych w ewidencji pozabilansowej ujmuje się zobowiązania warunkowe, na możliwą utratę przez GMK prawa własności nieruchomości w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi i/lub administracyjnymi. Zobowiązania księguje się w momencie oszacowania przez radców prawnych prawdopodobieństwa przegrania sprawy (utruty gruntu przez Gminę Miejską Kraków) na poziomie równym lub większym od 70 %. Dokument - wykaz Zespołu Radców Prawnych i/lub Wydziału Geodezji o toczących się postępowaniach.
35. Kwoty z zaokrągleń podatku od towarów i usług, które pozostają na koniec miesiąca, po rozliczeniu VAT naliczonego i należnego, ujmuje się odpowiednio na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” lub na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” .

III. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

KONTA BILANSOWE

Zespół „0” – Majątek trwały

<i>Symbol konta</i>		<i>Nazwa konta</i>
<i>Syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
011		Środki trwałe
	011-Gr-P	Środki trwałe Powiatu. Grupa od 1-9
	011/0/G	Środki trwałe Gminy Grupa 0 - grunty
	011/0/P	Środki trwałe Powiatu Grupa 0 - grunty
	011/0/GUW	Środki trwałe – prawo użytkowania wieczystego gruntów
	011-Gr-/UMK	Środki trwałe Urzędu. Grupa od 1-9
	011-Gr-GMK	Środki trwałe - Gmina. Grupa od 1-9
	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/UMK	Pozostałe środki trwałe
	013/GMK	Pozostałe środki trwałe
015	015	Mienie zlikwidowanych jednostek
	015	Mienie zlikwidowanych jednostek
	015-ZEO	Mienie zlikwidowanych jednostek
016	016	Dobra kultury
020		Wartości niematerialne i prawne
	020-1-NJ	Wartości niematerialne i prawne - umarzane jednorazowo
	020-1-NS	Wartości niematerialne i prawne - umarzane stopniowo
030		Długoterminowe aktywa finansowe
	030-1/spółki	Udziały i akcje
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-G-P	Umorzenie środków trwałych Powiatu. Grupa od 1-9
	071-Gr-UMK	Umorzenie środków trwałych UMK. Grupa od 1-9
	071-Gr-GMK	Umorzenie środków trwałych Gminy. Grupa od 1-9
	071-Gr-jednostka	Umorzenie środków trwałych w jednostkach OSP Grupa od 1 do 9
	071-P-NS	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
	071-GUW	Umorzenie środków trwałych – prawo użytkowania wieczystego gruntów
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	072-1 – jednostka	Umorzenie pozostałych środków trwałych w jednostkach OSP
	072/UMK	Umorzenie pozostałych środków trwałych – Urząd
	072/GMK	Umorzenie pozostałych środków trwałych – Gmina
	072-2-NJ	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

	073/spółki	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)
	080-1	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
	080-1/1	Środki trwałe w budowie (inwestycje) ze środków niewygasających
	080-2	Środki trwałe w budowie (magazyn)

Zespół „1” – Środki pieniężne i rachunki bankowe

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>Syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
101		Kasa
	101	Kasa - wydatki
	101-1	Kasa-dochody – pozostałe transakcje gotówkowe
	101-2	Kasa-dochody - transakcje dokonywane kartą płatniczą
102		Kasa zagranicznych środków pieniężnych
	102	Kasa zagranicznych środków pieniężnych
130		Rachunek bieżący jednostki
	130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki
	130-1	Rachunek bieżący dochodów budżetowych
	130-2	Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa
	130-1/V	Rachunek bieżący dochodów budżetowych – koszty egzekucyjne, wyegzekwowane podatki i opłaty
	130-3	Rachunek bieżący – wydatki niewygasające
135		Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	135	Rachunek środków ZFŚS.
	135-7	Rachunek środków - PFRON
139		Inne rachunki bankowe
	139	Inne rachunki bankowe
	139-1	Inne rachunki bankowe (depozyty)
140		Krótkoterminowe aktywa finansowe
	140-0	Lokaty krótkoterminowe
	140-1	Krótkoterminowe aktywa finansowe (w tym: znaki opłaty sądowej)
	140-2	Akcje i udziały
141	141	Środki pieniężne w drodze
	141	Środki pieniężne w drodze
	141-GD	Środki pieniężne w drodze – zapis techniczny w celu wyodrębnienia nadpłat

Zespół „2” – Rozrachunki i rozliczenia

<i>symbol konta</i>	<i>nazwa konta</i>
---------------------	--------------------

<i>Syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201-1	Rozrachunki i roszczenia ogólne
	201-1-2	Rozrachunki i roszczenia – nienależnie pobrane świadczenia rodzinne w roku bieżącym
	201-1-3	Rozrachunki i roszczenia- nienależnie pobrane świadczenia funduszu alimentacyjnego w roku bieżącym
	201-2	Rozrachunki i roszczenia – obsługa Urzędu
	201-2-1	Rozrachunki i roszczenia – inwestycje
	201-3	Rozrachunki i roszczenia – dodatki mieszkaniowe
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych (odsetki)
	221-Ś	Należności z tytułu dochodów budżetowych – ochrona środowiska
	221-Ś-W	Należności z tytułu dochodów budżetowych – ochrona środowiska-warunkowe
	221-P	Należności z tytułu dochodów budżetowych – płatność roku przyszłego
	221-OŚ	Należności z tytułu dochodów budżetowych (odsetki) – ochrona środowiska
	221-Ś-P	Należności z tytułu dochodów budżetowych – ochrona środowiska – płatność roku przyszłego
	221-Ś-P-W	Należności z tytułu dochodów budżetowych – ochrona środowiska – płatność roku przyszłego-warunkowe
	221 – 002	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane świadczenia rodzinne w latach ubiegłych -UMK
	221 – 002 P	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane świadczenia rodzinne w latach ubiegłych –UMK z terminem płatności w roku przyszłym
	221 – 003	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane świadczenia i inne zasiłki w ZUS i innych jednostkach
	221 – 003 P	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane świadczenia i inne zasiłki w ZUS i innych jednostkach z terminem płatności w roku przyszłym
	221 – 004	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane zaliczki alimentacyjne w latach ubiegłych -UMK
	221 – 004 P	Należności z tytułu dochodów budżetowych-nienależnie pobrane zaliczki alimentacyjne w latach ubiegłych –UMK z terminem płatności w roku przyszłym
	221 - 005	Należności z tytułu dochodów budżetowych -nienależnie pobrane świadczenia funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych -UMK
	221 – 005 P	Należności z tytułu dochodów budżetowych -nienależnie pobrane świadczenia funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych -UMK z terminem płatności w roku przyszłym
	221 - 028	Należności z tytułu dochodów budżetowych – Urzędy Skarbowe (bez odsetek)
	221-029	Należności z tytułu dochodów budżetowych – Urzędy

		Skarbowe - odsetki
	221 - 033	Należności z tytułu dochodów budżetowych- zwrot funduszu alimentacyjnego - dotyczy wpłat oraz należności dla innych jst, jako G. dłużnika
	221 – 033D	Należności z tytułu dochodów budżetowych- zwrot funduszu alimentacyjnego dla G. dłużnika (Gmina Miejska Kraków)
	221 – 033W	Należności z tytułu dochodów budżetowych- zwrot funduszu alimentacyjnego dla G. wierzyciela (Gmina Miejska Kraków)
	221-033S	Należności z tytułu dochodów budżetowych – zwrot funduszu alimentacyjnego dla Skarbu Państwa
	221- 036	Należności z tytułu dochodów budżetowych – pozostałe dochody
	221-037	Należności z tytułu dochodów budżetowych -zwrot zaliczki alimentacyjnej Skarbu Państwa
	221-037Z	Należności z tytułu dochodów budżetowych - zwrot zaliczki alimentacyjnej Gminy Miejskiej Kraków
	221 - W	Należności z tytułu dochodów budżetowych – zwrot nadpłaconych wynagrodzeń
	221 - G	Należności z tytułu dochodów budżetowych - gminy
	221 - D	Należności z tytułu dochodów budżetowych – nadpłata diety
	221-R	Należności z tytułu dochodów budżetowych – zwroty dotacji rozliczonych i należnych do zwrotu
	221-S	Należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa
	221-GD	Należności z tytułu dochodów budżetowych – opłaty geodezyjne
	221-O-GD	Należności z tytułu dochodów budżetowych – opłaty geodezyjne - odsetki
	221-VAT	Należność – VAT należny
	221-ZEO	Należności z tytułu dochodów budżetowych po zlikwidowanej jednostce
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222	Rozliczenie dochodów budżetowych
	222 – 1/V	Rozliczenie dochodów budżetowych – koszty egzekucyjne
	222D	Rozliczenie dochodów budżetowych – fundusz alimentacyjny – G. dłużnika (Gmina Miejska Kraków)
	222W	Rozliczenie dochodów budżetowych - – fundusz alimentacyjny – G. wierzyciela (Gmina Miejska Kraków)
	222Z	Rozliczenie dochodów budżetowych - zaliczka alimentacyjna-Gmina Miejska Kraków
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223	Rozliczenie wydatków budżetowych – świadczenia rodzinne
	223 – kategoria zadania	Rozliczenie wydatków budżetowych wg kategorii zadania
	223 – dział	Rozliczenie wydatków budżetowych na zadania zlecone według klasyfikacji budżetowej
	223/1	Rozliczenie wydatków budżetowych na inwestycje – wydziały

	223-2	Rozliczenie wydatków budżetowych na inwestycyjne – zakłady budżetowe i instytucje kultury
	223 REF	Refundacja ze środków Unii Europejskiej
	223ZAPOM	Rozliczenie wydatków budżetowych na jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka
	223N	Rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki niewygasające
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
	224-0	Dotacje budżetowe - pozostałe
	224-1	Dotacje budżetowe na inwestycje dla instytucji kultury i samorządowych zakładów budżetowych
	224-2	Dotacje budżetowe na wydatki bieżące dla instytucji kultury i samorządowych zakładów budżetowych
	224-4	Dotacje budżetowe na zadania zdrowotne
	224-5	Dotacje budżetowe- na zadania w zakresie edukacji
	224-6	Dotacje budżetowe- na zadania w zakresie kultury
	224-7	Dotacje budżetowe- na zadania w zakresie zdrowia
	224-7-1	Dotacje budżetowe- na zadania inwestycyjne
	224-10	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień §231
	224-11	Dotacje budżetowe realizowane ze środków niewygasających
	224-12	Dotacje budżetowe dla pozostałych jedn. niezaliczonych do sektora Finansów Publicznych
	224-13	Dotacje związane z ochroną środowiska
225		Rozrachunki z budżetami
	225	Podatek dochodowy od osób fizycznych - ZFŚS
	225-1-1	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę
	225-1-2	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło, ryczałty samochodowe pracowników UMK
	225-1-3	Podatek dochodowy od osób fizycznych niebędących pracownikami UMK z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło
	225-1-3-1	Podatek dochodowy od osób fizycznych niebędących pracownikami UMK z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło - inwestycje
	225-1-4	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu diet radnych
	225-1-5	Podatek dochodowy od osób fizycznych – Komisje poborowe (pobór) i inne
	225-3	Rozliczenie podatku VAT
	225-3-1	Rozliczenie podatku VAT - inwestycje
	225-3-S	Rozliczenie podatku VAT - Struktura
	225-S	Rozrachunki z budżetami – dochody Skarbu Państwa
	225-9	Rozrachunki z budżetami- dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej w części należnej Skarbowi Państwa
	225-9-1	Rozrachunki z budżetami- dochody z tytułu zwrotu funduszu

		alimentacyjnego w części należnej skarbowi państwa
	225-9-3	Rozrachunki z budżetami- dochody z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie dłużnika (inne jst)
226		Długoterminowe należności budżetowe
	226-1	Inne należności długoterminowe
	226-1/2012	Inne należności długoterminowe
	226-1/2013	Inne należności długoterminowe
	226-1/2014	Inne należności długoterminowe
	226-1/2014-W	Inne należności długoterminowe - warunkowe
	226-1/2015	Inne należności długoterminowe
	226-1/2015-W	Inne należności długoterminowe - warunkowe
	226-1/2016	Inne należności długoterminowe
	226-1/2016-W	Inne należności długoterminowe - warunkowe
	226-1/2017	Inne należności długoterminowe
	226-1/2017-W	Inne należności długoterminowe - warunkowe
	226-1/2018	Inne należności długoterminowe
	226-1/2018-W	Inne należności długoterminowe - warunkowe
	226-2	Należności długoterminowe z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w UMK w latach poprzednich
	226-3	Należności długoterminowe z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i innych zasiłków w ZUS i innych jednostkach
	226-4	Należności długoterminowe z tytułu nienależnie pobranej zaliczki alimentacyjnej w UMK w latach poprzednich
	226-5	Należności długoterminowe z tytułu nienależnie pobranych świadczeń funduszu alimentacyjnego w UMK w latach poprzednich
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229-1	Składki na ubezpieczenie społeczne od wypłaconych świadczeń rodzinnych
	229-1-1	Składki na ubezpieczenie społeczne- płatnik(umowa o pracę)
	229-1-2	Składki na ubezpieczenie społeczne – płatnik (umowa zlecenie, umowa o dzieło pracowników UMK)
	229-1-3	Składki na ubezpieczenie społeczne od osób niebędących pracownikami UMK- płatnik (umowa zlecenie, umowa o dzieło)
	229-1-3-1	Składki na ubezpieczenie społeczne od osób niebędących pracownikami UMK- płatnik INW(um. zlec., um. o dzieło)
	229-2-1	Składki na ubezpieczenie społeczne- ubezpieczony (umowa o pracę)
	229-2-2	Składki na ubezpieczenie – zwrot 30 krotności składki (umowa o pracę)
	229-3-2	Składki na ubezpieczenie społeczne – ubezpieczony (umowa zlecenie, umowa o dzieło pracowników UMK)
	229-3-3	Składki na ubezpieczenie społeczne – ubezpieczony (umowa zlecenie, umowa o dzieło z osobami niebędącymi pracownikami UMK)
	229-3-3-1	Składki na ubezpieczenie społeczne – ubezpieczony INW (umowa zlecenie, umowa o dzieło z osobami niebędącymi

		pracownikami UMK)
	229-4	Składki PZU
	229-5	Składki na ubez. zdrowotne od wypłaconych św. rodzinnych
	229-5-1	Ubezpieczenie zdrowotne – umowa o pracę pracow. UMK
	229-5-2	Ubezpieczenie zdrowotne – umowa zlecenie, umowa o dzieło z pracownikami UMK
	229-5-3	Ubezpieczenie zdrowotne- umowa zlecenie, umowa o dzieło z osobami niebędącymi pracownikami
	229-5-3-1	Ubezpieczenie zdrowotne- umowa zlecenie, umowa o dzieło z osobami niebędącymi pracownikami - inwestycje
	229-8-1	Fundusz Pracy – umowa o pracę z pracownikami UMK
	229-8-2	Fundusz Pracy – umowa zlecenie, umowa o dzieło pracowników UMK
	229-8-3	Fundusz Pracy- umowa zlecenie, umowa o dzieło z osobami niebędącymi pracownikami UMK
	229-8-3-1	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
	232-2	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło
	232-2-1	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło - inwestycje
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234	Analityka według kontrahentów
	234-1	Analityka według kontrahentów - inwestycje
	234/1	Analityka według kontrahentów – nieodebrane świadczenia z ZFŚS
	234-G	Analityka według kontrahentów – grusze z ZFŚS
	234-K	Analityka według kontrahentów – kolonie z ZFŚS
	234-Z	Analityka według kontrahentów – zapomogi z ZFŚS
	234-E	Analityka według kontrahentów – pożyczki remontowe udzielone emerytom i rencistom z ZFŚS
240		Pozostałe rozrachunki
	240	Pozostałe rozrachunki
	240-0	Inne rozrachunki
	240-0-D	Inne rozrachunki – dotacje inwestycje
	240-2	Rozliczenie niedoborów i szkód oraz 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
	240-7	Pozostałe rozrachunki - depozyty
	240-7-1	Pozostałe rozrachunki – obsługa kredytu i inwestycje
	240-7-2	Pozostałe rozrachunki – spłata odsetek od kredytów
	240-7-5	Pozostałe rozrachunki – odsetki i prowizje

	240-7/1	Pozostałe rozrachunki – ze środków niewygasających
	240-7/3	Pozostałe rozrachunki – wadia - pieniężne
	240-7-6	Pozostałe rozrachunki z tytułu inwestycji z rachunku środków niewygasających
	240-7-16	Pozostałe rozrachunki – nieodebrane diety
	240-7/18	Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia należytego wykonania umowy
	240-7-19	Pozostałe rozrachunki – należności różne
	240-8	Pozostałe rozrachunki – odsetki - PFRON
245		Wpływy do wyjaśnienia
	245-1	Wpływy do wyjaśnienia
290		Odpisy aktualizujące należności
	290	Odpisy aktualizujące należności głównej
	290-1	Odpisy aktualizujące należności—odsetki niezapłacone do dnia 31 grudnia
	290-GD	Odpisy aktualizujące należności— opłaty geodezyjne
	290-O-GD	Odpisy aktualizujące należności - odsetki niezapłacone do dnia 31 grudnia
	290-Ś	Odpisy aktualizujące należności—ochrona środowiska
	290-OŚ	Odpisy aktualizujące należności—odsetki niezapłacone do dnia 31 grudnia – ochrona środowiska
	290-W	Odpisy aktualizujące należności warunkowe—ochrona środowiska
	290-030	Odpisy aktualizujące należności gminy-zaliczka alimentacyjna
	290-2	Odpisy aktualizujące należności - nienależnie pobrane świadczenia-UMK
	290-3	Odpisy aktualizujące należności - nienależnie pobrane świadczenia-ZUS
	290-4	Odpisy aktualizujące należności - nienależnie pobrane świadczenia- zaliczka alimentacyjna
	290-5	Odpisy aktualizujące należności - nienależnie pobrane świadczenia- fundusz alimentacyjny
	290-9	Odpisy aktualizujące należności – Skarb Państwa – zaliczka alimentacyjna
	290-9-1	Odpisy aktualizujące należności – Skarb Państwa – fundusz alimentacyjny
	290-9-2	Odpisy aktualizujące należności –Gmina wierzyciela-fundusz alimentacyjny
	290-9-3	Odpisy aktualizujące należności –Gmina dłużnika- fundusz alimentacyjny
	290-ZEO	Odpisy aktualizujące należności po zlikwidowanej jednostce

Zespół „3” – Materiały i towary

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
300		Rozliczenie zakupu

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

Zespół „4” – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
400	400	Amortyzacja
401	401	Zużycie materiałów i energii
402	402	Usługi obce
403	403	Podatki i opłaty
404	404	Wynagrodzenia
405	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	409	Pozostałe koszty rodzajowe
410	410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
411	411	Pozostałe obciążenia
490		Rozliczenie kosztów
	490	Rozliczenie kosztów rodzajowych
	490-1	Rozliczenie kosztów czynnych w czasie
491	491	Rozliczenie kosztów utrzymania Urzędu Miasta

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

Zespół „6” – Produkty

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	

640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów
	640-1	Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynnych (koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym, a przewidziane do rozliczenia w roku następnym)

Zespół „7” – Przychody, dochody i koszty

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
720	Nowe	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	720-1	Dochody budżetowe realizowane przez jednostkę
	720-3	Dochody budżetowe realizowane przez budżet Miasta
	720-5	Dochody budżetowe - urzędy skarbowe
	720-GD	Dochody budżetowe realizowane przez jednostkę - opłaty geodezyjne
	720-Ś	Dochody budżetowe realizowane przez jednostkę – ochrona środowiska
750		Przychody finansowe
	750-1	Przychody finansowe – podwyższenie wartości akcji i udziałów, dywidendy
	750-2	Dodatnie różnice kursowe
	750-3	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych (akcje i udziały)
	750-4	Zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności – odsetki w przypadku wpłaty i dokonania odpisu należności
	750-5	Dochody budżetowe realizowane przez jednostkę - odsetki
	750-6	Dochody budżetowe realizowane przez budżet Miasta – odsetki
	750-7	Dochody budżetowe - urzędy skarbowe - odsetki
	750-8	Dochody budżetowe realizowane przez jednostkę - opłaty geodezyjne - odsetki
	750-9	Przychody z tytułu sprzedaży akcji i udziałów
751		Koszty finansowe
	751-1	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji
	751-2	Odsetki od kredytów i pożyczek
	751-3	Ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji
	751-4	Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości długotrwałych aktywów
	751-5	Odpisy aktualizujące wartość należności - odsetki
	751-6	Sprzedaż akcji i udziałów
760		Pozostałe przychody operacyjne
	760-1	Sprzedaż majątku
	760-2	Rozliczenia nadwyżek
	760-4	Pozostałe przychody (w tym: przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, wpłacone kary oraz nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe)

	760-5	Zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności głównej – wpłata należności lub odpis należności
761		Pozostałe koszty operacyjne
	761-1	Odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności
	761-2	Odpisy aktualizujące wartość należności głównej
	761-3	Pozostałe koszty (kary i odszkodowania, koszty sądowe, itp.)
	761-4	Rozliczenia niedoborów
	761-5	Odpisy kosztów inwestycji zaniechanej
770		Zyski nadzwyczajne
771		Straty nadzwyczajne

Zespół „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
800		Fundusz jednostki
	800	Fundusz jednostki
	800-1	Zwiększenia – zysk bilansowy
	800-2	Zwiększenia – zrealizowane wydatki
	800-3	Zwiększenia – środki na inwestycje
	800-4	Zwiększenia – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, -środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne
	800-5	Inne zwiększenia
	800-6	Zmniejszenia – Strata bilansowa
	800-7	Zmniejszenia – zrealizowane dochody
	800-8	Zmniejszenia – wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych
	800-9	Zmniejszenia – dotacje i środki na inwestycje
	800-10	Inne zmniejszenia
	800/V	Fundusz jednostki
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-0	Dotacje budżetowe – pozostałe
	810-1	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji
	810-1/1	Dotacje z wydatków niewygasających na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji
	810-2	Dotacje budżetowe
	810-4	Dotacje budżetowe na zadania zdrowotne
	810-5	Dotacje budżetowe – na zadania w zakresie edukacji
	810-6	Dotacje budżetowe – na zadania w zakresie kultury
	810-7	Dotacje budżetowe – na zadania w zakresie zdrowia
	810-7-1	Dotacje budżetowe INW
	810-9	Dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem
	810-10	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień §231
	810-11	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień

	810-12	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień
	810-13	Nienależnie pobrana subwencja
	810-I	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
	840-1	Rezerwy na przyszłe zobowiązania
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	851/1	ZFŚS
	851/2	ZFM
853		Fundusze celowe
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
	855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
	855-ZEO	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	860	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

<i>symbol konta</i>		<i>nazwa konta</i>
<i>syntetyczny</i>	<i>analityczny</i>	
900		Środki trwale Skarbu Państwa oraz mienie i fundusz zlikwidowanych jednostek
	900-011-Gr-S	Środki trwale Skarbu Państwa. Grupa od 0-9
	900-071-Gr-S	Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa. Grupa od 1-9
	900-400	Amortyzacja środków trwałych „Skarbu Państwa”
	900-013-1-S	Pozostałe środki trwale SP
	900-072-1-S	Umorzenie pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa.
	900-201	Zobowiązania warunkowe
	900-801-0-S	Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Grupa 0
	900-801-1-S	Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Grupa od 1 do 2
	900-801-2-S	Fundusz zasobu mienia ruchomego Skarbu Państwa. Grupa od 3 do 9
	900-240	Rozliczenie niedoborów szkód i nadwyżek
	900-015-10-K	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
	900-015-10-P	Mienie zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
	900-855-10-K	Fundusz mienia zlikwidowanego SP ZOZ „Krowodrza”
	900-855-10-P	Fundusz mienia zlikwidowanego SP ZOZ „Podgórze”
972	972	Wadia i kaucje gwarancyjne (forma bezgotówkowa)
976	976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
	976/odpowiednie konto zespołu 2	Wzajemne rozliczenia między jednostkami dot. zobowiązań – str. Ma
	976/odpowiednie konto zespołu 2	Wzajemne rozliczenia między jednostkami dot. należności – str. Wn
	976/odpowiednie konto zespołu 7	Wzajemne rozliczenia między jednostkami dot. przychodów – str. Ma
	976/odpowiednie konto zespołu 4 i 7	Wzajemne rozliczenia między jednostkami dot. kosztów – str. Wn

	976/odpowiednie konto zespołu 8	Wzajemne rozliczenia między jednostkami dot. funduszu – zwiększenia – str. Ma .
	976/odpowiednie konto zespołu 8	Wzajemne rozliczenia między jednostkami dot. funduszu – zmniejszenia – str. Wn
980	980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego
	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	998N	Zaangażowanie –wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego
999	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

IV. KOMENTARZ DO PLANU KONT

Zespół „0” – Majątek trwały

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

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

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

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. W szczególności zalicza się do nich:

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

Środki trwałe (z wyłączeniem gruntów) umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są jednorazowo w miesiącu grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom lub wycofania środków trwałych z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego w ciągu roku, amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania lub likwidacji i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały lub zlikwidowano.

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

W szczególności na stronie Wn konta 011 ujmuje się:

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

6. wartość poniesionych nakładów z zakończonych inwestycji w obcych podstawowych środkach trwałych.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

1. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
2. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
3. należyte obliczanie umorzenia i amortyzacji.

Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe stanowiące własność i współwłasność jednostki samorządu terytorialnego bez względu na to, czy są używane, znajdujące się zarówno w jednostce, jak i poza nią (np. oddane w najem, dzierżawę, użyczenie itp.).

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

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

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

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

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

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

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

Wartość początkowa podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 może być zwiększana lub zmniejszana w wyniku zarządzonej aktualizacji ich wyceny. Zwiększenie dotychczasowej wartości podstawowych środków trwałych może też nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem lub doposażeniem.

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

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

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

Do konta 011 prowadzi się ewidencję analityczną w postaci księgi inwentarzowej środków trwałych prowadzonej przez Referat Ewidencji Majątku w Wydziale Finansowym w podziale na grupy, podgrupy, według komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe. Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest przez Referat Dochodów i Zbiorczej Sprawozdawczości w Wydziale Finansowym według grup w podziale na Gminę, Powiat, Urząd oraz łącznie Dzielnice.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody nowych środków trwałych z inwestycji budowlanych i z zakupu gotowych dóbr oraz wartość ulepszeń i nakładów w obcym środku trwałym	080, 201,240
2.	Przychody środków trwałych używanych pochodzących z zakupów	201
3.	Środki trwałe z ujawnionych nadwyżek	240
4.	Przychody z nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych: - wartość dotychczasowego umorzenia -wartość nieumorzona	071 800
5.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny	800
6.	Zwiększenie wartości gruntów gminnych i powiatowych na skutek wyceny	800
7.	Przychody środków trwałych w zamian za podatki	800
8.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o koszty ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji)	080
9.	Przyjęcie do eksploatacji zakończonej inwestycji: – od inwestora zastępczego lub inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora, – sfinansowanej ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych	240 800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego: a) wartość-dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071 800
2.	Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071 240

3.	Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dla jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych: a)dotychczasowe umorzenie b)wartość netto (nieumorzona część wartości początkowej)	071 800
4.	Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek urzędowej aktualizacji wyceny	800
5.	Zmniejszenie wartości gruntów gminnych i powiatowych na skutek wyceny	800
6.	Rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800

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

Na stronie „Wn” konta 013 ujmuje się zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072, a w szczególności:

1. pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (pierwsze wyposażenie nowych obiektów),
2. nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
3. nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

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

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

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych w używaniu prowadzona jest w księgach inwentarzowych ilościowo i ilościowo-wartościowo dla poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Rad Dzielnic.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 013

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

Typowe zapisy strony "Ma" konta 013

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

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

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

1. wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie, lub innej jednostce organizacyjnej według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
2. zwiększenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny zawartej w umowie ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce lub innej jednostce organizacyjnej, jako udziału gminy lub z tytułu sprzedaży,
3. 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:

1. 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,
2. zmniejszenie wartości mienia, które przekazano spółce do odpłatnego przekazania o różnicę pomiędzy wartością wynikającą z bilansu likwidacyjnego a wartością ustaloną w umowie ze spółką,
3. wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom nieodpłatnie, likwidację mienia przez organ założycielski.

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 015

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanej jednostki według wartości wynikającej z bilansu	855
2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki	

	o nadwyżkę wartości wynikającej z umowy ponad wartość bilansową mienia przekazanego jednostkom względnie sprzedanego	855
3.	Wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego	855

Typowe zapisy strony „Ma” konta 015

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową	855
2.	Wartość mienia sprzedanego lub przekazanego spółkom, jako udział Miasta Krakowa lub przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom	855
3.	Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski	855

Konto 016 – Dobra kultury – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

1. przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
2. nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

1. rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
2. niedobory.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 016

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 016

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

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

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

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

Konto 020 obciąża się wartościami niematerialnymi i prawnymi nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a uznaje z tytułu sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość w cenie nabycia przekracza wielkość ustaloną w przepisach podatkowych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach podatkowych.

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

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

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

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

Do konta 020 prowadzona jest analityka – ewidencja ilościowo-wartościowa dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo – dokument przyjęcia „OT”.

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 (w przypadku wartości umarzanych jednorazowo, zapis równoległy – 401/072)- dostawa fakturowana i nefakturowana	201, 300
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: – umarzane stopniowo: 1. od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości początkowej): 1) wartość dotychczasowego umorzenia 2) wartość nieumorzona	071 800

	2. od innych jednostek i osób prawnych (dary) – umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania:	800
	1. od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości):	
	1) nowe	760
	2) używane	072
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:	
	– wartość dotychczasowego umorzenia	071
	– wartość nieumorzona	800
	– pozostałych umorzonych w 100%	072

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

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

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

Udziały pieniężne w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe ewidencjonuje się w cenie ich nabycia.

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.

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

1. ponoszenie strat przez jednostkę gospodarczą, której akcjonariuszem (udziałowcem) jest jednostka posiadająca udział. Przez przewidywane straty w tych okolicznościach należy rozumieć zarówno brak przychodów z udziałów, jak i brak możliwości ich wycofania,
2. trwałą utratę 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 następnych okresów obrotowych nastąpi trwałe podwyższenie uprzednio utraconych wartości spółki, to uprzednio obniżone udziały wycenia się na dzień bilansowy

w wartości realnej jednak nie wyższej od ceny ich nabycia, a wyliczoną różnicę zalicza się do przychodów finansowych.

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

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

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

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

Typowe zapisy – strony Wn konta 030

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

Typowe zapisy strony Ma konta 030

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprzedaż długoterminowych papierów wartościowych (po cenie nabycia skorygowanej o ewentualne obniżenie w wyniku trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych)	751
2.	Wycofanie udziałów z innej jednostki: – rzeczowych (w wartości bilansowej na dzień przekazania) – pieniężnych	800- 800

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

Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem gruntów. 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 trwale postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

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

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

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

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

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

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

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

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 071

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo w m-cu XII za okres całego roku	400
2.	Bieżące naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w przypadku wycofania ich z eksploatacji (likwidacja)	400
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	800
4.	Dodatkowe umorzenie (różnica pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem) środków trwałych przekwalifikowanych do pozostałych środków trwałych.	400
5.	Przyjęcie na ewidencję środków trwałych używanych: – dotychczasowe umorzenie	011

Na koncie 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych – 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 wydania ich do używania wyszczególniony jest w § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.).

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

Na koncie 072 księguje się umorzenie:

1. odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),

2. mebli i dywanów,
3. pozostałych środków trwałych (wypożyczenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 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 użytkowania.

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

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

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

Do konta 072 nie prowadzi się ewidencji analitycznej, ponieważ przy 100% umorzeniu tych składników w momencie oddania ich do użytkowania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu 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, – nieodpłatnego przekazania, – niedoboru lub szkody	013, 020 013, 020 240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze	Zespół „4”

	środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie do działalności eksploatacyjnej,	
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 z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych	751

Konto 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje) – służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Finansowanie kosztów środków trwałych w budowie realizowane jest ze środków na inwestycje zapisanych w planie wydatków majątkowych w uchwale budżetowej.

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

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

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

Do inwestycji w jednostkach zalicza się w szczególności koszty:

1. nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty budowy budynków i budowli,
2. opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji na budowę,
3. odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,

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

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

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się przede wszystkim:

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

Na stronie Ma konta 080 księguje się w szczególności:

1. wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych, pozostałych środków trwałych (za wyjątkiem pierwszego wyposażenia dla nowych obiektów, które tak jak obiekt finansowane jest z wydatków inwestycyjnych),
2. rozliczenie nakładów bez efektów (koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego lub inwestycji zaniechanych),
3. zyski inwestycyjne,

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

Na koncie 080 ewidencjonuje się również oddane do eksploatacji maszyny i urządzenia wymagające montażu oraz niewymagające montażu środki trwałe nabyte, jako urządzenia do nieukończonych 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 niewymagających żadnych dodatkowych nakładów (np. w związku z montażem).

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

Koszty budowy środka trwałego, 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 środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 080

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zafakturowane roboty dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów.	201, 240
2.	Zakup inwestycji rozpoczętych od innych jednostek	201
3.	Nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych od innych jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	800
4.	Równowartość pierwotnie odpisanej a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej	800
5.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy	201
6.	Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów	201, 300
7.	Opłaty notarialne, sądowe, i wypłaty związane z nabyciem gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów	201, 101
8.	Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych do prac związanych z inwestycją	201, 225, 229, 231, 232, 234
9.	Niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione	240
10.	Straty inwestycyjne	101, 130, 201, 234, 240
11.	Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 080

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych w wyniku budowy środka trwałego	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 samorządowym zakładom budżetowym	800
6.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych	240
7.	Rozliczenie inwestycji sprzedanych	800
8.	Odpisanie kosztów niepodjętej inwestycji (np.: niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	761

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

Na stronie Wn konta 101 – ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.

Na stronie Ma konta 101 – ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Raporty kasowe prowadzone są oddzielnie dla każdego rodzaju rachunku bankowego, z którego pochodzi gotówka, lub na który rachunek jest odprowadzana.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze z banku do kasy	141
2.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczy również ZFŚS) - (w tym płatności dokonywane kartą płatniczą)	201, 221, 224 225, 231, 234, 240
3.	Wpłaty z tytułu należności nieprzypisanych (w tym płatności dokonywane kartą płatniczą)	720, 750, 760
4.	Wpływy należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych	221
5.	Wpłaty sum depozytowych (w tym: wadliów przetargowych)	

	i kaucji)	240
6.	Sumy do wyjaśnienia	245
7.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków	201, 229, 231, 234
8.	Wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód	234, 240
9.	Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240
10.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych	141

Typowe zapisy strony „Ma” konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie	231, 232
2.	Wyplata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, za pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz za używanie własnego sprzętu	231, 234, Zespół „4”
3.	Wyplata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS	229, 231
4.	Wyplaty zaliczek do rozliczenia oraz świadczeń rodzinnych, i funduszu alimentacyjnego	224, 234, 201
5.	Wyplaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 231, 232, 234, 240, zespół 4
6.	Wyplaty z tytułu kar i grzywien i odszkodowań	761
7.	Odprowadzenie gotówki na własny rachunek bankowy	141
8.	Niedobory kasowe	240
9.	Wyplaty sum depozytowych, kaucji i wadiów przetargowych, dodatków mieszkaniowych	240
10.	Odsetki za zwłokę od zobowiązań	751
11.	Wyplata pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS	234
12.	Wyplata świadczeń z ZFŚS (świadczenia urlopowe, zapomogi, dofinansowanie kolonii, obozów)	234

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

Na stronie Wn konta 102 – ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.

Na stronie Ma konta 102 – ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe. Obroty gotówkowe podlegające ujęciu w raporcie kasowym pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Raporty kasowe prowadzone są oddzielnie dla każdego rodzaju rachunku bankowego, z którego pochodzi gotówka, lub na który rachunek jest odprowadzana, jak również odrębnie dla każdej waluty.

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 102

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 102

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyплаты zaliczek do rozliczenia	234, 201
2.	Wyплаты z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240
3.	Odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe	141
4.	Niedobory kasowe	240

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

1. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego Urzędu Miasta Krakowa niezależnie od jej przeznaczenia.
2. Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez Urząd Miasta Krakowa z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody odpowiednio budżetu samorządu terytorialnego i budżetu państwa.
3. Na koncie 130 dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.
4. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 w celu zmniejszenia sumy obrotów.

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

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

w zakresie wydatków:

1. środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,

w zakresie dochodów:

1. wpłat z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub z innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

w zakresie wydatków:

1. zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w ewidencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8,
2. zwroty do budżetu niewykorzystanych środków.

w zakresie dochodów:

1. okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222.
2. zwroty dokonywanych nadpłat.

Saldo konta 130 za rok miniony, zarówno w zakresie dochodów, jak i wydatków ulega likwidacji w wyniku księgowania przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223 oraz przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych (z budżetu gminy) przeznaczonych na wydatki jednostki	223
2.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: 1. z kasy z sum pieniężnych w drodze, 2. przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków: – ujętych na kontach rozrachunkowych – z tytułu zwrotu kosztów – wpłata podatku VAT	141 201, 225, 229, 224, 231, 234, 240 Zespół „4” 225
3.	Wpływy z tytułu niewłaściwego obciążenia przez bank oraz wpływy do wyjaśnienia	245
4.	Zwroty dotacji przekazanych (w danym roku)	224
5.	Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: – odprowadzenie z kasy do banku, – z tytułu należności przypisanych, – z tytułu należności nieprzypisanych	141 221, 201, 229, 240 720, 750, 760, 225
6.	Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych	750
7.	Wpływy refundacyjne z innych rachunków bankowych jednostki (np. z tytułu nieużytych materiałów inwestycyjnych przekazanych z działalności podstawowej lub finansowej z funduszy celowych)	Zespół „4”, 810, 750
8.	Wpływy z tytułu należnego podatku VAT	225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności bieżącej i inwestycyjnej w formie: – gotówki pobranej z banku do kasy, – gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku, – przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, – wpłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia – przelewów równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, – przelewów z tytułu Vat-u należnego od importu usług księgowanego bezpośrednio w koszty	141 141 201, 225, 229, 231, 234, 232 240 234, 240, 201, 224 Zespół „4”, 225
2.	Przekazanie dotacji bieżących i inwestycyjnych	224
3.	Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia	223
4.	Zwroty omyłkowych obciążeń bankowych i wpłat do wyjaśnienia	245
5.	Okresowe przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy	222
6.	Przelewy pobranych dochodów Skarbu Państwa na rachunek budżetu gminy	225
7.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221
8.	Zwrot do budżetu gminy środków pieniężnych niewykorzystanych w danym roku	223
9.	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
10.	Przekazanie dochodów z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego dla skarbu państwa i gminy dłużnika	225

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

Wprowadza się zapis techniczny 130-1 / 130

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

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

1. przebiegów na koniec każdego miesiąca zrealizowanego funduszu płac wraz z pochodnymi do wysokości otrzymanych środków na zadania zlecone gminy, powiatu oraz na zadania wynikające z porozumienia – na podstawie pisma z wydziału merytorycznego,
2. przebiegów funduszu płac wraz z pochodnymi w proporcji wynikającej z planowanych środków na zadania własne gminy i powiatu – na podstawie pisma z wydziału merytorycznego,
3. przebiegów wewnętrzne potrąceń z listy płac pracowników UMK,

4. rozksięgowania rozliczenia pobranej zaliczki,
5. przeksięgowania dotychczasowych zapisów księgowych według pism komórek organizacyjnych UMK (np. zmiana klasyfikacji budżetowej, zadaniowej),
6. korekty błędnych księgowi np. (zmiana klasyfikacji budżetowej, zadaniowej, §, kontrahenta, nr własnego, konta)

Konto 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na koncie 135 ewidencjonowane są przede wszystkim środki:

1. zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
2. 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.	Wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	851
2.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych	851
3.	Wpłaty gotówki z kasy do banku	141
4.	Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny	851
5.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami	234, 240
6.	Uznania z tytułu błędów i omyłek bankowych	245
7.	Lokaty	140

Typowe zapisy strony „Ma” konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy	141
2.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych)	225
3.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
4.	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnych	851
5.	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania	240
6.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	245
7.	Lokaty	140
8.	Wypłata przyznanych świadczeń oraz pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS	234

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

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 rozchody tych środków.

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew równowartości wstrzymanej kaucji gwarancyjnej przy zapłacie za usługi remontowo – budowlane	201,240
2.	Wpłata na rachunek bankowy, kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego, rachunku środków niewygasających	240
3.	Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i wadiów	141
4.	Wpływ środków na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów	240
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	245

Typowe zapisy strony „Ma” konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pobranie gotówki do kasy	141
2.	Przelew z tytułu zwrotu kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego	240
3.	Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań zleconych lub pokrywanych z kaucji	240
4.	Spłata odsetek od kredytu	240
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	245

Konto 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe – służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym чеки, вексle obce, znaki opłaty sądowej).

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych.
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,

- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Inwentaryzację krótkoterminowych aktywów finansowych (w tym: znaki opłaty sądowej) przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku drogą spisu z natury.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Znaki opłaty sądowej – przychód	234
2.	Założenie lokaty	135
3.	Akcje i udziały	800

Typowe zapisy strony Ma konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie lokaty	135
2.	Znaki opłaty sądowej – rozchód	234
3.	Sprzedaż akcji i udziałów w cenie nabycia	751

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

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

Na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Konto 141 służy ponadto do przeksięgowania technicznych w celu wyodrębniania nadpłat dokonywanych przez kontrahentów.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 141

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dokonywanie za pośrednictwem innych banków i placówek pocztowych: – wpłaty z kasy na rachunek bankowy, – pobrania z rachunków bankowych do kasy	101,102 130, 135, 139
2.	Korekty dotyczące: - wpłat należności, w celu wyodrębnienia dokonanych nadpłat zapis czerwony, - zapis równoległy	(-) 221 221
3.	Przeksięgowanie środków pieniężnych w drodze – zmiana przepisów	140

Typowe zapisy strony Ma konta 141

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

Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

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

Występujące na koniec roku umowne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, z których wierzyciel nie zrezygnował, księguje się Wn 751 Ma 201.

Należności i zobowiązania do rozliczenia z odbiorcami i dostawcami z tytułu kar umownych i odszkodowań ujmuje się na koncie 201 w korespondencji z kontem 761.

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych): – z tytułu odsetek – z pozostałych tytułów	750 760
2.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (itp. uznane reklamacje jednostki, naliczone kary umowne), naliczenie odsetek.	240, 310, Zespół „4”, 080, 851
3.	Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług, wypłata świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i dodatków mieszkaniowych	130, 101,102, 135, 139
4.	Należności z tytułu zaliczonych na poczet zwrotu wydatków np. wyłożonych za odbiorców opłat za dostawę energii, c.o.,	Zespół „4”

	itp.	
5.	Rozliczenie składki na ubezpieczenie społeczne byłych pracowników	229
6.	Przypis do zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, św. z funduszu alimentacyjnego uprzednio wypłaconych przez UMK w danym roku budżetowym	Zespół „4”
7.	Należności z tytułu sprzedaży usługi (faktury VAT)	760
	VAT należny od dokonanej sprzedaży	225
8.	Dodatnie różnice kursowe	750

Typowe zapisy strony „Ma” konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług dotyczące: – działalności-podstawowej (zapis równoległy dla zakupów pozostałych środków trwałych wydanych do używania) (zapis równoległy dla kosztów rozlicznych w czasie - czynnych i biernych) – działalności inwestycyjnej, – sum na zlecenie, – wartość naliczonego podatku w fakturach VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu, – zakup dóbr kultury – działalności socjalnej	Zespół „4”, 300, 013 Zespół „4”/072 640/490 310, 080, 240 240 225 016 851
2.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe	101,102 130, 135
3.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które nie utworzono rezerwy: – działalności podstawowej – działalności finansowanej z funduszy	761 851
4.	Zobowiązania z tytułu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego. Zwroty niepodjętych świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego /przekazy pocztowe, przelewy bankowe/	Zespół „4” 130
5.	Należności skierowane na drogę postępowania spornego (pod datą wniesienia powództwa)	240
6.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń pracowników	231
7.	Rozliczenie należności z lat ubiegłych	800
8.	Przekazane zleceniobiorcom (osobom fizycznym) świadczenia rzeczowego z zakupu, zaliczane do wynagrodzeń	232
9.	Ujemne różnice kursowe: – działalności podstawowej – działalności inwestycyjnej,	751 080
10.	Przejęcie zobowiązań po zlikwidowanych jednostkach	800

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

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

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

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

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

1. Saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych.
2. Saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych: – za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały, – za opłaty administracyjne (geodezyjne i za wycinkę drzew) – z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego wypłaconych w UMK w latach ubiegłych oraz świadczeń i innych zasiłków wypłaconych przez ZUS i inne jednostki – z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie – z tytułu kar – inne dochody przypisane – VAT należny – przypis odsetek od należności	760 720 720 720 720 760 720 225 750
2.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	101, 130
3.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy).	226
4.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych - dotyczy nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego oraz innych zasiłków wypłaconych przez ZUS i inne jednostki oraz pozostałych należności.	226
5.	Przypis należności Urzędów Skarbowych na podstawie pisma BM – zał. nr 1 (odrębne zarządzenie)(nie dotyczy odsetek)	720
6.	Przypis dotacji rozliczonych i należnych do zwrotu	720
7.	Przypis należności: – z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika, – innych dochodów Skarbu Państwa	225
8.	Przejęcie należności po zlikwidowanych jednostkach	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: – do banku – do kasy	130 101
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720
3.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności: – dotyczących zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika w części należnej SP i innym jst – oraz innych dochodów SP	225
4.	Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych nieobjętych odpisem aktualizującym lub odpisem częściowym.	761
5.	Zmniejszenie przypisu należności z Urzędów Skarbowych-w roku następnym po roku bilansowym	800
6.	Wpływ dotacji rozliczonej i należnej do zwrotu	101, 130
7.	Przeksięgowanie spornych należności	240
8.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych	290

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

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

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

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych, a nieprzelanych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego dochodów budżetowych.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 222

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 222

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

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych" służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

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

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 223

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 223

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

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

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

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

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

Zwrot dotacji w roku udzielenia dotacji pomniejsza dokonane wydatki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 224

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 224

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

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami – służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego ze wszystkich tytułów (np. z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz z tytułu podatku dochodowego i opłat, a w jednostkach będących podatnikiem podatku od towarów i usług także rozrachunki z tytułu VAT oraz rozrachunków z tytułu zwrotu zaliczki i funduszu alimentacyjnego).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

1. zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat i cel płaconych przez jednostkę,
2. zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu (np. podatek dochodowy od osób fizycznych),
3. wpływy dotacji dla gospodarki pozabudżetowej ujętych na koniec poprzedniego roku, jako należności,
4. ewidencję szczegółową do konta 225 należy prowadzić odrębnie dla każdego urzędu skarbowego, celnego, lub samorządu terytorialnego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń,
5. zobowiązania z tytułu dochodów wobec skarbu państwa, gmin dłużników z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego,
6. zmniejszenia odpisów aktualizujących należności skarbu państwa i innych jednostek (gminy dłużnika),
7. VAT należny od importu usług.

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 – ZFŚS	130 135
2.	Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: – dotyczące kosztów działalności podstawowej – opłaconych w imieniu pracownika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	Zespół „4” 231
3.	VAT naliczony w fakturach, w fakturach korygujących dostawców (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym)	240, 201, 310, Zespół „4”
4.	Przeksięgowanie naliczonego VAT-u (za miesiąc)	225
5.	VAT naliczony w dokumentach odprawy celnej (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym)	225
6.	Zwrot nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	101
7.	Zaliczenie na pozostałe przychody operacyjne kwot pozostałych w wyniku zaokrąglenia podatku VAT na deklaracji VAT-7 do pełnych złotych (+).	760
8.	Okresowe przelewy dochodów skarbu państwa, i innych jst, jako gminy wierzyciela i gminy dłużnika na rachunek organu	130
9.	Odpis aktualizujący należności skarbu państwa i innych jednostek	290
10.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dochodów SP i innych jst	221

Typowe zapisy strony „Ma” konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe, cła i opłaty obciążające koszty lub fundusze	080, Zespół „4”, 851
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (z tytułu umów o pracę, zlecenia) oraz ubezpieczenia zdrowotne	231, 232
3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań	080, 751, 851
4.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat)	130, 135
5.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur oraz faktur korygujących	201, 221
6.	VAT od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat	201
7.	Przebieganie VAT-u naliczonego, ale niepodlegającego zwrotowi lub odliczeniu od VAT-u należnego budżetowi.	Zespół „4”
8.	Rozliczenie podatku dochodowego osób fizycznych – pracowników (dotyczy również ZFŚS)	234
9.	Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	240
10.	Rozliczenie podatku VAT dotyczący lat ubiegłych	800
11.	Przebieganie należnego VAT-u (za miesiąc)	225
12.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności skarbu państwa i innych jednostek w przypadku dokonania wpłaty, odpisu lub umorzenia	290
13.	Przypis należności: – z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika w części należnej SP i innym jst, – innych dochodów SP	221
14.	VAT należny od importu usług.	Zespół „4”
15.	Zaliczenie w pozostałe koszty operacyjne kwot pozostałych w wyniku zaokrąglenia podatku VAT na deklaracji VAT-7 do pełnych złotych (-).	761
16.	Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych (karta multisport) z ZFŚS	851

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe – służy do ewidencji:

1. należności z tytułu przekazanego mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw,
2. należności dotyczących przekazanego mienia innych podległych jednostek organizacyjnych (np. samorządowych zakładów budżetowych),
3. innych długoterminowych należności jednostek budżetowych podlegających zaliczaniu na dochody budżetowe w przyszłych latach tj. należności 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,
4. długoterminowych należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i innych zasiłków podlegających zaliczaniu na dochody budżetowe w przyszłych latach, tj. których termin wymagalności ustalony w decyzji jest dłuższy niż rok, licząc od dnia bilansowego.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

1. wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek przekazanego do odpłatnego użytkowania lub sprzedanego, ale niezapłaconego w wysokości ustalonej w umowie (w korespondencji z kontem 015),
2. przypisanie długoterminowych należności z tytułu przychodów przyszłych okresów (Ma 720, 750).

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

1. przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (Wn 221), w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy i następny.

Ewidencję analityczną prowadzi się według kontrahentów.

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

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

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania, oraz wartość długoterminowych należności (np. świadczenia rodzinne itp.)

Typowe zapisy strony „Wn” konta 226

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisanie innych długoterminowych należności podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe w przyszłych okresach oraz należności długoterminowych z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i innych zasiłków, w tym także odsetek	720, 750

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe	221

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych za wyjątkiem rozrachunków z budżetami ujmowanych na koncie 225, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

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

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek do ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz ubezpieczeń zdrowotnych	130, 135
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	101,130
3.	Wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń	101, 130
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760
5.	Naliczenie świadczeń z ubezpieczenia społecznego wypłaconego z listy wynagrodzeń (zwroty nadpłat z ZUS-u)	231
6.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych dot. wypłaconych zasiłków ZUS	225
7.	Zasiłki, (które wypłaca ZUS) wypłacane zleceniobiorcom (osobom fizycznym)	232

Typowe zapisy strony „Ma” konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz ubezpieczenia zdrowotne	Zespół „4”, 851
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotne potrącone z wynagrodzeń za pracę zlecone	231, 232, Zespół „4”, 851
3.	Naliczone składki od świadczeń rodzinnych na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotne	Zespół „4”
4.	Otrzymane przelewy ZUS z tytułu zwrotu nadpłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP	130,135
5.	Rozliczenie zasiłków byłych pracowników	201
6.	Zwrot nadpłaty składek z FUS i FP	231, 234

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

Na stronie „Wn” konta ujmuje się:

1. wypłaty wynagrodzeń pieniężnych netto,
2. zaliczki na poczet wynagrodzeń,
3. wartość świadczeń rzeczowych,
4. 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.,
5. obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,

6. odpisanie zobowiązań przedawnionych (np. z tytułu niedobraných w terminie wynagrodzeń).

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

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

1. osobowy fundusz płac,
2. bezosobowy fundusz płac (umowy zlecenia, umowy o dzieło),
3. niepodjęte płace.

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

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

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

Ewidencja wynagrodzeń prowadzona jest przez Referat Płac Wydziału Organizacji i Nadzoru na kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników w celu:

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi oraz nagród z zakładowego funduszu nagród ujętych na listach płac: – gotówką z kasy, – przelewem na konta pracowników	101 130
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: – składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe – podatku dochodowego od osób fizycznych, – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników od wynagrodzeń za prace zleczone – ubezpieczeń zdrowotnych – składek i zwrotu pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, – 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, 300 310
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	760
5.	Obciążenia z tytułu nadpłat wynagrodzeń	Zespół „4”
6.	Rozliczenie nadpłaty wynagrodzenia pracowników	234
7.	Rozliczenie nadpłaty wynagrodzeń byłych pracowników	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Listy wynagrodzeń brutto (rachunki wystawione przez pracowników brutto)	Zespół „4”
2.	Zasiłki, (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761

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

Na stronie „Wn” konta 232 ujmuje się:

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

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

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

1. zleceniobiorców,
2. niepodjętych wypłat,
3. wypłaconych zaliczek.

Konto 232 może wykazywać dwa salda:

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

Ewidencja wypłat prowadzona jest według poszczególnych zleceniobiorców w celu:

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 232

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata na zrealizowane umowy i wypłata zaliczek na poczet	

	zawartych umów, zasiłków chorobowych i innych pokrywanych ze środków ZUS: – gotówką z kasy, – przelewem na konta pracowników	101 130, 135
2.	Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez zleceniobiorców od wypłat za prace zlecone – ubezpieczeń zdrowotnych – alimentów i innych zobowiązań zleceniobiorców, – niezwróconych zaliczek i innych należności od zleceniobiorców (np. alimenty)	225 229 229 240 240
3.	Przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń: – z zakupu, – z zapasu materiałów	201 310
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wypłaconych kwot zleceniobiorcom	760
5.	Obciążenia z tytułu nadpłat wypłaconych zleceniobiorcom	Zespół „4”
6.	Rozliczenie nadpłaty wypłat zleceniobiorcom	201
7.	Różnice kursowe dodatnie	750

Typowe zapisy strony „Ma” konta 232

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rachunki wystawione przez zleceniobiorców brutto	080, Zespół „4” 853
2.	Zasiłki rodzinne i inne, (które pokrywa ZUS) wypłacane zleceniobiorcom	229
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761
4.	Różnice kursowe ujemne	751

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

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

Na stronie „Wn” konta 234 ujmuje się:

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

Na stronie „Ma” konta 234 księguje się:

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

Konto 234 może wykazywać dwa salda:

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyплаты sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracownika: – gotówką, – z rachunku bankowego,	101,102 130, 135, 139
2.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
3.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760
4.	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki: – roszczenia podstawowe, – zasądzone koszty postępowania, odsetki za zwłokę	240 760, 750
5.	Rozliczenie składek ubezpieczenia społecznego	229
6.	Rozliczenie składek: ubezpieczenia zdrowotnego, podatku dochodowego od osób fizycznych (dotyczy również ZFŚS).	225,229
7.	Obciążenia pracowników naliczonymi odsetkami za zwłokę.	750
8.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS	101,135
9.	Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS	851

Typowe zapisy strony „Ma” konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: – koszty: – działalności podstawowej – inwestycji – naliczony VAT przy zakupach podlegający rozliczeniu – materiały i pozostałe środki trwałe przyjęte do magazynu	Zespół „4” 080 225 300, 310
2.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek, zwrot pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów: – do kasy, – na rachunki bankowe	101,102 130, 135, 139
3.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
4.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych	761,851
5.	Skierowanie roszczeń do sądu	240
6.	Rozliczenie należności z lat ubiegłych	800
7.	Przypis z tytułu przyznanych świadczeń z ZFŚS (zapomogi, grusze, kolonie, obozy, wczasy)	851

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

1. rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. wadiów, kaucji, zabezpieczenia należnego wykonania umów),
2. rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
3. rozliczenie różnic kursów walut obcych powstałych w wyniku przeliczenia sald rozrachunków w walutach obcych według kursu obowiązującego,
4. rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
5. rozrachunki z tytułu zaliczek na inwestycje wspólne prowadzone przez innych inwestorów lub na sfinansowanie inwestycji zleconych inwestorom zastępczym,
6. roszczenia sporne,
7. rozrachunki z tytułu pożyczek krótkoterminowych z wyjątkiem udzielonych pracownikom,
8. rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wypłat świadczeń rodzinnych, i funduszu alimentacyjnego dotyczących nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach.

Na stronie Wn konta 240 księguje się:

1. udzielone pożyczki krótkoterminowe wraz z wymagalnymi od nich odsetkami (z wyjątkiem udzielonych pracownikom, które księguje się na koncie 234),
2. stwierdzone niedobory i szkody w składnikach majątkowych (w wartości początkowej),
3. rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych,
4. roszczenia sporne,
5. należności wewnątrzzakładowe,
6. zapłatę zobowiązań finansowych ze środków na inwestycje,
7. odpisanie zobowiązań przedawnionych,
8. odprowadzenie potrąceń z list płac,
9. kwotę potrącenia nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach
10. spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

1. ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
2. rozliczenie niedoborów i szkód majątkowych,
3. zobowiązania dotyczące inwestycji,
4. wpłaty z tytułu zwrotu udzielonych pożyczek i należnych odsetek,
5. zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe wraz z odsetkami,
6. zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek,
7. odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
8. wpłaty do spółek z tytułu gotowości objęcia udziałów i akcji w spółkach,
9. wpływ środków na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów.

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

Na koncie 240 mogą występować dwa salda:

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń,

Saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktury lub rachunki za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub innych.	201, 234, 310, Zespół „4”
2.	Wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie	231
3.	Składki na FUS i Fundusz Pracy oraz ubezpieczenie zdrowotne naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie	229
4.	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, wypłata sum depozytowych oraz spłaty odsetek od kredytów oraz kredytów	101, 139
5.	Obciążenie właścicieli wadliwych i kwot zabezpieczenia właściwego wykonania robót kosztami operacji bankowych związanych z dokonywanymi rozliczeniami tych kwot	139, Zespół „4”
6.	Wypłacone zaliczki i przekazane środki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów.	240
7.	Wypłacone inwestorom zastępczym i jednostkom realizującym środki na sfinansowanie zleconej im inwestycji, którą sami rozliczają.	240
8.	Należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków	101, 130, 135
9.	Ujawnione niedobory i szkody: – gotówki, – materiałów w magazynie – podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona) – pozostałych środków trwałych – dóbr kultury – wartości niematerialnych i prawnych – obcych składników majątkowych, – papierów wartościowych i znaków opłat sądowych – inwestycji	101 310 011 013 016 020 201, 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 umarzanych stopniowo	800
14.	Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych	760
15.	Wyksięgowanie nadwyżek pozornych	011, 013, 016, 101, 310
16.	Roszczenia z tytułu niedoborów: – wartość ewidencyjna niedoboru (netto), konto analityczne rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych – dodatnia różnica między wartością ewidencyjną a wycenionym roszczeniem	240 760

17.	Roszczenia sporne: – z tytułu dostaw i sprzedaży gospodarki pozabudżetowej – z tytułu należności od pracowników – z tytułu innych należności (przeksięgowanie)	201 231, 234 221
18.	Zasądzone koszty postępowania spornego i odsetki za zwłokę dotyczące roszczeń spornych	720
19	Splata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań	101, 130, 135
20.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: – podstawowej – inwestycyjne – funduszy specjalnego przeznaczenia	760 080 851
21.	Dodatnie różnice kursowe związane z pozostałymi rozrachunkami w walutach obcych: – powstałe w ciągu roku, – dotyczące aktualizacji wyceny walut na koniec roku	750 750
22.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych (diety, komisje poborowe).	225
23.	Rozliczenie zobowiązań krótkoterminowych zlikwidowanych jednostek wykazanych w bilansie na dzień likwidacji a zapłaconych przez organ założycielski	800
24.	Przekazanie kwot potrąceń z list wypłat z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego pobranych w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach z rachunku wydatków na rachunek dochodów	130
25.	Naliczenie kwot potrąceń na listach wypłat z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego pobranych w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach z rachunku wydatków na rachunek dochodów	201
26.	Dokonywanie transakcji kartą kredytową	139
27.	Przeksięgowanie salda mylnych wpłat z konta 240 na 245 – zmiana przepisów	245

Typowe zapisy strony „Ma” konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności	101, 130, 135, 139
2.	Otrzymane sumy na zlecenie – do kasy – na rachunek jednostki budżetowej	101 139

3.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek	231
4.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążających pozostałe koszty operacyjne: – pozostałe koszty operacyjne – działalność inwestycyjną – działalność funduszy specjalnych	761 080 851
5.	Ujawnione nadwyżki: – gotówki w kasie – materiałów – środków trwałych umarzanych stopniowo – pozostałych środków trwałych w używaniu – dóbr kultury – wartości niematerialnych i prawnych – inwestycji Dotychczasowe umorzenie niedoborów: – środków trwałych – pozostałych środków trwałych	101 310 011 013 016 020 080 071 072
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 straty, – uznania za zwiększające koszty działalności – uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory środków trwałych w wartości nieumorzonych) – obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę	240 860, 851 080, 761, 851 800 201, 234, 240
9.	Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu niezwróconych zaliczek i innych należności od zleceniobiorców (osób fizycznych), np. alimenty	232
10.	Roszczenia oddalone przez sąd, na które nie utworzono rezerwy: - dotyczące niedoborów i szkód: - w podstawowych środkach trwałych (wartość netto) - inwestycji - w środkach obrotowych: - działalności podstawowej - działalności funduszy specjalnych	800 800 761 851
11.	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym	135, 139

12.	Rozliczenie akcji i udziałów gotówkowych wniesionych do spółek	030
13.	Księgowanie zobowiązań krótkoterminowych według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	240
14.	Aktualizacja zobowiązań zlikwidowanych jednostek, (które zostały przyjęte przez organ założycielski)	800
15.	Wpływ środków na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów	139
16.	Wpływ środków na pokrycie zakupów dokonywanych kartą kredytową	139
17.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego kwot spornych umorzonych, przedawnionych, nieściągalnych	290
18.	Przebieganie kwot spornych na należności (wyrok sądowy)	221

Konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia" służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.
Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.
Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.",

Typowe zapisy strony „Wn” konta 245

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty pomyłkowo wpłaconych kwot	130, 135, 139

Typowe zapisy strony „Ma” konta 245

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy kwot do wyjaśnienia	101, 130, 135, 139

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

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

Na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Dokonywane odpisy aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych na podstawie odrębnego zarządzenia.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności skarbu państwa i innych jednostek	225
2.	Zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego należności budżetowych w przypadku:	

	– odpisu należności – wpłaty należności	760, 750
3.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności umorzonych, przedawnionych, nieściągalnych oraz kwot spornych	221, 240
4.	Przebieganie odsetek na dochody budżetowe w związku ze zmianami przepisów	720

Typowe zapisy strony „Ma” konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący należności skarbu państwa i innych jednostek	225
2.	Odpis aktualizujący wartość należności głównej oraz kwot spornych	761
3.	Odpis aktualizujący wartość należności - odsetki	751

Zespół 3 – Materiały i towary

Konto 300 – Rozliczenie zakupu – służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia:

1. wartości materiałów i towarów w drodze
2. wartości dostaw i usług niefakturowanych.

Na stronie "Wn" konta 300 ujmuje się:

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

Na stronie "Ma" konta 300 ujmuje się:

1. wartość przyjętych dostaw i usług,
2. naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty.

Konto 300 w Urzędzie Miasta Krakowa służy do rozliczania zakupionego paliwa przez jednostki OSP, do rozliczenia biletów i kart przejazdu środkami komunikacji miejskiej dla celów służbowych zakupionych przez Wydział Obsługi Urzędu oraz rozliczenia zakupu pozostałych materiałów, towarów i usług.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 300

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktura za zakup paliwa do rozliczenia	201, 234, 240
2.	Faktura za zakup biletów MPK do rozliczenia	201
3.	Faktura za zakup pozostałych materiałów, towarów i usług, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych	201, 234

Typowe zapisy strony „Ma” konta 300

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie zakupionego paliwa	310
2.	Rozliczenie biletów MPK	Zespół „4”
3.	Przychód pozostałych materiałów, towarów i usług oraz środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych	020, 310, Zespół „4”, 080

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

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

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

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

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

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

1. materiały przeznaczone do ogrzewania pomieszczeń,
2. oleje i smary,
3. środki czystości do samochodów,
4. drobne części do samochodów wymagających nagłej wymiany np. żarówka, opona itp.,
5. druki - podstawą księgowania zapasów na 31 grudnia każdego roku będą wycenione arkusze spisu z natury. W następnym roku zapas druków podlega księgowaniu w koszty,
6. tablice rejestracyjne - podstawą księgowania zapasów na 31 grudnia każdego roku będą wycenione arkusze spisu z natury. W następnym roku zapas tablic rejestracyjnych podlega księgowaniu w koszty.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	300
2.	Przychód odpadów użytkowych: – z likwidacji majątku trwałego, – z likwidacji skutków zdarzeń losowych	760 770
3.	Nadwyżki zapasów w magazynie	240
4.	Nieodpłatne otrzymanie materiałów – od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej, – od pozostałych jednostek i osób fizycznych	800,851 760
5.	Zwrot materiałów wydanych do zużycia	Zespół „4”
6.	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartość materiałów, które były rozchodowane a niezużyte	Zespół „4”
7.	Zwrot materiałów wydanych z magazynu do rozliczenia	310
8.	Przychody materiałów w zamian za podatki	800
9.	Przychód pozostałych materiałów, przyjęcie zakupionego paliwa	300

10.	Zaksięgowanie zapasu tablic rejestracyjnych na podstawie inwentaryzacji (arkusz spisu z natury) wg. stanu na dzień 31 grudnia	Zespół „4”
-----	---	------------

Typowe zapisy strony „Ma” konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia: -jednostki budżetowej Zapis równoległy	Zespół „4” 500/490
2.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240,761
3.	Nieodpłatne przekazanie: – innym jednostkom budżetowym – pozostałym jednostkom i osobom fizycznym	800,851 761
4.	Zaksięgowanie wykazanych niedoborów w magazynie	240
5.	Rozchód materiałów z magazynu do rozliczenia	310
6.	Wyksięgowanie na początku roku zapasów tablic rejestracyjnych uprzednio ujętych w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia roku poprzedniego.	Zespół „4”

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji związanych z działalnością operacyjną:

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

Nie księguje się na kontach tego zespołu:

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

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

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

Na stronie „Wn” kont Zespołu „4” księguje się wszystkie poniesione w okresie sprawozdawczym koszty związane z działalnością operacyjną.

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

Ewidencję analityczną do kont Zespołu „4” prowadzi się według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Konta Zespołu „4” w ciągu roku wykazują saldo „Wn”, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Na końcu roku obrotowego salda tych kont przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

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

W szczególności na kontach Zespołu '4' księguje się:

1. wypłaty pieniężne wynagrodzeń oraz wartości świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty zaliczane do osobowego i bezosobowego funduszu płac oraz wypłaty agencyjno-prowizyjne,
2. naliczone wynagrodzenia przysługujące żołnierzom zawodowym w korespondencji z kontem 231,
3. naliczenie dodatkowych wynagrodzeń rocznych w korespondencji z kontem 231,
4. wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze lub ich ekwiwalenty niezaliczone do wynagrodzeń, a także uposażenie, nagrody i zapomogi oraz inne należności żołnierzy niezawodowych i funkcjonariuszy w służbie kandydackiej w korespondencji z kontem 231,
5. świadczenia społeczne w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
6. świadczenia w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
7. wydatki osobowe wymienione w klasyfikacji budżetowej wydatków w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
8. wydatki na służbowe podróże krajowe i zagraniczne dotyczące pracowników Urzędu,
9. wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne osób niebędących pracownikami Urzędu - radni Miasta Krakowa i Rad Dzielnic,
10. zużycie materiałów i pozostałych środków trwałych do prowadzonej działalności w korespondencji z kontem 101, 130, 131, 139, 201, 234, 310,
11. faktury obce za zużycie energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu itp. Zużyta energię ewidencjonuje się w cenach zakupu netto, to jest bez naliczonego podatku VAT w przypadku jego odliczenia, albo w kwocie brutto w pozostałych przypadkach,
12. usługi obce o charakterze przemysłowym polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych bądź powiększaniu wartości użytkowej tych wyrobów między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu oraz usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie i kopiowanie,
13. usługi budowlano - montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych,
14. usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, między innymi opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu przy zakupach Loco magazyn dostawcy, wraz z kosztami załadowania i wyładowania, jeśli nie zostały one wyodrębnione,
15. rachunki za transport np. transport opału z dostawą do piwnic,
16. opłaty za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne,
17. usługi w zakresie modernizacji, remontów i utrzymania dróg,
18. usługi pralnicze,
19. usługi kominiarskie, wywóz śmieci, utrzymanie parków i zielenców,
20. usługi ośrodków mechanicznego i automatycznego przetwarzania danych,
21. świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia, określone w klasyfikacji wynagrodzeń w jednostkach gospodarki społecznej, jako wynagrodzenia bezosobowe,
22. poniesione koszty na zakup usług niematerialnych w szczególności:
 - 1) usługi komunalne i mieszkaniowe, między innymi opłaty za wynajem sal, wydatki związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych, wydatki na

- utrzymanie cudzoziemców (np. hotele, wyżywienie, przejazdy), czynsze lokalowe, opłaty za usługi pogrzebowe np. dotyczące osób zasłużonych i podopiecznych,
- 2) usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, opłaty za studia w zakresie dokształcania kadr organizowane przez szkoły wyższe,
 - 3) usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej między innymi zwrot kosztów leczenia osobom ubezpieczonym korzystającym w uzasadnionych wypadkach z prywatnej pomocy lekarskiej, wydatki dotyczące analiz lekarskich zlecanych obcym jednostkom, prześwietleń itp.,
 - 4) usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i wypoczynku, między innymi opłaty radiofoniczne i telewizyjne, opłaty za usługi rozrywkowe, turystyczne i inne,
 - 5) usługi różne między innymi usługi reklamowe, dotyczące ogłoszeń obwieszczeń, ekspertyz wykonywanych przez osoby prawne, rozprawdzania pism, przeglądów samochodów, zakupu tablic rejestracyjnych,
 - 6) koszty i prowizje bankowe,
 - 7) świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub zlecenia,
 - 8) świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
23. ewidencji składek na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy,
 24. zakup usług medycznych świadczonych przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz osoby wykonujące zawód medyczny w ramach indywidualnej praktyki na rzecz uprawnionych na podstawie zawieranych umów,
 25. wypłata dodatków mieszkaniowych,
 26. naliczenie świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego,
 27. zakup tablic rejestracyjnych,
 28. VAT należny od importu usług.

Na stronie Ma kont Zespołu „4” księguje się przeniesienie rocznej sumy kosztów poniesionych w roku obrotowym na wynik finansowy - konto 860 oraz zmniejszenia kosztów na podstawie decyzji administracyjnych zobowiązujących do zwrotu nienależnie pobrane świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny uprzednio wypłacone w roku bieżącym, których termin zapłaty przypada do końca roku budżetowego

Konto 400 Amortyzacja – służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 400

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 400

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

na wynik finansowy Zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych	071
--	-----

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Typowe zapisy strony „Wn” Konta 401

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w roku budżetowym (w tym odpisy umorzeniowe naliczone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania od nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) Koszty wg. rodzajów powiązane z paragrafami wymienione są w załączniku Nr 3	072, 130, konta zespołu „2’

Typowe zapisy strony „Ma” Konta 401

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

Konto 402 – Usługi obce

Typowe zapisy strony „Wn” Konta 402

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

Typowe zapisy strony „Ma” Konta 402

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

Konto 403 – podatki i opłaty

Typowe zapisy strony „Wn” Konta 403

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

Typowe zapisy strony „Ma” Konta 403

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

Konto 404 - Wynagrodzenia

Typowe zapisy strony „Wn” Konta 404

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

Typowe zapisy strony „Ma” Konta 404

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

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Typowe zapisy strony „Wn” Konta 405

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

Typowe zapisy strony „Ma” Konta 405

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

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Typowe zapisy strony „Wn” Konta 409

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

Typowe zapisy strony „Ma” Konta 409

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

Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

Typowe zapisy strony „Wn” Konta 410

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

Typowe zapisy strony „Ma” Konta 410

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

Konto 411 – Pozostałe obciążenia

Typowe zapisy strony „Wn” Konta 411

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

Typowe zapisy strony „Ma” Konta 411

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

Konto 490 – Rozliczenie kosztów służy do ujęcia:

1. w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozlicznych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na kontach zespołu „4” w wartości poniesionej,
2. zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

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

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 490

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	W jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie (rozliczenia czynne)	640
2	Przebieganie występującego salda na koniec roku	860

Typowe zapisy strony „Ma” konta 490

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

Konto 491 - dotyczy kosztów utrzymania Urzędu Miasta - zgodnie z odrębnymi ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ewidencji i analizy wysokości kosztów rodzajowych w Urzędzie Miasta Krakowa.

Typowe zapisy strony „Ma” konta 491

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 491

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

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

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

Saldo konta zespołu 5 na koniec roku jest przenoszone na konto 491

Salda konta 491 i zespołu 5 na koniec roku nie wykazują sald.

Zespół „6” – Produkty

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

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym a dotyczące przyszłych okresów.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego koszty poniesione w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” kont 640

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach (rozliczenia czynne)	201,490

Typowe zapisy strony „Ma” kont 640

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich,	Zespół „4”
2.	Księgowanie rozliczeń międzyokresowych według bilansu zlikwidowanych jednostek przejmowanych przez organ założycielski	015
3.	Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie (rozliczenia czynne) poniesionych w poprzednim okresie sprawozdawczym do bieżącego okresu sprawozdawczego	490

Zespół „7” – Przychody, dochody i koszty

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

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

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

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

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków

pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 720

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy z tytułu dochodów budżetowych (nie dotyczy odsetek)	221, 226
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych dochodów budżetowych.	860
3.	Przeniesienie salda konta dot. odsetek na konto 750 – przychody finansowe w związku ze zmianą przepisów	750

Typowe zapisy strony „Ma” konta 720

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych: – przypisanych, jako należności (nie dotyczy odsetek), – wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221) – zrealizowanych przez Budżet Miasta	221 101, 130 800
2.	Przypisy zaległości Urzędów Skarbowych wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia (nie dotyczy odsetek)	221
3.	Przypisanie należności długoterminowych	226

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

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

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez Budżet Miasta (w tym przychody ze sprzedaży akcji i udziałów) (800).
2. przypisane opłaty i cła,
3. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
4. dywidendy z udziałów w obcych podmiotach,
5. dyskonta przy nabyciu weksli i czeków obcych,
6. dodatnie różnice kursowe,
7. przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,
8. zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności – odsetki – wpłata lub odpis,
9. odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
10. oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych (odsetki).

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu operacji finansowych na stronę Ma konta 860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 750

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 750

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody: - ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży) zrealizowanych przez Budżet Miasta, - oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych (odsetki)	800 130
2.	Otrzymanie dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	130
3.	Odsetki od papierów wartościowych: – skapitalizowane, – otrzymane	030, 140 130
4.	Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrotowego	140, 201, 234, 240
5.	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych	073
6.	Zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności – odsetki w przypadku wpłaty lub odpisu	290
7.	Przypisanie wymagalnych odsetek od nieterminowych płatności	221

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

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

1. zapłacone odsetki od obligacji,
2. odsetki od kredytów i pożyczek,
3. odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
4. zapłacone dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
5. ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
6. odpisy aktualizujące wartość należności - odsetki.
7. odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych,
8. wartość sprzedanych akcji i udziałów w cenie nabycia/zakupu.

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

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 751

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach	140, 030
2.	Zapłacone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji krajowych i zagranicznych.	101, 130, 135
3.	Ujemne różnice kursowe dotyczące: – należności – środków pieniężnych w walutach obcych	201, 234, 240 130, 135, 140
4.	Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	101, 130, 201, 234, 240
5.	Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych	073
6.	Odpisy aktualizujące wartość należności - odsetki	290

Typowe zapisy strony „Ma” konta 751

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

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

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

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

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 760

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 760

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych.	130, 201, 234
2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 232, 234, 240
3.	Wpłacone odszkodowania, kary i grzywny	130, 201, 221, 234, 240
4.	Otrzymane dary pieniężne lub w postaci materiałów od innych niż jednostki budżetowe i jednostki gospodarki pozabudżetowej.	130, 221, 310
5.	Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwale od innych niż jednostki i samorządowe zakłady budżetowe.	013
6.	Rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia majątku obrotowego.	240
7.	Zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności głównej w związku z zapłatą lub odpisem należności	290
8.	Zaliczenie na pozostałe przychody operacyjne kwot pozostałych w wyniku zaokrąglenia podatku VAT na deklaracji VAT-7 do pełnych złotych (+).	225

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

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

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej)	310, Zespół „4”
2.	Wartość darowizn składników majątku obrotowego na rzecz innych niż jednostki budżetowe i gospodarki pozabudżetowej.	310
3.	Niezawinione niedobory środków obrotowych.	240
4.	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny i koszty postępowania spornego i sądowego oraz egzekucyjnego	101, 130, 201, 225, 240
5.	Odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności nieobjęte odpisem aktualizującym	201, 221, 231, 232, 234, 240
6.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją).	101, 130, 201, 234
7.	Odpis aktualizujący wartość należności głównej	290
8.	Zaliczenie w pozostałe koszty operacyjne kwot pozostałych w wyniku zaokrąglenia podatku VAT na deklaracji VAT-7 do pełnych złotych (-).	225
9.	Odpisanie kosztów niepodjętej inwestycji (np.: niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	080

Typowe zapisy strony „Ma” konta 761

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

Konto 770 - Zyski nadzwyczajne służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771- Straty nadzwyczajne służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Zespół „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

1. Funduszu jednostki – konto 800.
2. Funduszy specjalnego przeznaczenia:
 - 1) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – konto 851,
 - 2) funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw – konto 855.
3. Ustalenia wyniku finansowego – konto 860.
4. Równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych oraz dotacje budżetowe przekazane przez jednostki budżetowe – konto 810.
5. Rezerw na przyszłe zobowiązania – konto 840.

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

1. Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860.
2. Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222.
3. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego równowartości dotacji przekazanych oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych, to jest salda konta 810.
4. Wartość nieumorzona rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011.
5. Koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji - Ma 080.
6. Wartość składników majątkowych przekazanych nieodpłatnie jednostkom budżetowym, samorządowym zakładom budżetowym lub innym jednostkom na podstawie decyzji kompetentnych władz lub obowiązujących przepisów.
7. Zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji (obniżenie wartości ewidencyjnej brutto) – Ma 011.
8. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – Ma 071.
9. Przejęcie zobowiązań po zlikwidowanych jednostkach organizacyjnych,
10. Przychody z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez Budżet Miasta (w tym przychody ze sprzedaży akcji i udziałów) (720, 750).

Na stronie Ma konta 800 księguje się:

1. Przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.
2. Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
3. Wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej.
4. Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz środków trwałych w budowie – konto 011.
5. Wartość nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych – 020.
6. Zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.
7. Zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia w związku z obniżką (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej podstawowych środków trwałych.
8. Równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (w jednostce zapis równoległy do zapłaty Wn 810, Ma 800).
9. Przejęcie należności po zlikwidowanych jednostkach organizacyjnych,
10. Przyjęcie do eksploatacji zakończonej inwestycji sfinansowanej ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Wn 011),

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.	Strata bilansowa roku ubiegłego	860
2.	Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych	222
3.	Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych-jednostek budżetowych (pod data 31 grudnia)	810
4.	Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji).	011
5.	Wartość netto sprzedanych środków trwałych (po odjęciu dotychczasowego umorzenia).	011
6.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie.	080
7.	Nieodpłatne przekazanie: – Środków trwałych w wartości netto,	011

	– Inwestycji, – Materiałów, – Wartości niematerialnych i prawnych, – Dóbr kultury.	080 310 020 016
8.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
9.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych od innych jednostek i zakładów budżetowych wykonujących uprawnienia właścicielskie (przyjętych w dotychczasowej wartości początkowej).	071
10.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
11.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
12.	Rozliczenia-należności z lat ubiegłych	201, 221, 234, 240, 225
13.	Aktualizacja zobowiązań zlikwidowanych jednostek, (które zostały przyjęte przez organ założycielski)	240
14.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez Budżet Miasta (w tym przychody ze sprzedaży akcji i udziałów)	720, 750
15.	Zmniejszenie przypisu należności Urzędów Skarbowych w roku następnym po zamknięciu roku bilansowego	221
16.	Przejęcie zobowiązań po zlikwidowanych jednostkach	Zespół „2”

Typowe zapisy strony „Ma” konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zysk bilansowy roku ubiegłego	860
2.	Przebiegowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych	223
3.	Otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek niż jednostki budżetowe i gospodarki pozabudżetowej: – Środków trwałych (w wartości wynikającej z wyceny) – Środków trwałych w budowie (koszty ujęte w dowodzie przekazującego), – Dóbr kultury.	011 080 016
4.	Otrzymanie nieodpłatne od jednostek budżetowych oraz z gospodarki pozabudżetowej: – Środków trwałych (wartość nieumorzona), – 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	071

	przekazanych nieodpłatnie.	
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.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty księgowany w dzienniku inne))	810
10.	Przyjęcie do eksploatacji zakończonej inwestycji sfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych	011
11.	Przejęcie należności po zlikwidowanych jednostkach	221

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

Na stronie Wn konta 810 księguje się:

1. uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane przez jednostki budżetowe,
2. równowartość dokonanych wydatków na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostek budżetowych (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań Wn 810 Ma 800),

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

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

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 810

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dotacje dla:- - samorządowych zakładów budżetowych, - instytucji kultury (niebędące zakładami budżetowymi), oraz dotacje na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone	224
2.	Równowartość dokonywanych wydatków na sfinansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych własnych jednostki	

	budżetowej	800
--	------------	-----

Typowe zapisy strony „Ma” konta 810

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych i wydatków na sfinansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki budżetowej.	800

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

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

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

1. rezerwy 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.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 840

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw na skutek - ujęcia zobowiązań lub wygaśnięcia przyczyny utworzenia rezerw	Zespół „2”, 751, 760

Typowe zapisy strony „Ma” konta 840

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania	800, 751, 761

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów zwiększeń i kierunków wykorzystania.

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

1. odsetek naliczonych od środków funduszu ulokowanych na rachunku bankowym,

2. odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
3. dobrowolnych wpłat, darowizn oraz zapisów osób fizycznych i prawnych,
4. opłat osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowej działalności socjalnej,
5. przychodów z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej, w części nieprzeznaczonej na utrzymanie lub odtworzenie zakładowych obiektów socjalnych,
6. przychodów z tytułu sprzedaży i likwidacji zakładowych domów i lokali mieszkalnych.

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

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

Na stronie Wn konta 851 księguje się koszty działalności socjalnej.

Na stronie Ma konta 851 księguje się zwiększenia funduszu.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenia:

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 851

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: – wypłaty przyznanej pomocy bezzwrotnej (zapomogi, świadczenia urlopowe, dofinansowanie dla dzieci do kolonii i obozów) – ujęte, jako zobowiązania z tytułu usług i dostaw	101, 135 201
2.	Koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	234, 240
3.	Naliczenie podatku dochodowego z tytułu udziału pracownika w imprezach finansowanych ze środków z ZFŚS	225
4.	Przypis z tytułu przyznanych świadczeń z ZFŚS (zapomogi, grusze, kolonie, obozy, wczasy)	234

Typowe zapisy strony „Ma” konta 851

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy na ZFŚS	135
2.	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej	135
3.	Odsetki bankowe naliczone od zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135
4.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe (wymagalne na dzień bilansowy)	234, 240
5.	Przypis do zwrotu nadpłaconego świadczenia Zapis równoległy na czerwono	234

dot. rozliczenia podatku dochodowego	851/225
--------------------------------------	---------

Konto 853 – Fundusze celowe – służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 855

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 855

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu jednostki organizacyjnej	015
2.	Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowaniu	

Konto 860 – Wynik finansowy – służy do ustalenia wyniku finansowego Urzędu Miasta Krakowa.

W końcu roku obrotowego księguje się na stronie Wn konta 860:

1. sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach zespołu „4”,
2. pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 761,
3. koszty operacji finansowych w korespondencji z kontem 751,
4. strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771,
5. saldo konta 490 (zmniejszenia).

W końcu roku obrotowego na stronie Ma konta 860:

1. sumy uzyskanych w roku obrotowym przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
2. zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770,
3. saldo konta 490 (zwiększenia).

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

1. saldo Wn – stratę netto
2. Saldo Ma – zysk netto.

W roku następnym saldo konta 860 przeksięguje się na konto 800 „Fundusz jednostki”

Typowe zapisy strony „Wn” konta 860

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: – Przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju – Przeniesienie kosztów finansowych – Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych – przeniesienie strat nadzwyczajnych	Zespół „4” 751 761 771
2.	Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto).	800
3.	Przeniesienie równowartości zmniejszenia stanu produktów	490

Typowe zapisy strony „Ma” konta 860

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku finansowego – przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych – przeniesienie przychodów finansowych – przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych – przeniesienie zysków nadzwyczajnych	720 750 760 770
2.	Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły.	800
3.	Przeksięgowanie równowartości zwiększeń stanu produktów	490

Konta pozabilansowe

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

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

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe stanowiące własność i współwłasność Skarbu Państwa.

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

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

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

Wartość początkowa podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 900-011-grupa-SKP może być zwiększana lub zmniejszana w wyniku zarządzonej aktualizacji ceny. Zwiększenie wyżej wymienione może też nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem lub doposażeniem.

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

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

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

4.	Zwiększenie wartości na skutek aktualizacji	900-801
----	---	---------

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia, lub przekazania – do wartości dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	900-071 900-801
2.	Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru – do wysokości dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	900-071 900-240
3.	Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych: – dotychczasowe umorzenie – wartość netto (nieumorzona część wartości początkowej)	900-071 900-801
4.	Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji	900-801
5.	Zmniejszenie wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	900-801

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

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

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

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

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

Od ulepszonych lub używanych środków trwałych, wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji u nowego użytkownika, umorzenie może być naliczane według indywidualnie ustalonej stawki.

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

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

Na stronie Ma konta 900-071 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 900-400.

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

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Bieżące naliczenie umorzenia środków trwałych	900-400
2.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	900-400
3.	Przyjęcie na ewidencję środków trwałych używanych -dotychczasowe umorzenie	900-801

Konto 900-201 – Zobowiązania warunkowe – służy do ewidencji wartości gruntów ujętych w ewidencji Gminy Miejskiej Kraków, których stany własności są sporne i aktualnie są objęte postępowaniami sądowymi i/lub administracyjnymi, w stosunku do których oszacowano prawdopodobieństwo przegrania sprawy (utruty gruntu przez Gminę Miejską Kraków) na poziomie równym lub większym od 70 %. Ewidencja jest prowadzona na podstawie wykazu postępowań wraz z oszacowanym prawdopodobieństwem utraty nieruchomości określonym procentowo. Wykaz jest dostarczany do Wydziału Finansowego przez Wydział Geodezji (dotyczy postępowań administracyjnych) lub Zespół Radców Prawnych (dotyczy postępowań cywilnych).

Na stronie Wn konta 900-201 księguje się:

- 1st wartości gruntów ujętych wcześniej jako zobowiązania warunkowe, w stosunku do których zakończono postępowanie administracyjne i/lub sądowe,
- 2nd wartości gruntów ujętych wcześniej jako zobowiązania warunkowe, w stosunku do których nastąpiła zmiana oszacowania prawdopodobieństwa przegrania sprawy (utruty gruntu przez Gminę Miejską Kraków) na poziom poniżej 70 %.

Na stronie Ma konta 900-201 ewidencjonuje się wartości gruntów ujętych w ewidencji Gminy Miejskiej Kraków, których stany własności są sporne i aktualnie są objęte postępowaniami administracyjnymi i/lub sądowymi, w stosunku do których oszacowano prawdopodobieństwo

przegrania sprawy (utruty gruntu przez Gminę Miejską Kraków) na poziomie równym lub większym od 70 %.

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

Na stronie Wn konta 900-240 księguje się:

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

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

1. ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
2. rozliczenie wyjaśnionych niedoborów i szkód

Ewidencję analityczną do konta 900-240 prowadzi się w z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń

Na koncie 900-240 mogą występować dwa salda:

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń,

Saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków

Typowe zapisy strony „Wn” konta 900-240

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujawnione nadwyżki: – środków trwałych umarzanych stopniowo	900-011
2.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: – uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości netto) – obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę (zapis równoległy)	900-801 900-801 761/201, 234, 240

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

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 900-400

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-400

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

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

Na stronie Wn księguje się:

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

Na stronie Ma księguje się:

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 900-801

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie w trwały zarząd innej jednostce na podstawie decyzji administracyjnej nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	900-011
2.	Wycofanie z ewidencji pozabilansowej środków trwałych oddanej w wieczyste użytkowanie nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa	900-011
3.	Zmniejszenie wartości zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wynikające z wyceny	900-011
4.	Przyjęcie na ewidencję używanych środków trwałych	900-071

Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-801

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

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 900-860

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	W końcu roku obrotowego przeniesienie kosztów amortyzacji	900-400

Typowe zapisy strony „Ma” konta 900-860

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

Konto 972 - Wadia i kaucje gwarancyjne (forma bezgotówkowa) – służy do ewidencji pozabilansowej dokumentów stanowiących zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub zabezpieczenia wadium w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej.

Na stronie Wn konta 972 ujmuje się równowartość zdeponowanych gwarancji w kasie Urzędu Miasta.

Na stronie Ma ujmuje się równowartość zwróconych gwarancji kontrahentowi.

Konto 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami - służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami dotyczą:

1. Należności i zobowiązań.
2. Przychodów i kosztów.
3. Zmian na funduszu.

Ustala się następujące zasady funkcjonowania konta 976:

1. Należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Wn konta (wzajemne należności), natomiast na stronie Ma tego konta księgujemy zapisy o ich zapłacie.
Saldo Wn konta będzie oznaczać stan należności niezapłaconych do końca roku do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.
2. Zobowiązania od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Ma konta (wzajemne zobowiązania), natomiast na stronie Wn tego konta księgujemy zapisy o ich zapłacie.
Saldo Ma konta będzie oznaczać stan zobowiązań niezapłaconych do końca roku do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.
3. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Ma konta i muszą być równe kosztom w tych jednostkach.
4. Koszty będące następstwem zobowiązań w stosunku do jednostek objętych łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Wn konta i muszą być równe przychodom w tych jednostkach.

Ewidencja szczegółowa do oddzielnych kont dla przychodów i kosztów powinna dostarczyć informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego – rachunku zysków i strat.

5. Zwiększenia na funduszu w wyniku nieodpłatnego otrzymania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (w wartości netto) ewidencjonujemy na stronie Ma konta i muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostek objętych łącznym sprawozdaniem.
6. Zmniejszenia na funduszu w wyniku nieodpłatnego przekazania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (w wartości netto) ewidencjonujemy na stronie Wn konta i muszą być równe zwiększeniom na funduszu jednostek objętych łącznym sprawozdaniem.

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
3. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

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

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

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

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych (na koniec okresu sprawozdawczego)
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej (na koniec roku budżetowego).

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

Konto 981 nie wykazuje na koniec roku salda.

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

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

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

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

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

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

Na stronie Ma 999 konta ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Po obu stronach konta także należy ujmować korekty wartości zaangażowania.

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

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

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

GRUPA	NAZWA ASORTYMENTU
6	KASETKI METALOWE
11	LAMPKI NA BIURKO
14	LUSTRA
15	CZAJNIKI
16	EKSPRESY DO KAWY LUB HERBATY
17	PIECYKI GRZEWcze, TERMOWENTYLATORY, WENTYLATORY
21	APARATY RADIOWE, DYKTAFONY
28	ŁAWY DO SIEDZENIA, REGAŁY MAGAZYNOWE, ARCHIWALNE
29	EKRANY, STELAŻE, STOJAKI
31	KALKULATORY, MASZYNY DO LICZENIA,
32	POZOSTAŁE: BINDOWNICE, CIŚNIENIOMIERZE, KUCHENKI MIKROFALOWE, LAMINATORY, NAMIOTY, NAWILŻACZE, NUMERATORY, OBCINARKI, ODKURZACZE, OPALARKI, STRUGI, SZLIFIERKI, WIERTARKI, WÓZKI, WYRZYNARKI, NISZCZARKI oraz wszystkie inne, wyżej nie wymienione, składniki majątkowe w przedziale wartości 300-1.000 PLN.

W przypadku, gdy wartość ww. składników przekracza kwotę 1.000 PLN ujmuje się je w ewidencji ilościowej - wartościowej, pod tym samym ww. numerem grupy z dodatkiem litery „W”, np.: 6W, 11W, 14W, itd.

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

GRUPA	NAZWA ASORTYMENTU
1	BIURKA
2	STOLIKI POD MASZYNĘ
3	STOŁY, STOLIKI, ŁAWY OKOLICZNOŚCIOWE
4	SZAFY, BIBLIOTECZKI, SEGMENTY MEBLOWE, OBUDOWY UMYWALEK
5	SZAFY METALOWE, KASY PANCERNE, SZUFLADOWCE METALOWE
7	KRZESŁA
8	FOTELE, KANAPY, WERSALKI
9	WIESZAKI
10	KWIETNIKI OZDOBNE
11W	ŻYRANDOLE UZNANE ZA OZDOBNE LUB ZABYTKOWE
12	TELEFONY, TELEFAXY
13	ZEGARY
18	DYWANY, KILIMY, GOBELINY, GODŁA NA SUKNIE
20	OBRAZY, RZEŻBY
22	TELEWIZORY
23	MAGNETOWIDY
24W	MAGNETOFONY, ODTWARZACZE DVD, CD
27	SPRZĘT FOTOGRAFICZNY
30	MASZYNY DO PISANIA
32W	POZOSTAŁE: DRUKARKI, DYSKI ZEWNĘTRZNE, KLIMATYZATORY, KOMPUTERY, KSEROKOPIARKI, LODÓWKI, MONITORY, PODTRZYMYWACZE NAPIĘCIA, PROJEKTORY, SKANERY, ZAMRAŻARKI, ZMYWARKI oraz wszystkie inne, wyżej nie wymienione składniki majątkowe o wartości powyżej 1 000 PLN.

Dopuszcza się tworzenie dodatkowych numerów grup – w szczególności dotyczy to numerów grup powstałych z numeracji zawartej w załączniku nr 1A z dodatkiem litery „W”, dla składników o wartości powyżej 1.000 PLN