

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA KRAKOWA WYDZIAŁ FINANSOWY

Dział I

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Rozdział 1

Podstawy prawne

§ 1. 1. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości opracowano na podstawie:

- 1) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) zwanej dalej ustawą o rachunkowości;
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877, z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890 i 2150, z 2016 r. poz. 195 i 1257) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych;
- 3) Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198) zwanej dalej ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
- 4) Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1563 i 1662, z 2015 r. poz. 73, 211, 933, 978, 1166, 1197, 1259, 1296, 1348, 1595, 1688, 1767, 1844 i 1932, z 2016 r. poz. 68, 615 i 780) zwanej dalej ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 5) Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, 699, 978, 1197, 1269, 1311, 1649, 1923, 1932 i 2184, z 2016 r. poz. 195, 615 i 846) zwanej dalej ordynacją podatkową;
- 6) Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599 i 1269) zwanej dalej ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;
- 7) Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800) zwanej dalej ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;
- 8) Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774, z 2016 r. poz. 1271) zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami.
- 9) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie KŚT;
- 10) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, z 2015 r. poz. 1954) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości;
- 11) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, 1382 i 1952,

- z 2015 r. poz. 931, 1470 i 1978, z 2016 r. poz. 242, 524 i 1121) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji;
- 12) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji wydatków strukturalnych;
 - 13) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
 - 14) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych;
 - 15) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie gospodarki finansowej;
 - 16) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości dla organów podatkowych jst;
 - 17) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 października 2009 r. w sprawie przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej (Dz. U. Nr 184, poz. 1437) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej;
 - 18) Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie podróży służbowych.

2. Ilekroć w niniejszym Zarządzeniu jest mowa o:

- 1) dokumencie finansowo-księgowym – należy przez to rozumieć każdy dokument potwierdzający dokonanie operacji gospodarczej lub finansowej w określonym miejscu i czasie;
- 2) dowodzie księgowym – należy przez to rozumieć każdy dokument finansowo-księgowy sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, zatwierdzony do wypłaty oraz zadekretowany, podlegający ewidencji księgowej i będący podstawą dokonywania zapisów księgowych, oznaczony numerem umożliwiającym powiązanie dokumentu z zapisami księgowymi wykonanymi na jego podstawie;
- 3) wartości początkowej – należy przez to rozumieć:
 - a) cenę nabycia – tj. cenę zakupu składnika aktywów, obejmującą kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększoną o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, w szczególności ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia, demontażu i usunięcia

składników, do których jednostka jest zobowiązana w związku z nabyciem nowych składników aktywów, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji, a obniżoną o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski,

lub

b) cenę sprzedaży – tj. możliwą do uzyskania na dany dzień cenę sprzedaży składnika majątkowego, w przypadku gdy składnik majątkowy będzie służył czynnościom opodatkowanym bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług, pomniejszoną o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży,

lub

c) wartość godziwą – tj. kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami,

lub

d) koszt wytworzenia – tj. koszty pozostające w bezpośrednim związku z wytworzeniem danego produktu siłami własnymi oraz uzasadniona część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Koszty bezpośrednio obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny;

4) wartości netto składnika majątku – należy przez to rozumieć wartość początkową składnika majątku pomniejszoną o dotychczasowe odpisy umorzeniowe oraz zmniejszenia z tytułu trwałej utraty wartości;

5) świadczeniach – należy przez to rozumieć świadczenia, o których mowa w przepisach:

– Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z 2013 r. 984 i 1238, z 2014 r. poz. 457, 490, 900, 942, 1101 i 1662, z 2015 r. poz. 151, 478, 942, 1618, 1893, 1960 i 2365, z 2016 r. poz. 266, 831, 925, 1052 i 1165,

– Ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 966 i poz. 984, z 2015 r. poz. 693, z 2016 r. poz. 195 i 1250),

– Ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 114, 693, 995, 1217, 1240, 1268, 1302, 1359, 1735 i 1830, z 2016 r. poz. 195 i 972),

– Ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2016 r. poz. 169, 195 i 1198),

– Ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2016 r. poz. 162 i 972),

– Ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. poz. 195),

– Uchwały nr XL/540/12 Rady Miasta Krakowa z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie ustanowienia jednorazowej zapomogi finansowej z tytułu urodzenia się dziecka (Dz. Urz. Woj. Małop. poz. 1595 i 7729, z 2013 r. poz. 1967),

tj.:

a) dodatki mieszkaniowe,

- b) dodatki energetyczne,
- c) świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- d) świadczenia rodzinne,
- e) świadczenia wychowawcze,
- f) zasiłki dla opiekunów,
- g) zapomogi z tytułu urodzenia dziecka.

Rozdział 2

§ 2. 1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta Krakowa prowadzone są w siedzibie Urzędu.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy trwający dwanaście pełnych miesięcy kalendarzowych od 1 stycznia do 31 grudnia, stosowany również dla celów podatkowych.

Okresami sprawozdawczymi w roku obrotowym są kolejne miesiące roku, dla których sporządza się sprawozdania wymienione w *załączniku nr 1* do niniejszego dokumentu.

3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 1) Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych.
- 2) Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - a) dzienniki, tj.:
 - wyciągi,
 - raporty,
 - sprawozdania,
 - pozabilansowe,
 - inne,oraz zestawienia obrotów dzienników,
 - b) księgę główną,
 - c) księgi pomocnicze
oraz zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
- 3) Dzienniki prowadzone są w sposób następujący:
 - a) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie,
 - b) zapisy w obrębie każdego dziennika są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - c) sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły.
- 4) Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:
 - a) podwójnego zapisu,
 - b) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
 - c) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.
- 5) Księgi pomocnicze zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są w ujęciu systematycznym, chronologicznym, zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego,

a forma zapisu na każdym koncie analitycznym dostosowana jest do przedmiotu ewidencji konta księgi głównej.

- 6) Księgi pomocnicze prowadzone są według zasad, o których mowa w pkt 5, dla:
 - a) składników majątku, w tym środków trwałych, środków trwałych w budowie, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych oraz dóbr kultury, mienia po zlikwidowanych jednostkach, obcych składników majątku,
 - b) składników majątku oraz materiałów, które są wprowadzane na magazyn,
 - c) rozrachunków z kontrahentami w zakresie dochodów,
 - d) rozrachunków z kontrahentami w zakresie wydatków, w szczególności w zakresie świadczeń, w tym:
 - dodatków mieszkaniowych i energetycznych,
 - świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - świadczeń wychowawczych,
 - pozostałych,
 - e) rozrachunków z pracownikami, w postaci imiennej ewidencji wynagrodzeń pracowników,
 - f) potrzeb prowadzenia rejestru zakupu,
 - g) potrzeb rejestracji operacji gotówkowych, w formie raportów kasowych.
- 7) W ewidencji pozabilansowej ujmuje się te zdarzenia i operacje gospodarcze, które nie wpływają na wartość składników aktywów i pasywów wykazywanych w bilansie oraz na wielkość przychodów i kosztów wykazywanych w rachunku zysków i strat. Dane objęte ewidencją pozabilansową prezentowane są w informacji dodatkowej stanowiącej integralną część sprawozdania finansowego.
- 8) Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem aplikacji informatycznych stosowanych w Urzędzie Miasta Krakowa w zakresie obsługi finansowo-księgowej wprowadzonych odrębnym *zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie dopuszczenia do eksploatacji w UMK aplikacji informatycznych w zakresie obsługi finansowej*.
- 9) Księga główna prowadzona jest w systemie FK_JB.
- 10) Księgi pomocnicze prowadzone są w aplikacjach określonych w *załączniku nr 2* do niniejszego dokumentu, który zawiera opis zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z księgą główną i innymi księgami pomocniczymi. Dodatkowe aplikacje informatyczne wspomagające obsługę finansowo-księgową określone zostały w *załączniku nr 3* do niniejszego dokumentu.
- 11) Zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych sporządzane są w okresach miesięcznych w formie papierowej.
- 12) Treści ksiąg rachunkowych przenoszone są na koniec roku obrotowego na informatyczny nośnik danych zapewniający trwałość zapisu informacji.
- 13) Księgi rachunkowe, o których mowa w pkt 2, zamykane są w okresach miesięcznych.

§ 3. 1. Wykaz kont syntetycznych stosowanych w Urzędzie Miasta Krakowa określony został w dziale II niniejszego dokumentu.

2. Analityka do kont syntetycznych może być rozbudowywana w zależności od potrzeb. Dodanie analityki do konta syntetycznego, dopisanie kolejnej operacji nie wymagają każdorazowo zmiany *zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie*

Zakładowego Planu Kont. Decyzję w tym zakresie podejmuje Dyrektor Wydziału Finansowego na wniosek Głównego Księgowego.

Rozdział 3 **Ogólne zasady klasyfikacji zdarzeń**

§ 4. 1. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, dochodów, wydatków, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

2. Ewidencja księgową prowadzona jest:

- 1) dla wydatków bieżących – w układzie klasyfikacji budżetowej, zadaniowej i wydatków strukturalnych;
- 2) dla wydatków inwestycyjnych – w układzie klasyfikacji budżetowej, zadaniowej, i wydatków strukturalnych;
- 3) dla dochodów – w układzie klasyfikacji budżetowej.

3. W księgach 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.

4. W celu dotrzymania terminów sprawozdawczych w księgach rachunkowych ujmuje się:

- 1) w danym okresie sprawozdawczym – wszystkie przychody i koszty dotyczące danego miesiąca wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o dowody księgowe przedłożone do Wydziału Finansowego do 3. dnia miesiąca następnego;
- 2) w miesiącu dostarczenia dowodu księgowego do Wydziału Finansowego – przychody i koszty dotyczące okresu poprzedzającego dany miesiąc, w przypadku, gdy dowód księgowy dokumentujący zaistniałe zdarzenie gospodarcze został przedłożony do Wydziału Finansowego po 3. dniu danego miesiąca.

5. Ze względu na termin sporządzania rocznej sprawozdawczości dowody księgowe dotyczące roku poprzedniego zalicza się do:

- 1) należności i zobowiązań roku poprzedniego – w przypadku, gdy wpłynęły do Wydziału Finansowego w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego;
- 2) należności i zobowiązań roku bieżącego – w przypadku, gdy wpłynęły do Wydziału Finansowego po terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego chyba, że kwota należności/zobowiązania wynikająca z przedłożonego dowodu księgowego przekracza próg istotności ustalony na poziomie 0,5% sumy bilansowej, wówczas dokument ten ujmowany jest w ewidencji księgowej na 31 grudnia roku poprzedniego.

Rozdział 4 **Ewidencja majątku trwałego**

§ 5. 1. Szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji majątku trwałego (w tym ewidencji gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów) oraz dokonywania odpisów amortyzacyjnych regulują odrębne zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa:

- 1) w sprawie ustalenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność bądź współwłasność Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Kraków – miasta na prawach powiatu oraz Skarbu Państwa (z wyjątkiem gruntów, prawa użytkowania wieczystego oraz mienia ruchomego);
- 2) w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi, podlegającymi ewidencji analitycznej w (...) Wydziale Finansowym;
- 3) 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.

2. Składniki majątku trwałego ewidencjonuje się:

- 1) w zakresie ewidencji bilansowej w podziale na:
 - a) środki trwałe, w tym ulepszenia w obcych środkach trwałych,
 - b) pozostałe środki trwałe,
 - c) mienie zlikwidowanych jednostek,
 - d) dobra kultury,
 - e) wartości niematerialne i prawne,
 - f) długoterminowe aktywa finansowe,
 - g) środki trwałe w budowie, w tym inwestycje w obce środki trwałe;
- 2) w zakresie ewidencji pozabilansowej w podziale na:
 - a) składniki majątku, w tym Skarbu Państwa,
 - b) obce składniki majątku,
 - c) składniki majątku w likwidacji,
 - d) wartość umorzenia mienia po zlikwidowanych jednostkach.

3. Ewidencja syntetyczna majątku trwałego prowadzona jest przez Wydział Finansowy. Ewidencje analityczne majątku trwałego prowadzą wydziały wymienione w poniższej tabeli:

| Wydział | Zakres i forma prowadzenia ewidencji analitycznej | |
|-----------------------|---|---|
| | Ewidencja bilansowa | Ewidencja pozabilansowa |
| Wydział Skarbu Miasta | <p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa</u> Zaliczane do grupy 1 i 2 Klasyfikacji Środków Trwałych:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ środki trwałe stanowiące własność lub współwłasność: <ul style="list-style-type: none"> - Gminy Miejskiej Kraków, - Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu /ewidencje w aplikacji ST/ ▪ środki trwałe stanowiące mienie zlikwidowanych jednostek /ewidencję stanowi bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami/ <p>(z wylaczeniem środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostających w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji)</p> | <p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa</u> Zaliczane do grupy 1 i 2 Klasyfikacji Środków Trwałych:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ środki trwałe stanowiące własność lub współwłasność Skarbu Państwa /ewidencja w aplikacji ST/ <p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ składniki majątku w likwidacji /ewidencja w aplikacji ST/ <p>(z wylaczeniem środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostających w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji)</p> |

| Wydział | Zakres i forma prowadzenia ewidencji analitycznej | |
|-------------------|--|--|
| | Ewidencja bilansowa | Ewidencja pozabilansowa |
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ akcje i udziały /ewidencja prowadzona ręcznie/ | |
| Wydział Finansowy | <p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ środki trwałe (z wylęczeniem gruntów) Urzędu Miasta Krakowa /ewidencja w aplikacji ST/, ▪ wartości niematerialne i prawne Urzędu Miasta Krakowa /ewidencja w aplikacji ST/, ▪ dobra kultury Urzędu Miasta Krakowa /ewidencja w aplikacji ST/, ▪ środki trwałe zaliczane do grup od 3 do 9 według Klasyfikacji Środków Trwałych stanowiące własność lub współwłasność: <ul style="list-style-type: none"> - Gminy Miejskiej Kraków, - Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu /ewidencja w aplikacji ST/, ▪ środki trwałe zaliczane do grup od 3 do 9 według Klasyfikacji Środków Trwałych stanowiące mienie zlikwidowanych jednostek /ewidencję stanowi bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami/ <p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pozostałe środki trwałe: <ul style="list-style-type: none"> - Urzędu Miasta Krakowa, - Gminy Miejskiej Kraków, - Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu /ewidencje w aplikacji ST/, ▪ pozostałe środki trwałe stanowiące mienie zlikwidowanych jednostek /ewidencję stanowi bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami/ | <p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ środki trwałe zaliczane do grup od 3 do 9 według Klasyfikacji Środków Trwałych stanowiące własność lub współwłasność Skarbu Państwa /ewidencja w aplikacji ST/ <p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pozostałe środki trwałe stanowiące własność lub współwłasność Skarbu Państwa, ▪ składniki majątku w likwidacji /ewidencje w aplikacji ST/ <p><u>Ewidencja ilościowa</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ obce składniki majątku /ewidencja w aplikacji ST/ |
| | <p><u>Ewidencja ilościowo-wartościowa:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ grunty stanowiące własność lub współwłasność: <ul style="list-style-type: none"> - Gminy Miejskiej Kraków, - Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu (z wylęczeniem gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie na rzecz innych osób prawnych lub fizycznych), ▪ grunty będące w użytkowaniu | |

| Wydział | Zakres i forma prowadzenia ewidencji analitycznej | |
|--|---|--|
| | Ewidencja bilansowa | Ewidencja pozabilansowa |
| | wieczystym Miasta Krakowa /ewidencje w aplikacji ST/ | |
| Wydział Geodezji | | <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa:</u> ▪ grunty stanowiące własność lub współwłasność Skarbu Państwa /ewidencja prowadzona ręcznie/ |
| Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego | <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa:</u> ▪ środki trwałe /ewidencja prowadzona ręcznie/ <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u> ▪ pozostałe środki trwałe /ewidencja prowadzona ręcznie/ stanowiące własność Gminy Miejskiej Kraków, zakupione dla potrzeb Ochotniczych Straży Pożarnych w podziale na poszczególne jednostki OSP | <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u> ▪ składniki majątku w likwidacji /ewidencja prowadzona ręcznie/ |

4. Ewidencja analityczna prowadzona przez:

- 1) Wydział Finansowy;
- 2) Wydział Skarbu Miasta;
- 3) Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego;
- 4) Wydział Geodezji

jest uzgadniana z ewidencją syntetyczną prowadzoną w Wydziale Finansowym.

Uzgodnienia dokonywane są w okresach miesięcznych, do 9. dnia miesiąca następującego po zakończeniu danego miesiąca.

5. Szczegółowe zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku trwałego określa odrębne *zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Krakowa*.

Rozdział 5 Amortyzacja

§ 6. Przyjmuje się następujące zasady amortyzacji (m.in. środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, prawa wieczystego użytkowania gruntów):

- 1) stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego, przy czym możliwe jest przyjęcie zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa innych stawek amortyzacyjnych, zgodnie z przepisami *rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości*;
- 2) podstawą obliczania odpisów amortyzacyjnych jest wartość początkowa;
- 3) stosuje się metodę amortyzacji liniowej – polegającą na stopniowym dokonywaniu odpisu amortyzacyjnego, za wyjątkiem składników, których wartość nie przekracza wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, które umarzane są jednorazowo;
- 4) w przypadku składników majątku:

- a) amortyzowanych stopniowo – odpisy amortyzacyjne następują od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - b) amortyzowanych jednorazowo – odpis amortyzacyjny następuje w miesiącu przyjęcia do użytkowania;
- 5) od nieujawnionych środków nieobjętych dotychczas ewidencją dokonuje się odpisów amortyzacyjnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji;
- 6) data zakończenia dokonywania odpisów amortyzacyjnych przypada w tym miesiącu, w którym następuje:
- a) zrównanie wartości początkowej z dotychczasowymi odpisami amortyzacyjnymi,
 - b) sprzedaż,
 - c) wycofanie z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego,
- w wysokości odpowiadającej okresowi od początku roku do końca tego miesiąca,
- d) 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;
- 7) odpisy amortyzacyjne dokonywane są raz w roku w miesiącu grudniu za okres całego roku (na dzień 31 grudnia), z wyłączeniem sytuacji, o których mowa w ust. 1 pkt 6.

Rozdział 6

Odpis aktualizujący wartość składników majątku trwałego

§ 7. Dokonuje się odpisów aktualizujących wartość składników majątku trwałego w przypadku stwierdzenia, że istnieje duże prawdopodobieństwo, że dany składnik majątku trwałego nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Jest to możliwe w szczególności, gdy:

- 1) utrata wartości rynkowej danego składnika majątku trwałego odnotowana w ciągu okresu jest znacznie większa od utraty, której można było się spodziewać w wyniku upływu czasu i zwykłego użytkowania;
- 2) w ciągu okresu nastąpiły lub nastąpią w niedalekiej przyszłości znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany o charakterze technologicznym, rynkowym lub prawnym;
- 3) dostępne są dowody na to, że nastąpiła utrata przydatności danego składnika aktywów lub jego fizyczne uszkodzenie;
- 4) nastąpiły w ciągu okresu lub nastąpią w niedalekiej przyszłości znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany dotyczące zakresu lub sposobu, w jaki dany składnik aktywów jest aktualnie użytkowany, np.: niewykorzystywanie składnika aktywów, plany zbycia itp.

Rozdział 7

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

§ 8. 1. W księgach rachunkowych Urzędu Miasta Krakowa ewidencjonuje się rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne.

2. Rozliczenia międzyokresowe czynne to wydatki już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (koszty lat przyszłych).

3. Przyjmuje się, że na koncie 640 w ciągu roku księguje się tylko te koszty międzyokresowe czynne, które zostały zapłacone w roku bieżącym, a dotyczą roku kolejnego.

4. Rozliczenia międzyokresowe bierne to wydatki jeszcze nieponiesione, ale dotyczące kosztów danego okresu sprawozdawczego. Są to zobowiązania zaliczane do kosztów bieżącego okresu przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, udokumentowane ale jeszcze niezapłacone.

5. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń wynikających z przejścia na emeryturę czy rentę.

6. Przyjmuje się następujące zasady stanowiące uproszczony sposób rozliczania zaksięgowanych rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych kosztów:

- 1) dla rozliczeń międzyokresowych czynnych odpisuje się rozliczaną kwotę (strona Ma konta 640) jednorazowo w koszty na początku roku obrotowego (styczeń), w wysokości odpowiadającej kosztom danego roku;
- 2) dla rozliczeń międzyokresowych biernych odpisuje się rozliczaną kwotę (strona Wn konta 640) jednorazowo w miesiącu, w którym został wykonany przelew bankowy za zapłatę danego zobowiązania, w wysokości jaka została zapłacona.

Rozdział 8

Podatek od towarów i usług (VAT)

§ 9. 1. Podatek od towarów i usług (VAT) należny wynika z rejestru sprzedaży, natomiast podatek VAT naliczony z rejestru zakupu.

2. Podatek VAT naliczony odliczany jest według następujących zasad:

- 1) dla wydatków inwestycyjnych – odliczeniu podlega podatek VAT w 100% kwoty wynikającej z faktury, tzw. odliczenie bezpośrednie. Odliczenie to przysługuje przez okres wynikający z ustawy o podatku od wartości towarów i usług, w przypadku gdy inwestycja jest wykorzystywana do wykonywania czynności opodatkowanych;
- 2) dla wydatków bieżących – odliczeniu podlega podatek VAT w całości (bezpośrednio) w 100% w przypadku:
 - a) nabycia towarów i usług związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną,
 - b) obciążenia kontrahenta poniesionymi kosztami (np. obciążenie najemców kosztami mediów) – VAT obliczony wg ustalonych nośników (np. ilość zużytych kWh, współczynnika wynajmowanej powierzchni) na podstawie tzw. „refaktury”;
- 3) dla wydatków bieżących – w przypadkach innych niż wymienione w pkt 2 odliczeniu podlega pozostała część podatku VAT naliczonego z otrzymanej faktury na podstawie:
 - a) ustalonego wskaźnika struktury – jeżeli zakup służy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej,
 - b) prewskaźnika oraz wskaźnika struktury – jeżeli zakup służy sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej opodatkowaniu;
- 4) dla projektów unijnych – zasady klasyfikacji i odliczania podatku VAT każdorazowo wynikają z podpisanej umowy na realizację projektu unijnego.

3. Szczegółowe zasady odliczania podatku od wartości towarów i usług normuje odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w tej sprawie.

4. W celu zachowania zasady współmierności, w przypadku gdy w deklaracji VAT w związku z zaokrągleniami wykazano podatek należny w kwocie innej niż w ewidencji księgowej, różnice groszowe są księgowane odpowiednio na „Pozostałe koszty operacyjne” lub „Pozostałe przychody operacyjne”.

Rozdział 9

Projekty finansowane i współfinansowane ze źródeł unijnych

§ 10. 1. Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu finansowanego i współfinansowanego ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej.

2. Ewidencja księgowa projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych prowadzona jest w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań. Dla każdego projektu prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa, otwierane są odrębne rachunki bankowe i tworzone są odrębne konta analityczne.

3. Do każdego konta, które służy do prowadzenia ewidencji księgowej operacji finansowych dotyczących projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych, wprowadzany jest literowy skrót przyjęty dla danego projektu.

Rozdział 10

Wydatki strukturalne

§ 11. 1. Sposób opisywania dowodów księgowych i prowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych regulują zapisy *Instrukcji określającej zasady sporządzania, opisywania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowo-księgowych stanowiących dowody księgowe i prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie działania Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa* wprowadzonej odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa.

2. Wydatki strukturalne są ujmowane w ewidencji bilansowej z zastosowaniem równoległego zapisu na koncie księgowym 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, stąd nie stosuje się pozabilansowego konta księgowego 975 – „Wydatki strukturalne”.

Rozdział 11

Rezerwy

§ 12. 1. W Urzędzie Miasta Krakowa tworzone są rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana ich dokładna wartość oraz termin wymagalności.

2. Rezerwy tworzy się:

- 1) w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi i administracyjnymi, gdy prawdopodobieństwo przegrania sprawy jest równe lub większe niż 70 %;
- 2) na odszkodowania, np. z tytułu przejęcia nieruchomości pod budowę dróg gminnych i powiatowych;
- 3) w związku z pozostałymi zdarzeniami, np. zdarzeniami losowymi.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, rezerwę tworzy się na podstawie otrzymanego od Zespołu Radców Prawnych i/lub innej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa zestawienia zawierającego informacje o toczących się postępowaniach obarczonych ryzykiem przegrania sprawy.

4. Rezerwy są tworzone w celu zapewnienia realnej wysokości wyniku finansowego.

5. Rezerwy ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego, z tym że rezerwy, o których mowa w ust. 2 pkt 1, podlegają dodatkowo weryfikacji w okresie sporządzania sprawozdania finansowego.

6. Utworzone rezerwy zmniejsza się:

- 1) o kwotę ujętych w ewidencji zobowiązań, na które wcześniej utworzono rezerwę;
- 2) z tytułu wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy.

Rozdział 12

Zasady ewidencji pozabilansowej

§ 13. W Urzędzie Miasta Krakowa prowadzona jest ewidencja pozabilansowa w zakresie:

- 1) składników majątku w likwidacji;
- 2) składników majątku, w tym majątku Skarbu Państwa;
- 3) obcych składników majątku;
- 4) zobowiązań warunkowych;
- 5) należności warunkowych;
- 6) wadium i kaucji gwarancyjnych w formie bezgotówkowej;
- 7) zabezpieczeń gwarancyjnych – hipoteka;
- 8) wzajemnych rozliczeń między jednostkami;
- 9) planu finansowego wydatków;
- 10) zaangażowania roku bieżącego;
- 11) zaangażowania lat przyszłych;
- 12) wartości umorzenia mienia po zlikwidowanych jednostkach.

§ 14. 1. Składniki majątku w likwidacji to składniki, które zostały postawione w stan likwidacji w danym roku obrotowym, a ich fizyczna likwidacja (utylicacja) następuje w kolejnym roku obrotowym.

2. Postawienie składnika majątku w stan likwidacji następuje z chwilą zatwierdzenia protokołu Komisji Likwidacyjnej Urzędu Miasta Krakowa. W przypadku gdy fizyczna likwidacja (utylicacja) składników majątkowych następuje w tym samym roku obrotowym co ich postawienie w stan likwidacji, nie dokonuje się zapisów na kontach pozabilansowych dotyczących składników majątkowych w likwidacji.

3. Wyksięgowanie z ewidencji pozabilansowej składników majątkowych w likwidacji następuje z datą ich fizycznej likwidacji (utylicacji).

§ 15. 1. Składniki majątku, w tym dotyczące Skarbu Państwa, to składniki, które stanowią własność lub współwłasność Skarbu Państwa i są powierzone do zarządzania Prezydentowi Miasta Krakowa.

2. Sposób ewidencjonowania składników majątku Skarbu Państwa jest analogiczny do ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, z tym, że zapisy ujmowane są na kontach pozabilansowych.

§ 16. 1. Obce składniki majątku to znajdujące się w Urzędzie Miasta Krakowa składniki majątkowe będące własnością innych jednostek i podmiotów, powierzone do przechowania, przetwarzania lub używania na podstawie podpisanych umów użyczenia, dzierżawy, leasingu, najmu, protokołów przekazania, protokołów zdawczo-odbiorczych lub innych dokumentów, pod warunkiem, że nie są one zgodnie z ustawą o rachunkowości zaliczane do aktywów trwałych Urzędu Miasta Krakowa.

2. Sposób ewidencjonowania obcych składników majątkowych w Urzędzie Miasta Krakowa określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 2.

§ 17. 1. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń finansowych lub majątkowych, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

2. Zobowiązania warunkowe tworzy się na możliwą:

- 1) utratę przez Urząd Miasta Krakowa prawa własności aktywów;
- 2) zapłatę zobowiązania

w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi i/lub administracyjnymi.

3. Zobowiązania, o których mowa w ust. 2 pkt 2, księguje się w przypadku oszacowania przez radców prawnych prawdopodobieństwa przegrania sprawy na poziomie mniejszym niż 70% w zakresie zobowiązań nieujętych w ewidencji bilansowej. Księgowanie następuje na podstawie otrzymanego od Zespołu Radców Prawnych i/lub innej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa zestawienia zawierającego informacje o toczących się postępowaniach obarczonych ryzykiem przegrania sprawy.

4. Zobowiązania, o których mowa w ust. 2 pkt 1, księgowane są bez względu na określone prawdopodobieństwo przegrania sprawy na podstawie otrzymanego od Zespołu Radców Prawnych i/lub innej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa zestawienia zawierającego informacje o wszystkich toczących się postępowaniach w wartości równej wartości początkowej spornych aktywów rzeczowych ujętych w ewidencji bilansowej.

5. Zobowiązania warunkowe ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego i weryfikuje w okresie sporządzania sprawozdania finansowego.

§ 18. 1. Należności warunkowe są to należności, które powstają pod warunkiem wystąpienia pewnych okoliczności wynikających z wymogów prawnych lub zawartej umowy, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia określonych okoliczności, zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki.

2. Należności warunkowe tworzy się w szczególności:

- 1) w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi lub/i administracyjnymi, w zakresie należności nieujętych w ewidencji bilansowej, w przypadku oszacowania przez radców prawnych prawdopodobieństwa wygrania sprawy poniżej 70 %;
- 2) na podstawie aktu poddania się egzekucji.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, należność warunkową ewidencjonuje się na podstawie otrzymanego od Zespołu Radców Prawnych i/lub innej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa zestawienia zawierającego informacje o toczących się postępowaniach wraz ze stopniem prawdopodobieństwa wygrania sprawy.

§ 19. Wadia i kaucje gwarancyjne w formie bezgotówkowej są to zdeponowane w kasie Urzędu Miasta Krakowa dokumenty stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umowy lub zabezpieczenie wadium w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej.

§ 20. 1. Zabezpieczenia gwarancyjne – hipoteka jest to forma zabezpieczenia spłaty wierzytelności – zobowiązania.

2. Podstawą wpisu hipoteki do księgi wieczystej jest złożone w formie aktu notarialnego (pod rygorem nieważności) oświadczenie właściciela obciążanej nieruchomości o ustanowieniu hipoteki.

3. Hipoteka może obciążać nieruchomość, użytkowanie wieczyste, spółdzielcze prawo do lokalu, wierzytelność zabezpieczoną hipotecznie, w całości lub w części ułamkowej stanowiącej udział współwłaściciela.

§ 21. Wzajemne rozliczenia między jednostkami reguluje odrębne *zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”*.

§ 22. Zasady wprowadzania planu finansowego wydatków reguluje odrębne *zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa oraz planowania i realizacji budżetu Miasta Krakowa*.

§ 23. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, będąca etapem poprzedzającym dokonanie wydatku, która w przyszłości może spowodować wykonanie:

- 1) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu danego roku lub w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku;
- 2) wydatków budżetowych uchwalonych jako wydatki niewygasające roku następnego.

§ 24. Wartość umorzenia mienia po zlikwidowanych jednostkach jest to wartość umorzenia składników majątku (środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych itp.) przejętych przez Urząd Miasta Krakowa po zlikwidowanej jednostce.

Rozdział 13

Zwrot poniesionych wydatków/kosztów

§ 25. 1. Instytucje/podmioty zewnętrzne mogą refundować Urzędowi Miasta Krakowa koszty poniesione w związku z realizacją zadań zleconych, zadań finansowanych lub dofinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz wypłacanych świadczeń rekompensujących przewidzianych do zwrotu jednostce samorządu terytorialnego.

2. Nienależnie pobrane świadczenia związane z realizacją zadań zleconych w danym roku budżetowym i zwrócone w roku bieżącym pomniejszają koszty i wydatki tego roku.

3. W przypadku, gdy refundacja dotyczy wydatków poniesionych w bieżącym roku budżetowym, kwota refundacji wpływa na rachunek podstawowy Wydziału Finansowego i następuje zmniejszenie wykonania i zaangażowania wydatków w danym roku budżetowym. Jeżeli refundacja dotyczy wydatków poniesionych w latach ubiegłych, to otrzymana kwota przekazywana jest na rachunek dochodów w Wydziale Finansowym.

§ 26. Zwrot dotacji udzielonych w danym roku dla jednostek oświatowych wpływa na rachunek podstawowy Wydziału Finansowego i następuje zmniejszenie wykonania i zaangażowania wydatków w danym roku budżetowym. Jeżeli zwrot dotyczy dotacji

udzielonych w latach ubiegłych, to otrzymana kwota przekazywana jest na rachunek dochodów.

§ 27. W przypadku przekazania instytucji kultury dotacji w kwocie brutto zwrot odliczonego podatku VAT księgowany jest w danym roku budżetowym na zmniejszenie kwoty udzielonej dotacji. Jeżeli zwrot dotyczy lat ubiegłych, otrzymana kwota przekazywana jest na rachunek dochodów.

§ 28. Korekta składek, sporządzona w związku z przekroczeniem limitu podstawy składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wpływa na zmniejszenie lub zwiększenie wysokości wydatków, jeżeli sporządzona korekta dotyczy roku bieżącego. Jeżeli sporządzona korekta dotyczy lat ubiegłych, to wpływa na rachunek podstawowy dochodów.

§ 29. Zwrocona przez Wynajmującego kaucja gwarancyjna zabezpieczająca należyte wykonanie zobowiązań umownych wpływa na:

- 1) rachunek wydatków, jeżeli zwrot dotyczy roku bieżącego (wówczas następuje zmniejszenie wykonania i zaangażowania wydatków);
- 2) na rachunek dochodów, jeżeli zwrot dotyczy lat ubiegłych.

§ 30. Kontrahenci/podmioty zewnętrzne mogą przekazywać do Urzędu Miasta Krakowa dokumenty finansowo-księgowo korygujące, zmniejszające lub zwiększające wysokość zobowiązania. W przypadku, gdy dokument finansowo-księgowy dotyczy zmniejszenia wydatków poniesionych w bieżącym roku budżetowym, kwota zmniejszenia wpływa na rachunek wydatków Wydziału Finansowego i następuje zmniejszenie wykonania i zaangażowania wydatków w danym roku budżetowym. Jeżeli korygujący dokument finansowo-księgowy dotyczy zmniejszenia wydatków poniesionych w latach ubiegłych, to otrzymana kwota przekazywana jest na rachunek dochodów w Wydziale Finansowym.

§ 31. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z lat poprzednich przyjmowane są na rachunek bieżący dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Gminy Miejskiej Kraków.

Rozdział 14

Zasady ewidencji należności i dokonywanych wpłat

§ 32. 1. Należności bezsporne to należności, które zostały bezpośrednio lub pośrednio uznane przez dłużnika albo których dłużnik w inny sposób nie neguje bądź nie wypowiada się co do ich wysokości lub terminów zapłaty. W ramach należności bezspornych można wyróżnić:

- 1) należności wątpliwe – należności, które nie zostały uregulowane w wyznaczonym terminie i których skuteczność wyegzekwowania budzi wątpliwości;
- 2) należności nieściągalne – należności, co do których podjęte zostały działania egzekucyjne, w toku których, na podstawie posiadanych dokumentów, jednoznacznie stwierdzono, że ze względu na pewne okoliczności dotyczące dłużnika wyegzekwowanie wierzytelności jest niemożliwe.

2. Należności sporne to należności, co do których dłużnik podnosi zarzuty dotyczące ich istnienia, wysokości ustalonej kwoty, bądź zarzuty wynikające z innych postanowień zawartej umowy (np. odesłanie otrzymanej faktury, noty księgowej, kwestionowanie wysokości należności, odmowa potwierdzenia salda).

3. Szczegółowe zasady dokonywania odpisu aktualizującego wartość należności reguluje odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa.

4. W zakresie ewidencji księgowej wpłat oraz nadpłat dokonanych na rzecz należności publicznoprawnych obowiązują zasady określone w dziale III *ordynacji podatkowej*.

§ 33. 1. Wpłaty wyegzekwowanych kwot należności dokonywane są na wyodrębniony rachunek bankowy powadzony przez Wydział Finansowy.

2. Wpłaty ujmowane są syntetycznie na podstawie wyciągu bankowego w ramach kontrahenta o nazwie Wydział Egzekucji Administracyjnej i Windykacyjnej.

3. Ewidencja szczegółowa dokonanych wpłat ujmowana jest w aplikacji WIND IMERI przez Wydział Egzekucji Administracyjnej i Windykacji w podziale na rodzaj należności i dłużników, w tym w podziale na kwotę należności głównej, odsetek i kosztów.

4. Wyegzekwowane kwoty, które wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy, księgowane są na koncie 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”. Po otrzymaniu od Wydziału Egzekucji Administracyjnej i Windykacji informacji o rodzaju wyegzekwowanej zaległości, kwocie odsetek oraz kosztach zaewidencjonowane kwoty pomniejszone o wartość kosztów egzekucyjnych przekazywane są na rachunki bankowe wierzycieli należności (jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków, komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa).

5. Wyegzekwowane koszty egzekucyjne ujmowane są w ewidencji prowadzonej przez Wydział Finansowy.

Rozdział 15

Pozostałe zasady klasyfikacji zdarzeń

§ 34. 1. Kierując się zasadą istotności, o której mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości, oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi, wprowadza się następujące zasady postępowania:

- 1) wezwania do zapłaty, noty księgowe oraz potwierdzenia sald w zakresie należności cywilnoprawnych nie są przesyłane do kontrahentów, jeżeli kwota należności jest mniejsza od kosztów przesyłki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru;
- 2) w przypadku nienależnie pobranego świadczenia o charakterze cywilnoprawnym, jeżeli nie jest znany rachunek bankowy kontrahenta, zwrotu nie dokonuje się za pośrednictwem przekazu, jeżeli kwota zwrotu jest mniejsza niż kwota opłaty za przekaz;
- 3) 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.

2. W razie braku możliwości przypisania wydatku dokonanego kartą płatniczą we właściwe koszty rodzajowe w danym okresie sprawozdawczym, w którym wydatek nastąpił, wydatek księgowany jest na kontach: Wn 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”, Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

W kolejnym miesiącu dokonuje się rozliczenia poniesionego wydatku w następujący sposób:

- 1) poprzedni zapis jest wyksięgowywany za pomocą storna czerwonego Wn 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”, Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki”;

- 2) rozliczona kwota księgowana jest z pominięciem kont rozrachunkowych na odpowiednie konto kosztów rodzajowych: Wn konto zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

3. Korygowania zapisów księgowych dokonuje się według następujących zasad:

- 1) zmniejszenia kosztów uprzednio ujętych na kontach zespołu 4 dokonuje się poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisu korygującego na tych samych kontach po stronie Ma (storno czarne), za wyjątkiem:
- memoriałowego rozliczenia wynagrodzeń wynikających z prowadzonych projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - korekt kosztów wynikających ze skorygowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy,
- do których stosuje się storno czerwone, o którym mowa w pkt 4;
- 2) korekty zapisów z poprzednich lat obrotowych, uznane za istotne, ujmuje się na koncie 800 – „Fundusz jednostki”, z wyjątkiem korekt zapisów w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, które bez względu na ich istotność ujmuje się na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”;
- 3) zauważone na bieżąco nieprawidłowe zapisy księgowe na dowodzie księgowym koryguje się za pomocą korekty, co oznacza skreślenie błędnych zapisów liczbowych, przy zachowaniu czytelności błędnego zapisu, oraz wpisanie poprawnej wartości. Obok wprowadzonej poprawki konieczny jest czytelny podpis osoby dokonującej korekty wraz z datą jej dokonania;
- 4) nieprawidłowe zapisy księgowe stwierdzone po zakończeniu okresu sprawozdawczego koryguje się za pomocą storna czerwonego – nazywanego ujemnym. Storno czerwone polega na dokonaniu zapisu korygującego za pomocą liczb ujemnych na tych samych kontach i po tych samych stronach, na których nastąpiło błędne księgowanie. Każda korekta błędnie dokonanego zapisu powinna być udokumentowana poleceniem księgowania – PK spełniającym wymagania określone dla dowodu księgowego w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- 5) dla zachowania czystości obrotów konta 130 storno czerwone, o którym mowa w pkt. 4, stosuje się przy zwrotach, które wpłynęły na rachunek wydatków i są przekazywane na dochody lub zmniejszają wydatki.

Rozdział 16

Wycena aktywów i pasywów

§ 35. 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 |
|-----|--|--|---|--|
| | | Sposób nabycia | Wartość początkowa | |
| 1. | Środki trwałe, (w tym grunty i prawo użytkowania wieczystego gruntów), | odpłatne nabycie | cena nabycia | wartość początkowa pomniejszona o odpisy umorzeniowe oraz zmniejszenia z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem |
| | | środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, stanowiące własność Skarbu | - wartość określona w decyzji właściwego organu, - cena sprzedaży takiego samego lub podobnego | |

| | | | | |
|----|--|---|--|---|
| | pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie, inwestycje w obce środki trwałe | Państwa lub Miasta Krakowa | przedmiotu lub wartość godziwa, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nieodpłatnego otrzymania | gruntów, które nie podlegają umorzeniu |
| | | nabycie w drodze spadku lub darowizny | - wartość określona w dokumencie stwierdzającym nabycie spadku lub darowizny, - cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub wartość godziwa, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nabycia spadku lub darowizny | |
| | | wytworzenie we własnym zakresie | koszt wytworzenia | |
| | | ujawnienie w trakcie inwentaryzacji | według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku zgodnie z przepisami zarządzenia, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 2 | |
| 2. | Mienie zlikwidowanych jednostek | przejęcie po zlikwidowanej jednostce | wartość netto składnika majątku wynikająca z ewidencji bilansowej zlikwidowanego podmiotu | wartość w jakiej mienie zostało przejęte pomniejszona o zmniejszenia z tytułu trwałej utraty wartości |
| 3. | Dobra kultury | analogicznie jak przy środkach trwałych | | wartość początkowa (wartość początkowa dóbr kultury nie podlega umorzeniu) |
| 4. | Wartości niematerialne i prawne | nabyte z własnych środków | cena nabycia | wartość początkowa pomniejszona o odpisy umorzeniowe oraz zmniejszenia z tytułu trwałej utraty wartości |
| | | otrzymane nieodpłatnie, stanowiące własność Skarbu Państwa lub Miasta Krakowa | - wartość określona w decyzji właściwego organu, - cena sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub wartość godziwa, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nieodpłatnego otrzymania | |
| | | nabycie w drodze spadku lub darowizny | - wartość określona w dokumencie stwierdzającym nabycie | |

| | | | | |
|----|---|-------------------------------------|--|---|
| | | | <p>spadku lub darowizny, - cena sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub wartość godziwa, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nabycia spadku lub darowizny</p> | |
| | | ujawnienie w trakcie inwentaryzacji | według posiadanych dokumentów lub w przypadku ich braku według ceny sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub w wartości godziwej | |
| 5. | Długoterminowe aktywa finansowe | odpłatne nabycie | <p>akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych – cena nabycia lub cena zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne</p> <p>inne długoterminowe aktywa finansowe – szacunkowa wartość godziwa przychodów uzyskiwanych z tytułu rocznych opłat za użytkowanie wieczyste gruntów</p> | akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości |
| 6. | Należności długoterminowe | - | w wartości nominalnej | w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) |
| 7. | Zapasy | - | cena nabycia (zakupu) lub koszt wytworzenia | cena nabycia (zakupu) lub koszt wytworzenia |
| 8. | Należności krótkoterminowe | - | w wartości nominalnej | w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) |
| 9. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | Odpłatne nabycie | <p>- cena nabycia lub</p> <p>- cena zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne,</p> | <p>- według ceny (wartości) rynkowej,</p> <p>- według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od</p> |

| | | | | |
|-----|--|---|---|---|
| | | | nie wyższa niż cena rynkowa | tego, która z nich jest niższa |
| 10. | Środki finansowe | - | w wartości nominalnej | w wartości nominalnej |
| 11. | Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów | - | w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji rozliczonych | w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji pomniejszych 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 | w kwocie wymagającej zapłaty, wraz z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału |
| 4. | Rezerwy na przyszłe zobowiązania | w wysokości kwot wymagających zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności | w kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych, tj. w wartości nominalnej, z zachowaniem zasady ostrożności |
| 5. | Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów | w wysokości kwot wymagających zapłaty | w wysokości kwot wymagających zapłaty |

§ 36. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

1. Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym przez NBP dla danej waluty.

2. W ciągu roku obrotowego zobowiązania i należności wyrażone w walutach obcych ujmują się – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – po średnim kursie NBP obowiązującym na dzień poprzedzający dzień przeprowadzania operacji gospodarczej.

3. 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.

4. Operacje gospodarcze kasowe dokonywane w walucie obcej (zaliczki na delegacje zagraniczne) wycenia się według następujących kursów walut:

- 1) gotówka podjęta z banku jest przeliczana według kursu sprzedaży waluty obowiązującego w banku obsługującym Gminę Miejską Kraków 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 Gminę Miejską Kraków w dniu dokonania operacji.

5. Pracownik nie ponosi kosztów ani nie uzyskuje przychodów z tytułu różnic kursowych.

6. Wartość zaliczek otrzymanych na poczet delegacji zagranicznych w limitach ustalonych w *rozporządzeniu w sprawie podróży służbowych* nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Kwoty przekraczające limity z rozporządzenia podlegają opodatkowaniu.

7. Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zaliczane są do kosztów finansowych /ujemne różnice/ lub do przychodów finansowych /dodatnie różnice kursowe/.

§ 37. Dla wyceny stanu przychodów i rozchodów materiałów przyjmuje się metodę FIFO „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”, z wyjątkiem materiałów wydawanych w dniu zakupu, które ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty (np. bilety MPK, znaki opłaty sądowej itp.).

Rozdział 17

Ustalanie wyniku finansowego

§ 38. 1. Wynik finansowy Urzędu Miasta Krakowa ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”.

2. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzajów kosztów, i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz wg zadań i rodzaju kosztów. Koszty rodzajowe dotyczące utrzymania Urzędu Miasta oraz wybrane koszty ujęte na kontach 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” oraz 751 – „Koszty finansowe” podlegają przeniesieniu poprzez konto 491 – „Rozliczenie kosztów utrzymania Urzędu Miasta” na konta zespołu 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” zgodnie z odrębnymi ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa *w sprawie ewidencji kosztów rodzajowych w Urzędzie Miasta Krakowa*.

3. Na wynik finansowy netto, zgodnie z rachunkiem zysków i strat, składa się:

- 1) wynik z działalności podstawowej;
- 2) wynik z działalności operacyjnej;
- 3) wynik z działalności gospodarczej;
- 4) wynik brutto.

4. Na koniec roku na konto 860 przenoszone są salda kont, na których w ciągu roku ujmowane są koszty i przychody, a także saldo konta 490 - "Rozliczenie kosztów". Ze względu na fakt, że Urząd Miasta Krakowa jest jednostką sektora finansów publicznych, wynik finansowy brutto stanowi wynik finansowy netto.

5. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, przy czym saldo Wn oznacza stratę netto, a saldo Ma zysk netto.

Rozdział 18

System ochrony danych i ich zbiorów

§ 39. 1. Ochrona danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, opisana jest w instrukcji, o której mowa w § 11 ust. 1.

2. Udostępnienie osobie trzeciej dowodów księgowych, wydruków ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości jednostki:

- 1) do wglądu na terenie Urzędu Miasta Krakowa – wymaga uzyskania zgody Prezydenta Miasta Krakowa lub osoby przez niego upoważnionej;
- 2) poza siedzibą Urzędu Miasta Krakowa – wymaga pisemnej zgody Prezydenta Miasta Krakowa oraz pozostawienia w jednostce potwierdzonego spisu przejętych/udostępnionych dokumentów.

3. Udostępnienie dokumentów, o których mowa w ust. 2, pracownikom innych niż Wydział Finansowy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa:

- 1) do wglądu w siedzibie Wydziału Finansowego lub w postaci kserokopii poza siedzibą Wydziału Finansowego – następuje po uzyskaniu zgody Dyrektora Wydziału Finansowego na pisemnym wniosku złożonym w tej sprawie przez Dyrektora danej komórki organizacyjnej;
- 2) poza siedzibą Wydziału Finansowego (tymczasowe wydanie oryginałów) w ramach Urzędu – następuje po uzyskaniu zgody Dyrektora Wydziału Finansowego na pisemnym wniosku złożonym w tej sprawie przez Dyrektora danej komórki organizacyjnej oraz sporządzeniu w Wydziale Finansowym potwierdzającego przekazanie dokumentów protokołu podpisanego przez upoważnionych pracowników przekazujących i pobierających dokumenty.

Dział II

Wykaz kont syntetycznych

1) Konta bilansowe

Zespól 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 – Dobra kultury
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 102 – Kasa zagranicznych środków pieniężnych
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z dostawcami
- 220 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – rok przyszły
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 232 – Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami UMK
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 241 – Rozrachunki dotyczące wadium, kaucji, zabezpieczeń i depozytów
- 242 – Rozliczenia kosztów związanych z realizacją projektów z udziałem środków zagranicznych
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespól 3 – Materiały i towary

- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 – Materiały

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia
- 490 – Rozliczenie kosztów
- 491 – Rozliczenie kosztów utrzymania Urzędu Miasta

Zespól 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

- 500 – Rozliczenie kosztów na wydziały
- 501 – Rozliczenie kosztów na budynki i lokale
- 502 – Koszty transportu
- 503 – Koszty poligrafia
- 504 – Koszty informatyka
- 505 – Koszty dzielnic Krakowa
- 506 – Koszty infrastruktura
- 507 – Koszty gospodarki odpadami komunalnymi
- 509 – Koszty postępowania przed Krajową Izbą Odwoławczą
- 510 – Koszty Świątowych Dni Młodzieży

Zespól 6 – Produkty

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy

2) Konta pozabilansowe

- 091 – Środki trwałe w likwidacji
- 092 – Pozostałe środki trwałe w likwidacji
- 093 – Wartości niematerialne i prawne w likwidacji
- 900 – Majątek
- 901 – Należności warunkowe
- 902 – Zobowiązania warunkowe
- 915 – Wartość umorzenia mienia po zlikwidowanych jednostkach
- 972 – Wadia i kaucje gwarancyjne (forma bezgotówkowa)
- 972-H – Zabezpieczenie gwarancyjne – hipoteka
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
- 990 – Poniesione przez beneficjenta wydatki z tytułu realizacji projektu z udziałem środków zagranicznych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (oraz wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego)
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Dział III

Opis stosowanych kont

Rozdział 1

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konto 011 – „Środki trwałe” – służy do ewidencji stanu 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 aktywa, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby zadań realizowanych przez Urząd Miasta Krakowa, w tym środki trwałe stanowiące własność lub współwłasność Skarbu Państwa, Gminy Miejskiej Kraków lub Miasta Krakowa – miasta na prawach otrzymane w zarząd lub użytkowanie oraz przeznaczone na potrzeby Gminy Miejskiej Kraków.

W szczególności do środków trwałych zalicza się:

- 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, chyba, że zarządzenia określające szczegółowe zasady ewidencji majątku trwałego wymienione w § 5 ust. 1 stanowią inaczej. Odpisy amortyzacyjne 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 lub zlikwidowano środek trwały.

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.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z zakończonej inwestycji;
- 2) wartość 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 aktualizacji ich wyceny;

- 6) zwiększenia wartości początkowej gruntów gminnych i powiatowych do wysokości wynikającej z wypłaconego odszkodowania;
- 7) wartość poniesionych nakładów z zakończonych inwestycji w obcych środkach trwałych.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 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) zmniejszenia wartości początkowej gruntów do wysokości wynikającej z wypłaconego odszkodowania;
- 5) zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 011 umożliwia:

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

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 w miesiącu ich ujawnienia.

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. W przypadku braku dokumentów wyceny dokonuje Komisja ds. nadwyżek, przy uwzględnieniu aktualnej wartości rynkowej i ewentualnego zużycia środka trwałego.

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny lub spadku wycenia się w wartości określonej w dokumencie stwierdzającym nabycie darowizny lub spadku lub, w przypadku braku określenia wartości w dokumencie, w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub w wartości godziwej.

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 może być zwiększana lub zmniejszana w wyniku aktualizacji ich wyceny. Zwiększenie dotychczasowej wartości 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.

Ewidencja syntetyczna i analityczna konta 011 prowadzona jest w podziale na grupy Klasyfikacji Środków Trwałych. W wypadku nabycia środka trwałego w wyniku realizacji inwestycji ewidencja syntetyczna uwzględnia klasyfikację budżetową.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą księgi inwentarzowe prowadzone techniką ręczną oraz za pomocą programów komputerowych, o których mowa w § 2 ust. 3 pkt 10.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych według wartości początkowej brutto.

Typowe zapisy strony Wn konta 011

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przyjęcie nowych środków trwałych z inwestycji budowlanych oraz nowych i używanych środków trwałych pochodzących z zakupu | 080, 201, 240 |
| 2. | Wartość ulepszeń i nakładów w obcym środku trwałym | 080 |
| 3. | Przyjęcie środków trwałych w wyniku ujawnienia nadwyżek | 240 |
| 4. | Przyjęcie środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona | 071 800 |
| 5. | Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny | 800 |
| 6. | Zwiększenie wartości gruntów gminnych i powiatowych do wysokości wypłaconego odszkodowania | 800 |
| 7. | Przyjęcie środków trwałych w zamian za należności publicznoprawne | 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 |
| 10. | Przyjęcie środków trwałych przejętych po zlikwidowanych jednostkach | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 011

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Kasacja środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego *): a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona | 071 800 |
| 2. | Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek ujawnionego niedoboru: a) do wysokości dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona | 071 240 |
| 3. | Nieodpłatne przekazanie środków trwałych jednostkom | |

| | | |
|----|---|------------|
| | budżetowym i samorządowym zakładom budżetowym oraz w formie aportu niepieniężnego do innych jednostek: a) dotychczasowe umorzenie, b) wartość nieumorzona | 071 800 |
| 4. | Sprzedaż środków trwałych: a) dotychczasowe umorzenie, b) wartość nieumorzona | 071 800 |
| 5. | Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny | 800 |
| 6. | Zmniejszenie wartości gruntów gminnych i powiatowych do wysokości wypłaconego odszkodowania | 800 |
| 7. | Zmniejszenie wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane: a) dotychczasowe umorzenie, b) wartość nieumorzona | 071 800 |

**) Na koniec roku obrotowego operacja dotyczy środków trwałych postawionych w stan likwidacji przeksięgowanych na konto 091.*

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” – służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby zadań realizowanych przez Urząd Miasta Krakowa. W momencie wydania do użytkowania środki te umarzone są jednorazowo w wysokości 100% wartości.

Wykaz środków trwałych zaliczanych do pozostałych środków trwałych, które są umarzone jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia, podlegających ujęciu na koncie 013, został wyszczególniony w § 6 ust. 3 *rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości*.

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

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek zużycia, likwidacji, zniszczenia, sprzedaży;
- 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych;
- 3) nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych.

Ewidencja syntetyczna do konta 013 prowadzona jest w podziale na jednostki (Urząd Miasta Krakowa, Gminę Miejską Kraków, Skarb Państwa). Ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona jest według podziału, o którym mowa w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa powołanym w § 5 ust 1 pkt 2.

Do szczegółowej ewidencji pozostałych środków trwałych służą księgi inwentarzowe prowadzone techniką ręczną oraz za pomocą programów komputerowych, o których mowa w § 2 ust. 3 pkt 10.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu (w wartości początkowej brutto).

Typowe zapisy strony Wn konta 013

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przyjęcie pozostałych środków trwałych – wydanie z magazynu bezpośrednio do użytkowania | 072 |
| 2. | Przyjęcie pozostałych środków trwałych w wyniku ujawnienia nadwyżek | 240 |
| 3. | Przyjęcie nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych (od jednostek i samorządowego zakładu budżetowego, od innych jednostek i osób) | 072 |
| 4. | Przyjęcie do użytkowania umundurowania (zapis równoległy 400/231 lub 234) | 072 |

Typowe zapisy strony Ma konta 013

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Kasacja pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego *) | 072 |
| 2. | Sprzedż pozostałych środków trwałych | 072 |
| 3. | Ujawnienie niedoborów i szkód pozostałych środków trwałych | 240 |
| 4. | Nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych jednostkom budżetowym i samorządowemu zakładowi budżetowemu oraz w formie aportu niepieniężnego do innych jednostek | 072 |

*) Na koniec roku obrotowego operacja dotyczy pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji przeksięgowanych na konto 092.

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek” – służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez Urząd Miasta Krakowa po zlikwidowanej miejskiej jednostce organizacyjnej lub spółce (komunalnej).

Na stronie Wn konta 015 księguje się w szczególności wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej miejskiej jednostce organizacyjnej/spółce komunalnej według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej miejskiej jednostki organizacyjnej/spółki komunalnej.

Na stronie Ma konta 015 księguje się w szczególności:

- 1) wartość mienia, które przekazano miejskiej jednostce organizacyjnej/spółce w wysokości wynikającej z protokołu/umowy ze spółką lub które wniesiono jako udział Gminy do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom;
- 2) zmniejszenie wartości mienia, które przekazano spółce, 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 przeprowadzoną przez Urząd Miasta Krakowa;
- 4) wartość mienia przyjętego do użytkowania przez Urząd Miasta Krakowa.

Ewidencja syntetyczna do konta 015 prowadzona jest według miejskich jednostek organizacyjnych/spółek komunalnych. Ewidencję analityczną do konta 015 prowadzi się w zależności od potrzeb i rodzaju przyjętego mienia.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych jednostek będącego w dyspozycji organu założycielskiego. Obejmuje ono tę część mienia

zlikwidowanych jednostek, która do dnia bilansowego nie została przekazana spółkom lub innym miejskim jednostkom organizacyjnym albo nie została przyjęta na potrzeby działalności prowadzonej przez Urząd Miasta Krakowa.

Typowe zapisy strony Wn konta 015

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

Typowe zapisy strony Ma konta 015

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wartość mienia: – wniesionego jako udział Gminy Miejskiej Kraków do spółki, – sprzedanego, – przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom | 855 |
| 2. | Wartość mienia przyjętego do użytkowania w Urzędzie Miasta Krakowa | 855 |
| 3. | Likwidacja mienia przeprowadzona przez Urząd Miasta Krakowa | 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) ujawnione nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory.

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. | Zwiększenie wartości dóbr kultury w wyniku zakupu | 201 |
| 2. | Zwiększenie wartości dóbr kultury w wyniku nieodpłatnego otrzymania (od innych jednostek organizacyjnych, z darów od osób fizycznych i prawnych) | 800 |
| 3. | Zwiększenie wartości dóbr kultury w wyniku stwierdzonych nadwyżek | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 016

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie wartości dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania | 800 |
| 2. | Zmniejszenie wartości dóbr kultury na skutek stwierdzonych niedoborów | 240 |

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

- 1) koncesji i licencji, w tym na oprogramowania komputerowe;
- 2) autorskich praw majątkowych i innych praw pokrewnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez Urząd Miasta Krakowa prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, które przeznaczone są na potrzeby zadań realizowanych przez Urząd Miasta Krakowa.

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 początkowa według ceny nabycia:

- 1) przekracza wielkość ustaloną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 2) jest równa lub niższa od wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo poprzez spisanie całej wartości 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 zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z inwestycji. Natomiast w każdym innym przypadku, wydatki na zakup aktualizacji oprogramowania komputerowego zalicza się bezpośrednio do kosztów.

Zasady ustalania ceny nabycia:

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, zalicza się bezpośrednio w koszty bieżącej działalności.

Ewidencja syntetyczna do konta 020 prowadzona jest w podziale według wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych i zasad umarzania, tj.:

- 1) wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo;
- 2) wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo.

Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest według podziału przyjętego zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa, o którym mowa w § 5 ust 1 pkt 2.

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 – dostawa fakturowana i niefakturowana | 201, 300 |
| 2. | Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: 1. <u>umarzane stopniowo:</u> 1) od jednostek i samorządowego zakładu budżetowego | |

| | | |
|----|--|-----|
| | (w dotychczasowej wartości początkowej): | |
| | a) wartość dotychczasowego umorzenia, | 071 |
| | b) wartość nieumorzona | 800 |
| | 2) od innych jednostek i osób prawnych (dary) | 800 |
| | 2. <u>umarzane jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania</u> (od jednostek i samorządowego zakładu budżetowego, od innych jednostek i osób prawnych) | 072 |
| 3. | Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w zamian za należności publicznoprawne | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 020

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie wartości niematerialnych i prawnych (w tym postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego *): | |
| | 1. <u>umarzanych stopniowo:</u> | |
| | a) wartość dotychczasowego umorzenia | 071 |
| | b) wartość nieumorzona | 800 |
| | 2. <u>umarzanych jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania:</u> | 072 |

*) Na koniec roku obrotowego operacja dotyczy pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji przeksięgowanych na konto 093.

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.

Do innych długoterminowych aktywów finansowych zalicza się szacunkową wartość godziwą przychodów uzyskiwanych przez Gminę Miejską Kraków z tytułu rocznych opłat za użytkowanie wieczyste gruntów. Zasady obliczania tej wartości określone są w odrębnym zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa.

Na stronie Wn konta 030 księguje się zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, a po stronie Ma konta 030 zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Analityka do konta 030 prowadzona jest w podziale na rodzaj aktywów długoterminowych.

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), | 800 |
| | – środki trwałe w budowie | 800 |
| 3. | Podwyższenie wartości nabytych udziałów z tytułu podwyższenia spółce kapitału udziałowego | 750 |
| 4. | Przychód długoterminowych papierów wartościowych (w cenie nabycia) | 240 |
| 5. | Szacunkowa wartość godziwa przychodów uzyskiwanych z tytułu rocznych opłat za użytkowanie wieczyste gruntów lub jej zwiększenia | 800 |
| 6. | 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 w cenie nabycia: | |
| | 1) bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości, | 751 |
| | 2) dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości: | |
| | a) wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, | 073 |
| | b) rozchód składnika aktywów finansowych w wartości netto | 751 |
| 2. | Zmniejszenie szacunkowej wartości godziwej przychodów uzyskiwanych z tytułu rocznych opłat za użytkowanie wieczyste gruntów | 800 |
| 3. | Wycofanie udziałów z innej jednostki: | |
| | – rzeczowych (w wartości bilansowej na dzień przekazania), | 800 |
| | – pieniężnych | 800 |

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Urząd Miasta Krakowa.

Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011, z wyjątkiem gruntów.

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 wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Od ujawnionych środków trwałych, nieobjętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji. Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej (występującej w ewidencji), według przyjętych w Urzędzie Miasta Krakowa stawek.

Naliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo, rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ujęto je w ewidencji księgowej, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową. 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 środków trwałych umarzanych stopniowo 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 zwiększenia, a na stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Ewidencja syntetyczna do konta 071 prowadzona jest w podziale na wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe według grup Klasyfikacji Środków Trwałych. Ewidencja analityczna do konta 071 prowadzona jest oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja umorzenia jest tożsama z ewidencją prowadzoną dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych stopniowo).

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według przyjętych stawek.

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych z konta 020 umarzanych stopniowo. Wobec tego w bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto, tj. w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Typowe zapisy strony Wn konta 071

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo zlikwidowanych z powodu: <ul style="list-style-type: none"> – zużycia lub zniszczenia, – sprzedanych, – nieodpłatnie przekazanych. | 011, 020 |
| 2. | Zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości początkowej środków trwałych | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 071

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo | 400 |
| 2. | Zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych | 800 |

| | | |
|----|--|-------------------|
| | podlegających stopniowemu umarzaniu (na podstawie stosownego zarządzenia Ministra Finansów) | |
| 3. | Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego: – środków trwałych, – wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo | 011 011 020 |
| 4. | Amortyzacja (umorzenie) nieplanowana z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo | 761 |

Na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

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

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone w 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo:

- 1) nowych, wydanych do używania zarówno z magazynu, z zakupu, jak i otrzymanych nieodpłatnie od jednostek i zakładów budżetowych oraz darów;
 - 2) przyjętych na stan z ujawnionych nadwyżek;
- a także dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego, na podstawie decyzji administracyjnych.

Ewidencja analityczna do konta 072 jest tożsama z ewidencją prowadzoną do konta 013 oraz konta 020 w zakresie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu ich wydania do użytkowania.

Saldo konta 072 musi się równać sumie sald konta 013 oraz konta 020 w części odnoszącej się do wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową składników majątku ujętych na kontach 013 i 020 w części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo 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 wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo 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 wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo – zakupionych lub otrzymanych nieodpłatnie | 013, 020 |
| 2. | Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego. | 013, 020 |
| 3. | Umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje | 013, 020 |
| 4. | Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do używania darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo | 013, 020 |

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” – służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Analityka do konta 073 prowadzona jest w podziale na rodzaj aktywów.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 030.

Typowe zapisy strony Wn konta 073

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych | 750 |
| 2. | Korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości: | |
| | – w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, | 030 |
| | – w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych | 030 |

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 zadań realizowanych przez Urząd.

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów poniesionych przez Urząd Miasta Krakowa 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 kosztów środków trwałych w budowie zalicza się w szczególności koszty:

- 1) nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz budowy budynków i budowli;
- 2) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji na budowę;
- 3) odszkodowań 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 podatku od towarów i usług (VAT) dotyczącego inwestycji;
- 18) inne bezpośrednio związane z inwestycją.

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

Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się przede wszystkim:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji) realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i wykonywanych we własnym zakresie, a w szczególności:
 - a) 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,
 - b) na ulepszenie już użytkowanego środka trwałego (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację), które zwiększają dotychczasową wartość początkową danego środka trwałego,
 - c) zakupu gruntu i przygotowania terenu pod budowę;
- 2) nieodpłatne przejęcie inwestycji w toku realizacji;
- 3) koszty ulepszenia obcych obiektów.

Na stronie Ma konta 080 księguje się w szczególności:

- 1) wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych;
- 2) rozliczenie nakładów bez efektów (koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego, lub inwestycji zaniechanych – na podstawie pisemnej decyzji Prezydenta Miasta Krakowa);
- 3) sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych;
- 4) 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 ujmuje się w ewidencji środków trwałych dopiero pod datą przyjęcia do eksploatacji wybudowanych obiektów, które wyposażono w te wcześniej zakupione urządzenia.

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.

Ewidencja syntetyczna do konta 080 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

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 samorządowego zakładu budżetowego, w drodze decyzji | 800 |

| | | |
|----|---|--------------------|
| 4. | Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na realizację inwestycji | 201 |
| 5. | Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów | 201, 300 |
| 6. | Opłaty notarialne, sądowe i wypłaty związane z nabyciem gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów | 201, 101, 130 |
| 7. | Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych do prac związanych z inwestycją | 225, 229, 231, 232 |
| 8. | Niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 080

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przyjęcie do używania w wyniku realizacji inwestycji: – środków trwałych, – pozostałych środków trwałych | 011 013 |
| 2. | Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych | 011 |
| 3. | Rozliczenie kosztów nakładów w obcych obiektach | 011 |
| 4. | Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych na podstawie decyzji właściwego organu | 800 |
| 5. | Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych | 240 |
| 6. | Rozliczenie inwestycji sprzedanych | 800 |
| 7. | Odpisanie kosztów niepodjętej inwestycji (np.: niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej | 761 |

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konto 101 – „Kasa” – służy do ewidencji krajowej gotówki wypłaconej/wpłaconej w kasach Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa.

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

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się rozchód 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, na którym występuje przychód lub rozchód.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 prowadzona jest w podziale według rachunków bankowych oraz:

- 1) w zakresie wydatków według klasyfikacji budżetowej i zadaniowej;
- 2) w zakresie dochodów według klasyfikacji budżetowej, z wyjątkiem dochodów będących w drodze między kasą i bankiem, które ewidencjonowane są bez klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia 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 może wykazywać saldo zerowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 101

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---|
| 1. | Wpływ środków pieniężnych z banku do kasy | 141 |
| 2. | Wpłaty z tytułu należności przypisanych (w tym płatności dokonywane kartą płatniczą): <ul style="list-style-type: none"> – należności od kontrahentów, – należności od pracowników, – należności dotyczące ZFŚS, – należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych – zwroty dotacji, – rozliczenie zaliczek | 201, 221 231, 234 201, 234, 240 221 224 231, 234 |
| 3. | Wpłaty z tytułu należności nieprzypisanych (w tym płatności dokonywane kartą płatniczą) | 720, 750, 760 |
| 4. | Wpłaty sum depozytowych (w tym: wadiów przetargowych i kaucji) | 241 |
| 5. | Sumy do wyjaśnienia | 245 |
| 6. | Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód | 234, 240 |
| 7. | Nadwyżka środków pieniężnych w kasie | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 101

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|--|
| 1. | Odprowadzenie środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy | 141 |
| 2. | Wyплаты na pokrycie zobowiązań z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia, – ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, za pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz za używanie własnego sprzętu, – zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS, – zaliczek do rozliczenia, – świadczeń (rodzinnych, wychowawczych i z funduszu alimentacyjnego), – dodatków mieszkaniowych, energetycznych i innych, – kar, grzywien, odszkodowań, – sum depozytowych, kaucji i wadiów przetargowych, – odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań | 231, 232 231, 234 229, 231 234 201, 224 240 240 241 zespół 2 |
| 3. | Wyplata świadczeń z ZFŚS: <ul style="list-style-type: none"> – pożyczki mieszkaniowe, – świadczenia urlopowe, dofinansowanie kolonii, obozów, inne | 240 |
| 4. | Niedobory kasowe | 240 |

Konto 102 – „Kasa zagranicznych środków pieniężnych” – służy do ewidencji zagranicznej gotówki wypłaconej/wpłaconej w kasach Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa.

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

Na stronie Ma konta 102 ujmuje się rozchód 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, na którym występuje przychód lub rozchód, jak również odrębnie dla każdej waluty.

Ewidencja szczegółowa do konta 102 prowadzona jest w podziale według rachunków bankowych oraz:

- 1) w zakresie wydatków według klasyfikacji budżetowej i zadaniowej;
- 2) w zakresie dochodów według klasyfikacji budżetowej, z wyjątkiem dochodów będących w drodze między kasą i bankiem, które ewidencjonowane są bez klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 102 umożliwia ustalenie według raportów kasowych:

- 1) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 2) wartości 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 może wykazywać saldo zerowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 102

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpływ środków pieniężnych z banku do kasy | 141 |
| 2. | Wpłaty z tytułu należności przypisanych, w tym zwrot uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrot wydatków | 201, 234, 240 |
| 3. | Wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód | 234, 240 |
| 4. | Nadwyżka środków pieniężnych w kasie | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 102

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wyплаты zaliczek do rozliczenia | 234 |
| 2. | Wyплаты z tytułu pokrycia zobowiązań | 201, 234, 240 |
| 3. | Odprowadzenie środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy | 141 |
| 4. | Niedobory kasowe | 240 |

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” – służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym Urzędu Miasta Krakowa.

Na koncie 130 dokonuje się zapisów na podstawie wyciągów bankowych.

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.

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

- 1) przebiegania 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) przebiegania funduszu płac wraz z pochodnymi w proporcji wynikającej z planowanych środków na zadania własne gminy i powiatu – na podstawie pisma z wydziału merytorycznego;
- 3) przebiegania wewnętrznego potrąceń z listy płac pracowników UMK;
- 4) rozliczenia rozliczenia pobranej zaliczki;
- 5) przebiegania dotychczasowych zapisów księgowych według pism komórek organizacyjnych UMK (np. zmiana klasyfikacji budżetowej, zadaniowej);
- 6) korekty błędnych księgowości (np. zmiana klasyfikacji budżetowej, zadaniowej, kontrahenta, nr własnego, konta).

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) w zakresie wydatków:
 - środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- 2) w zakresie dochodów:
 - wpłaty z tytułu zrealizowanych przez Urząd Miasta Krakowa dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej), w korespondencji z kontami 221, 240, 720, 750, 760.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) w zakresie wydatków:
 - a) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu Miasta Krakowa, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8,
 - b) zwroty do budżetu niewykorzystanych środków;
- 2) w zakresie dochodów:
 - a) okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
 - b) zwroty dokonywanych nadpłat.

Ewidencja analityczna do konta 130 prowadzona jest według rachunków bankowych, w podziale na dochody i wydatki: – w zakresie dochodów w podziale na dochody Gminy i Skarbu Państwa oraz według klasyfikacji budżetowej, – w zakresie wydatków w podziale według klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) 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 rachunki wydatków budżetowych: 1. z kasy z sum pieniężnych w drodze, 2. przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków w związku z korektą dokumentów: – ujętych na kontach rozrachunkowych, – z tytułu zwrotu kosztów (np. opłat pocztowych), 3. zwrot nienależnie pobranych świadczeń (w roku bieżącym), 4. refundacja wydatków z tytułu opłat za media, telefony itp. poniesionych na rzecz innych jednostek (w roku bieżącym) | 141 zespół 2 zespół 4 zespół 2 zespół 2 |
| 3. | Wpłata podatku VAT | 225 |
| 4. | Wpływy z tytułu niewłaściwego obciążenia przez bank oraz wpływy do wyjaśnienia | 245 |
| 5. | Zwroty dotacji przekazanych (w roku bieżącym) | 224 |
| 6. | Wpływy z tytułu zrealizowanych przez Urząd Miasta Krakowa dochodów budżetowych: – odprowadzenie z kasy do banku, – z tytułu należności przypisanych, – z tytułu należności nieprzypisanych | 141 zespół 2 720, 750, 760 |
| 7. | Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych oraz rachunku skonsolidowanym | 750 |
| 8. | Przesunięcie ciężaru wydatków między rachunkami bankowymi Urzędu Miasta Krakowa | zespół 2 |
| 9. | Wpływy z tytułu należnego podatku VAT | 225 |
| 10. | Wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych na rzecz Skarbu Państwa | 225 |
| 11. | Pokrycie kosztów prowizji bankowych | 402 |

Typowe zapisy strony Ma konta 130

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---|
| 1. | Wydatki budżetowe związane z realizacją planu finansowego w formie: – gotówki pobranej z banku do kasy, – przelewów z tytułu spłaty zobowiązań, – przelewów równowartości odpisów na ZFŚS, – przelewów z tytułu VAT należnego od importu usług księgowanego bezpośrednio w koszty, – przelewów wypłat za zrealizowane umowy i wypłat zaliczek na poczet zawartych umów, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS na rachunki zleceniobiorców (osoby fizyczne), – przelewów dochodów z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego dla Skarbu Państwa i gminy dłużnika | 141 zespół 2 240 225 232 225 |
| 2. | Przekazanie dotacji | 224 |
| 3. | Przelew środków budżetowych na realizację wydatków w ramach wkładu własnego dla projektów unijnych | 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 |

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – służy do ewidencji środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS).

Na stronie Wn konta 135 księguje się przychody środków na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Ma konta 135 księguje się rozchody środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu finansowania działalności objętej funduszem.

Do konta 135 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie obrotów i stanu środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ewidencja analityczna do konta 135 prowadzona jest według rodzaju świadczeń wypłacanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 135

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpłata równowartości odpisów na ZFŚS | 851 |
| 2. | Przypisane odsetki od środków ZFŚS znajdujących się na rachunku bankowym | 851 |
| 3. | Wpłata gotówki z kasy do banku | 141 |
| 4. | Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny | 851 |
| 5. | Rozliczenia z tytułu nadmiernie pobranych świadczeń z ZFŚS oraz spłata pożyczek z ZFŚS wraz z należnymi odsetkami | 234, 240 |
| 6. | 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) | 225 |
| 3. | Lokaty | 140 |
| 4. | Realizacja zobowiązań zaciągniętych przez ZFŚS | 201, 234, 240 |

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

- 1) sum na zlecenie;
- 2) kaucji;
- 3) gwarancji;
- 4) wadiów;
- 5) zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- 6) innych wpłat.

Podstawą zapisów na koncie 139 są operacje na wyciągach bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się przychód środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się rozchód środków pieniężnych.

Do konta 139 prowadzona jest szczegółowa ewidencja według rachunków bankowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 139

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przelew równowartości wstrzymanej kaucji gwarancyjnej | 201, 240 |
| 2. | Wpłata na rachunek bankowy: – kaucji, – wadiów, – zabezpieczenia należytego wykonania umowy | 241 |
| 3. | Odprowadzenie z kasy do banku: – kaucji, – wadiów, – sum na zlecenie | 141 |
| 4. | Wpływ środków na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 139

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Pobranie gotówki z banku do kasy | 141 |
| 2. | Przelew z tytułu zwrotu: – kaucji, – wadiów, – zabezpieczenia należytego wykonania umowy, – sum na zlecenie | 241 |
| 3. | Przelew na pokrycie zobowiązań z: – kaucji, – gwarancji, – wadiów, – zabezpieczenia należytego wykonania umowy. | 241 |
| 4. | Spłata odsetek od kredytu | 240 |

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” – służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (np. czeki i weksle obce, o ile są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy), których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych.

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

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 umożliwia 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.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 140

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------|---------------------|
| 1. | Przyjęcie znaków opłaty sądowej | 234 |
| 2. | Założenie lokaty | 135 |
| 3. | Nabycie akcji i udziałów | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 140

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------|---------------------|
| 1. | Wydanie znaków opłaty sądowej | 234 |
| 2. | Wyksięgowanie lokaty | 135 |
| 3. | Sprzedaż akcji i udziałów | 751 |

Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze" – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą a bankiem oraz między rachunkami bankowymi w różnych bankach (lokaty).

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

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 141

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------------|
| 1. | Dokonywane za pośrednictwem innych banków i placówek pocztowych: – wpłaty z kasy na rachunek bankowy, – pobrania z rachunków bankowych do kasy | 101, 102 130, 135, 139 |

Typowe zapisy strony Ma konta 141

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

Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami” – służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń wobec krajowych i zagranicznych kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, dostarczonych na rzecz Urzędu Miasta Krakowa. Na koncie tym księguje się również rozrachunki z tytułu świadczeń (rodzinnych i wychowawczych, funduszu alimentacyjnego, dodatków mieszkaniowych i energetycznych itp.).

Na koniec każdego kwartału naliczane są odsetki z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według rachunków bankowych, według poszczególnych kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej i zadaniowej, z wyodrębnieniem zobowiązań w zakresie rachunków walutowych.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji szczegółowej 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. | Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet zobowiązań | 101, 130, 135 |
| 3. | Rozliczenie składki na ubezpieczenie społeczne byłych pracowników | 229 |
| 4. | Przypis do zwrotu nienależnie pobranych świadczeń uprzednio wypłaconych przez UMK w danym roku budżetowym | zespół 4 |
| 5. | Przychód z tytułu rozliczenia mediów (VAT należny od dokonanej sprzedaży) | 760 |
| 6. | Dodatnie różnice kursowe | 750 |

Typowe zapisy strony Ma konta 201

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|--|
| 1. | Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wynikające z planu finansowego Urzędu Miasta Krakowa: – działalność podstawowa, (zapis równoległy dla zakupów pozostałych środków trwałych wydanych do używania), (zapis równoległy dla kosztów rozlicznych w czasie – czynnych), – działalność inwestycyjna, – wartość naliczonego podatku w fakturach VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu, – zakup dóbr kultury, – działalność socjalna | zespół 4, 300 (013/072) (640/490) 080, 240 225 016 851 |
| 2. | Zobowiązania z tytułu świadczeń | zespół 4 |
| 3. | Rozliczenie zaliczek udzielonych jednostkom | 101, 130, 135 |
| 4. | Zwrot nienależnie zrealizowanych wydatków | 101, 130, 135 |
| 5. | Rozliczenie należności z lat ubiegłych (operacja na koniec roku) | 800 |
| 6. | Ujemne różnice kursowe: – działalności podstawowej, – działalności inwestycyjnej | 751 080 |
| 7. | Przejęcie zobowiązań po zlikwidowanych jednostkach | 800 |
| 8. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych | 290 |

Konto 220 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – rok przyszły” – służy do ewidencji należności, których termin płatności przypada w roku przyszłym.

Na konto 220 pod datą 31 grudnia przeksięgowywane są należności z konta 226, których termin płatności przypada w ciągu roku, licząc od dnia bilansowego.

Ewidencjonowane na koncie 220 należności nie są ujmowane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S, natomiast są wykazywane w bilansie w pozycji „Należności krótkoterminowe”.

Ewidencja szczegółowa do konta 220 prowadzona jest według rachunków bankowych, rodzaju należności oraz klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 220

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na przyszły rok budżetowy, transakcja na koniec roku | 226 |

Typowe zapisy strony Ma konta 220

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie należności z konta 220 na konto 221 (należności krótkoterminowe), transakcja na początku roku | 221 |

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych wymagalnych w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 221 księguje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według rachunków bankowych oraz rodzaju należności. Dodatkowo w zakresie dochodów realizowanych przez Urząd Miasta Krakowa ewidencja prowadzona jest w podziale na klasyfikację budżetową.

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

- 1) saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 2) saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 221

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|--------------------------|
| 1. | Przypis należności Urzędu Miasta Krakowa z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – nienależnie pobranych świadczeń wypłaconych w UMK w latach ubiegłych oraz świadczeń i innych zasiłków wypłaconych przez ZUS i inne jednostki, – zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie, – kar, spadków, odszkodowań itp., – innych dochodów przypisanych | 720 720 760 720 |
| 2. | Przypis odsetek od należności | 750 |
| 3. | Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania | 101, 130 |

| | | |
|----|---|-----|
| | za nieterminowy zwrot nadpłat | |
| 4. | Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na przyszły rok budżetowy (transakcja na koniec roku). | 220 |
| 5. | Przypis należności głównej (bez odsetek) Urzędów Skarbowych na podstawie pisma Wydziału Budżetu | 720 |
| 6. | Przypis odsetek od należności przekazywanych przez Urzędy Skarbowe | 750 |
| 7. | Przypis dotacji rozliczonych i należnych do zwrotu | 760 |
| 8. | Przypis należności: <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika, – innych dochodów Skarbu Państwa | 225 |
| 9. | 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: <ul style="list-style-type: none"> – do banku, – do kasy | 130 101 |
| 2. | Przypis dochodów zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe | 800 |
| 3. | Wpływ przypisanych dochodów Skarbu Państwa (należność główna i odsetki) | 130 |
| 4. | Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności: <ul style="list-style-type: none"> – dotyczących przychodów stanowiących dochody budżetowe, – pozostałych przychodów | 720 760 |
| 5. | Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności: <ul style="list-style-type: none"> – dotyczących zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika w części należnej Skarbowi Państwa i innym jst, – innych dochodów Skarbu Państwa | 225 |
| 6. | Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych (nieobjętych odpisem aktualizującym) | 761 |
| 7. | Zmniejszenie przypisu: <ul style="list-style-type: none"> – należności głównej, – odsetek należnych od Urzędów Skarbowych w bieżącym roku | 720 750 |
| 8. | Zmniejszenie przypisu należności (głównej i odsetek) z Urzędów Skarbowych w roku następnym po roku bilansowym | 800 |
| 9. | Przeksięgowanie spornych należności | 240 |
| 10. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych | 290 |

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – służy do ewidencji rozliczeń z tytułu pobranych dochodów budżetowych przez Urząd Miasta Krakowa.

Na stronie Wn konta 222 księguje się przelewy pobranych przez Urząd Miasta Krakowa dochodów budżetowych, które przekazuje się okresowo na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się miesięczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych, a nieprzelanych na rachunek budżetu 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 budżetu | 130 |

Typowe zapisy strony Ma konta 222

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych. | 800 |

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych" – służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd Miasta Krakowa wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego miesięczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130;
- 3) przekazanie pomiędzy rachunkami bankowymi wydatków budżetowych;
- 4) zwroty niewykorzystanych do końca roku środków.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Saldo konta 223 ulega na koniec roku likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu 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 do budżetu niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe | 130 |
| 3. | Przeniesienia na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 223

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

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez budżet na realizację wydatków | 130 |
| 2. | Otrzymane zwroty między rachunkami bankowymi Urzędu Miasta Krakowa środków niewykorzystanych na wydatki | 130 |

Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji.

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.

- 1) Zwrot dotacji w roku udzielenia dotacji pomniejsza dokonane wydatki.
- 2) Zwrot dotacji w roku następnym po roku udzielenia dotacji stanowi dochód budżetowy.
- 3) Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Ewidencja analityczna do konta 224 prowadzona jest według rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Typowe zapisy strony Wn konta 224

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------|---------------------|
| 1. | Przelew przyznanych dotacji | 130 |

Typowe zapisy strony Ma konta 224

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Zwrot przekazanej w danym roku dotacji budżetowej niewykorzystanej w całości na rachunek wydatków | 130 |
| 2. | Rozliczenie przyznanych dotacji | 810 |
| 3. | Rozliczenie dotacji podlegającej zwrotowi w następnym roku budżetowym | 800 |

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” – służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych ze wszystkich tytułów.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz ceł;
- 2) VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym;
- 3) należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami;
- 4) okresowe odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa, dochodów gmin dłużników z tytułu zwrotu zaliczki i funduszu alimentacyjnego;
- 5) odpisy aktualizujące należności Skarbu Państwa i innych jst (gmin dłużników);
- 6) odpisy należności Skarbu Państwa i innych jst, jako gminy dłużnika, z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego;
- 7) wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- 1) zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat oraz ceł;
- 2) zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- 3) zobowiązania z tytułu dochodów wobec Skarbu Państwa, gmin dłużników z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego;
- 4) zmniejszenia odpisów aktualizujących należności Skarbu Państwa i innych jst (gmin dłużnika);
- 5) VAT należny od importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, odwrotnego obciążenia.

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

Ewidencja analityczna do konta 225 prowadzona jest według rachunków bankowych, rodzaju należności lub zobowiązania wobec budżetów oraz:

- 1) w zakresie wydatków według klasyfikacji budżetowej i zadaniowej;
- 2) w zakresie dochodów według klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 225

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------------|
| 1. | Zapłata zobowiązania wobec budżetu ze środków: – budżetowych, – ZFŚS | 130 135 |
| 2. | Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków i opłat uprzednio naliczonych: – dotyczące kosztów działalności podstawowej (np. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi), – opłaconych w imieniu pracownika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych) | zespół 4 231, 232, 234 |
| 3. | VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym) | 240, 201 |
| 4. | VAT naliczony w dokumentach odprawy celnej (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym) | 225 |
| 5. | Zaliczenie na pozostałe przychody operacyjne kwot pozostałych w wyniku zaokrąglenia podatku VAT na deklaracji podatkowej do pełnych złotych (+) | 760 |
| 6. | Przelew dochodów Skarbu Państwa i innych jst, jako gminy wierzyciela i gminy dłużnika, na rachunek budżetu | 130 |
| 7. | Odpis aktualizujący należności Skarbu Państwa i innych jst | 290 |
| 8. | Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dochodów Skarbu Państwa i innych jst | 221 |
| 9. | Wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 225

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty oraz cła | 080, zespół 4, 851 |
| 2. | Naliczone i potrącone na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych oraz ubezpieczenie zdrowotne | 231, 232, 234 |

| | | |
|-----|---|---------------|
| | (z tytułu: umów o pracę, zleceń, umów o dzieło; rozliczenia dot. ZFŚS) | |
| 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. | Wpływ dochodów Skarbu Państwa (bez przypisu) | 130 |
| 6. | Przebiegowanie w koszty wcześniej naliczonego podatku VAT, który nie podlega odliczeniu | zespół 4 |
| 7. | Rozliczenie podatku VAT dotyczącego lat ubiegłych | 800 |
| 8. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności Skarbu Państwa i innych jst w przypadku dokonania wpłaty, odpisu lub umorzenia | 290 |
| 9. | Przypis należności: – z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika w części należnej Skarbowi Państwa i innym jst, – innych dochodów Skarbu Państwa | 221 |
| 10. | VAT należny od importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, odwrotnego obciążenia | zespół 4 |
| 11. | Zaliczenie w pozostałe koszty operacyjne kwot pozostałych w wyniku zaokrąglenia podatku VAT na deklaracji podatkowej do pełnych złotych (-) | 761 |

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” – służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, których termin płatności ustalony w decyzji o ich powstaniu jest dłuższy niż rok, licząc od dnia bilansowego.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) przypisanie długoterminowych należności z tytułu przychodów przyszłych okresów;
- 2) należności przejęte po zlikwidowanych jednostkach.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych na 31.12 w wysokości należności, która ma zostać zapłacona w ciągu roku od dnia bilansowego.

Ewidencja analityczna do konta 226 prowadzona jest według rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 226

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|-----------------------|
| 1. | Przypisanie długoterminowych należności: – podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe w przyszłych okresach oraz z tytułu nienależnie pobranych świadczeń (rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i innych zasiłków), – odsetek, – kar | 720 750 760 |
| 2. | Przejęcie należności po zlikwidowanych jednostkach | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 226

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe | 220 |

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie Wn konta 229 księguje się naliczenia i przelewy oraz zmniejszenie zobowiązań wobec ZUS, Funduszu Pracy oraz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie Ma konta 229 księguje się zobowiązania wobec ZUS, Funduszu Pracy oraz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Ewidencja analityczna do konta 229 prowadzona jest według rachunków bankowych, rodzaju rozrachunków publicznoprawnych oraz według klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 229

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przelewy zobowiązań do ZUS | 130 |
| 2. | Naliczenie świadczeń wypłacanych z ubezpieczenia społecznego pracownikom oraz zleceniobiorcom | 231, 232 |

Typowe zapisy strony Ma konta 229

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Naliczone zobowiązania wobec ZUS od pracodawcy | 405 |
| 2. | Naliczone zobowiązania wobec ZUS od pracownika | 231, 232 |
| 3. | Naliczone zobowiązania wobec ZUS od świadczeń rodzinnych | 410 |
| 4. | Otrzymane przelewy od ZUS z tytułu zwrotu nadpłaconych świadczeń ponad składki | 130 |
| 5. | Rozliczenie zasiłków byłych pracowników | 201 |
| 6. | Zwrot nadpłaty składek z ZUS | 231, 232, 234, 240 |

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 oraz umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej zawartych z pracownikami Urzędu Miasta Krakowa.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- 1) kwotę netto wynagrodzeń do wypłaty;
- 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 z innych tytułów za pisemną zgodą

zatrudnionego, np. potrącenia za niedobory i szkody, sumy do rozliczenia, świadczenia odpłatne itp.;

- 5) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń;
- 6) odpisanie zobowiązań umorzonych, przedawnionych (np. z tytułu niedobraných w terminie wynagrodzeń).

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się sumy wynagrodzeń brutto wraz z wartością świadczeń wypłaconych na rzecz pracownika.

Szczegółowa ewidencja wynagrodzeń prowadzona jest przez komórkę ds. kadr i płac Urzędu Miasta Krakowa na kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników w celu:

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

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

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

Ewidencja analityczna do konta 231 prowadzona jest według rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn konta 231 oznacza stan należności z tytułu wynagrodzeń (np. podjęte zaliczki na poczet wynagrodzeń, tzw. chwilówki).

Saldo Ma konta 231 oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń.

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: <ul style="list-style-type: none"> – gotówką z kasy, – przelewem na konta pracowników | 101 130 |
| 2. | Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – podatku dochodowego od osób fizycznych, – zobowiązań wobec ZUS (FP, PFRON), – innych potrąceń obligatoryjnych oraz dobrowolnych, w tym m.in.: <ul style="list-style-type: none"> ▪ składek i zwrotu pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej ▪ niezwróconych zaliczek i innych należności od pracowników (np. alimenty), ▪ składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe | 225 229 240 |
| 3. | Obciążenia z tytułu nadpłat wynagrodzeń | 404 |
| 4. | Rozliczenie nadpłaty wynagrodzenia pracowników | 234, 240 |

| | | |
|----|--|-----|
| 5. | Rozliczenie nadpłaty wynagrodzeń byłych pracowników | 201 |
| 6. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych (np. z tytułu niepobranych w terminie wynagrodzeń) | 760 |

Typowe zapisy strony Ma konta 231

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Listy wynagrodzeń brutto, rachunki wystawione przez pracowników brutto | 404 |
| 2. | Zasiłki (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń | 229 |
| 3. | Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych | 761 |

Konto 232 – „Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami UMK” – służy do ewidencji rozrachunków ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi niebędącymi pracownikami Urzędu Miasta Krakowa) 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. z osobami niebędącymi pracownikami Urzędu Miasta Krakowa.

Na stronie Wn konta 232 ujmuje się:

- 1) kwotę netto do wypłaty;
- 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 zapewnia rozliczenie wypłat z podziałem na:

- 1) zleceniobiorców;
- 2) niepodjętych wypłat;
- 3) wypłaconych zaliczek na rzecz należnego wynagrodzenia bezosobowego.

Ewidencja szczegółowa wypłat prowadzona jest na kartach wynagrodzeń według poszczególnych zleceniobiorców w celu:

- 1) ustalenia wymiaru ustawowo przysługujących zasiłków, emerytur i rent;
- 2) obliczenia wypłat należnych zleceniobiorcy za czas usprawiedliwionej nieobecności lub niewywiązania się z umowy;
- 3) obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) obliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne;
- 5) obliczenia składki na ubezpieczenie społeczne.

Konto 232 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn konta 232 oznacza stan należności z tytułu wypłat (np. podjęte zaliczki na rzecz należnego wynagrodzenia bezosobowego).

Saldo Ma konta 232 oznacza wypłaty niepodjęte.

Typowe zapisy strony Wn konta 232

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|--------------------------|
| 1. | Wyplata na zrealizowane umowy i wyplata zaliczek na poczet zawartych umow, zasiłków chorobowych i innych pokrywanych ze środków ZUS: – gotówką z kasy, – przelewem na konto osoby fizycznej | 101 130 |
| 2. | Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – zobowiązań wobec ZUS, – potrąceń obligatoryjnych (np. alimenty), – pozostałych potrąceń nieobligatoryjnych | 225 229 240 240 |
| 3. | Obciążenia z tytułu nadpłat wypłaconych zleceniobiorcom | 404 |
| 4. | Rozliczenie nadpłaty wypłat zleceniobiorcom | 201 |
| 5. | Różnice kursowe dodatnie | 750 |
| 6. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych (np. z tytułu niepobranych w terminie wynagrodzeń bezosobowych) | 760 |

Typowe zapisy strony Ma konta 232

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Rachunki wystawione przez zleceniobiorców brutto | 080, 404 |
| 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:

- 1) wynagrodzeń (konto 231);
- 2) niedoborów i szkód (konto 240).

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na pokrycie kosztów Urzędu (np. udzielone zaliczki na koszty podróży służbowych);
- 2) świadczenia na rzecz pracowników;
- 3) wypłacone zobowiązania wobec pracowników;
- 4) należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika;
- 5) należności od pracowników z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe.

Na stronie Ma konta 234 księguje się w szczególności:

- 1) wpłaty należności od pracowników;
- 2) wydatki poniesione przez pracownika w imieniu jednostki;
- 3) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 4) wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe oraz klasyfikację budżetową i zadaniową. Prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie sum należności lub zobowiązań w odniesieniu do pracownika, który posiada rozrachunek.

Konto 234 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn konta 234 oznacza należności od pracowników z tytułu sum pobranych do rozliczenia.

Saldo Ma konta 234 oznacza 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 |
| 2. | Należności z tytułu niedoborów i szkód | 240 |
| 3. | Odpisanie zobowiązań umorzonych, przedawnionych: – działalności podstawowej, – działalności ZFŚS | 760 851 |
| 4. | Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki: – roszczenia podstawowe, – zasądzone koszty postępowania, – zasądzone odsetki za zwłokę | 240 760 750 |
| 5. | Rozliczenie składek na ubezpieczenie społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne | 229 |
| 6. | Rozliczenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (dotyczy również ZFŚS) | 225 |
| 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 |
| 10. | Rozliczenie decyzji z ZUS o przekroczeniu trzydziestokrotności składek na ubezpieczenie społeczne | 229 |

Typowe zapisy strony Ma konta 234

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|--|
| 1. | Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki: – koszty: ▪ działalności podstawowej, w tym zakup umundurowania, ubiorów dla pracowników Urzędu Stanu Cywilnego, ▪ inwestycji – naliczony VAT przy zakupach podlegający rozliczeniu, – materiały i składniki majątku 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: – działalności podstawowej, | 761 |

| | | |
|----|---|-----|
| | – działalności ZFŚS | 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 |
| 8. | Odpisanie należności, na które uprzednio dokonano odpisu aktualizującego | 290 |
| 9. | Rozliczenie decyzji z ZUS o przekroczeniu trzydziestokrotności składek na ubezpieczenie społeczne | 229 |

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” – służy do ewidencji zarówno krajowych, jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201- 234, 241-242, a w szczególności:

- 1) rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek;
- 2) rozliczenie różnic kursów walut obcych powstałych w wyniku przeliczenia sald rozrachunków w walutach obcych według kursu obowiązującego;
- 3) rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS;
- 4) roszczenia sporne;
- 5) rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wypłat świadczeń dotyczących nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach;
- 6) rozrachunki z innymi kontrahentami w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na koncie 240 ujmuje się dowody księgowe nieujęte na innych kontach rozrachunkowych.

Na stronie Wn konta 240 księguje się w szczególności:

- 1) stwierdzone niedobory i szkody w składnikach majątkowych (w wartości początkowej);
- 2) rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych;
- 3) roszczenia sporne;
- 4) odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych;
- 5) odprowadzenie potrąceń z list płac;
- 6) kwotę potrącenia nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach;
- 7) spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów;
- 8) naliczenie zaliczki udzielonej na rzecz osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej przy wykonywaniu zadań powierzonych Miejskiemu Przedsiębiorstwu Oczyszczania Sp. z o.o. oraz zadań wynikających z zawartych umów w związku z utrzymaniem schroniska dla bezdomnych zwierząt, a także prowadzeniem i utrzymaniem ogrodu zoologicznego;
- 9) przekazanie sum depozytowych wraz z odsetkami dla właścicieli tych sum.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) ujawnione nadwyżki składników majątkowych;
- 2) rozliczenie niedoborów i szkód majątkowych;
- 3) zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń;
- 4) odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych;
- 5) wpłaty do spółek z tytułu gotowości objęcia udziałów i akcji w spółkach;
- 6) wpływ środków na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów;
- 7) rozliczenie zaliczki udzielonej na rzecz osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej przy wykonywaniu zadań powierzonych

Miejskiemu Przedsiębiorstwu Oczyszczania Sp. z o.o. oraz zadań wynikających z zawartych umów w związku z utrzymaniem schroniska dla bezdomnych zwierząt, a także prowadzeniem i utrzymaniem ogrodu zoologicznego;

- 8) naliczone odsetki od sum i wpłatę sum depozytowych zwiększających zobowiązanie wobec właścicieli tych sum.

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według rachunków bankowych, tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda:

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności i roszczeń.

Saldo Ma konta 240 oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---|
| 1. | Spląty odsetek od kredytów oraz kredytów | 101, 139 |
| 2. | Ujawnione niedobory i szkody: <ul style="list-style-type: none"> – gotówki, – materiałów w magazynie, – środków trwałych (wartość nieumorzona), – pozostałych środków trwałych, – dóbr kultury, – wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona), – inwestycji | 101 310 011 013 016 020 080 |
| 3. | Kompensata rzeczywistych nadwyżek z niedoborami zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa | 240 |
| 4. | Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo oraz materiałów | 760 |
| 5. | Rozliczenie nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo | 800 |
| 6. | Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych | 760 |
| 7. | Wyksięgowanie nadwyżek wynikających z inwentaryzacji | 011, 013, 016, 101, 310 |
| 8. | Roszczenia z tytułu niedoborów: <ul style="list-style-type: none"> – wartość ewidencyjna niedoboru (netto), konto analityczne rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, – dodatnia różnica między wartością ewidencyjną a wycenionym roszczeniem | 240 760 |
| 9. | Roszczenia sporne: <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu należności publicznoprawnych, – z tytułu należności od pracowników, – z tytułu pozostałych należności (przeksięgowanie) | 221 231, 234 201 |
| 10. | Zasądzone na rzecz UMK koszty postępowania spornego i odsetki za zwłokę dotyczące roszczeń spornych | 760, 750 |

| | | |
|-----|--|-------------------|
| 11. | Splata innych zobowiązań | 101, 130, 135 |
| 12. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: – podstawowej, – inwestycyjnej, – ZFŚS | 760 080 851 |
| 13. | Dodatnie różnice kursowe związane z pozostałymi rozrachunkami w walutach obcych: – powstałe w ciągu roku, – dotyczące aktualizacji wyceny walut na koniec roku | 750 750 |
| 14. | Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych (diety, komisje poborowe) | 225 |
| 15. | Rozliczenie zobowiązań krótkoterminowych zlikwidowanych jednostek wykazanych w bilansie na dzień likwidacji a zapłaconych przez UMK | 800 |
| 16. | Przekazanie kwot potrąceń z list wypłat z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach z rachunku wydatków na rachunek dochodów | 130 |
| 17. | Naliczenie kwot potrąceń na listach wypłat z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach z rachunku wydatków na rachunek dochodów | 201 |
| 18. | Dokonywanie transakcji kartą kredytową | 139 |
| 19. | Rozliczenie decyzji z ZUS o przekroczeniu trzydziestokrotności składek na ubezpieczenie społeczne | 229 |
| 20. | Przekazanie na dochody wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych | 130 |

Typowe zapisy strony Ma konta 240

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---|
| 1. | Wpłata należności | 101, 130, 135 |
| 2. | Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac | 231 |
| 3. | Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążających: – pozostałe koszty operacyjne, – działalność inwestycyjną, – działalność ZFŚS | 761 080 851 |
| 4. | Ujawnione nadwyżki: – gotówki w kasie, – materiałów, – środków trwałych, – pozostałych środków trwałych, – dóbr kultury, – wartości niematerialnych i prawnych, – inwestycji | 101 310 011 013 016 020 080 |

| | | |
|-----|--|---------------|
| | Dotychczasowe umorzenie niedoborów: | 071 |
| | – środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, | 072 |
| | – pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo | |
| 5. | Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: | |
| | – kompensaty z nadwyżki, | 240 |
| | – uznania za zwiększające koszty działalności, | 080, 761,851 |
| | – uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory środków trwałych w wartości nieumorzonej), | 800 |
| | – obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę | 201, 234, 240 |
| 6. | Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu niezwróconych zaliczek i innych należności od zleceniobiorców (osób fizycznych), np. alimenty | 232 |
| 7. | Roszczenia oddalone przez sąd, na które nie utworzono rezerwy, dotyczące niedoborów i szkód: | |
| | w zakresie: | |
| | – środków trwałych (wartość netto), | 800 |
| | – inwestycji; | 800 |
| | w zakresie: | |
| | – środków obrotowych działalności podstawowej, | 761 |
| | – środków obrotowych działalności ZFŚS | 851 |
| 8. | Rozliczenie akcji i udziałów gotówkowych wniesionych do spółek | 030 |
| 9. | Wpływ środków na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów | 139 |
| 10. | Wpływ środków na pokrycie zakupów dokonywanych kartą kredytową | 139 |
| 11. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego kwot spornych umorzonych, przedawnionych, nieściągalnych | 290 |
| 12. | Przebiegowanie kwot spornych na należności (po uzyskanym wyroku sądowym, dokonaniu wpłaty przez kontrahenta) | 221 |
| 13. | Rozliczenie decyzji z ZUS o przekroczeniu trzydziestokrotności składek na ubezpieczenie społeczne | 229 |
| 24. | Wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych | 229 |

Konto 241 – „Rozrachunki dotyczące wadium, kaucji, zabezpieczeń i depozytów” – służy do ewidencji zarówno krajowych jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, 240, 242, a w szczególności rozrachunków z tytułu sum depozytowych: wadium, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Na stronie Wn konta 241 księguje się w szczególności zwrot wpłaconych sum na zlecenie: wadium, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Na stronie Ma konta 241 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) wpłacone sumy na zlecenie: wadia, kaucje, zabezpieczenie należytego wykonania umowy;

- 2) naliczone odsetki od sum depozytowych zwiększających zobowiązanie wobec właścicieli tych sum.

Ewidencję szczegółową do konta 241 prowadzi się według rachunków bankowych, tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.

Na koncie 241 mogą występować dwa salda:

Saldo Wn konta 241 oznacza stan należności i roszczeń.

Saldo Ma konta 241 oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 241

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpłata sum depozytowych, wadów, kaucji, zabezpieczeń należytego wykonania umowy | 101, 139 |

Typowe zapisy strony Ma konta 241

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Otrzymane sumy na zlecenie, wadia, kaucje, zabezpieczenie należytego wykonania umowy: – do kasy, – na rachunek bankowy | 101 139 |
| 2. | Zwiększenie kwot związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym | 139 |

Konto 242 – „Rozliczenia kosztów związanych z realizacją projektów z udziałem środków zagranicznych” – służy do ewidencji rozliczeń kosztów uprzednio obciążających rachunek bankowy „Podstawowy wydatków”, według następujących tytułów:

- 1) wynagrodzeń osób realizujących projekty z udziałem środków zagranicznych,
- 2) pozostałych kosztów dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków zagranicznych.

Ewidencja szczegółowa do konta 242 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe oraz klasyfikację budżetową i zadaniową.

Typowe zapisy strony Wn konta 242

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przelew środków związany z rozliczeniem kosztów dotyczących projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych | 130 |

Typowe zapisy strony Ma konta 242

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Rozliczenie kosztów dotyczących projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych | zespół 4 |

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” – służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów oraz wydatków 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 245 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe i klasyfikację budżetową oraz z podziałem na: sądy, komorników, egzekucję oraz pozostałe

wpływy, a w zakresie wpływów dot. wydatków dodatkowo w podziale na klasyfikację zadaniową.

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 wątpliwych, tj. należności, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną w terminie lub w pełnej wysokości zapłacone, a przedwcześnie byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności. Na stronie Ma konta 290 ujmuje się odpis aktualizujący oraz jego zwiększenia.

Ewidencja szczegółowa do konta 290 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe, rodzaj należności, tj. termin ich płatności oraz jednostkę, której należność dotyczy, oraz klasyfikację budżetową.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane, i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 zapewnia ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności.

Zasady dokonywania odpisu aktualizującego należności w Urzędzie Miasta Krakowa normuje szczegółowo odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa.

Typowe zapisy strony Wn konta 290

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności Skarbu Państwa i należności od innych jst (gmin) | 225 |
| 2. | Zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego należności w związku z zapłatą należności lub ustaniem przyczyny odpisu | 760 |
| 3. | Zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego odsetek od zaległości w związku z zapłatą odsetek lub ustaniem przyczyny odpisu | 750 |
| 4. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności umorzonych, przedawnionych, nieściągalnych | 201, 221, 234 |
| 5. | Zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego należności ZFŚS w związku z zapłatą należności (pożyczki) | 851 |

Typowe zapisy strony Ma konta 290

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Odpis aktualizujący należności Skarbu Państwa i należności od innych jst (gmin) | 225 |

| | | |
|----|---|-----|
| 2. | Odpis aktualizujący pozostałe należności | 761 |
| 3. | Odpis aktualizujący wartość odsetek od zaległości | 751 |
| 4. | Odpis aktualizujący należności ZFŚS | 851 |

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu” – służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (tablic rejestracyjnych), 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 w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się w szczególności:

- 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 rozliczenia biletów MPK oraz rozliczenia zakupu pozostałych materiałów, towarów i usług.

Ewidencja szczegółowa do konta 300 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe, rodzaj dokonanego zakupu oraz klasyfikację budżetową i zadaniową.

Konto 300 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn konta 300 oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze.

Saldo Ma konta 300 oznacza stan dostaw lub usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

Saldo Wn konta 300 ujmuje się w bilansie razem odpowiednio z zapasami towarów lub materiałów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw robót i usług.

Typowe zapisy strony Wn konta 300

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

Typowe zapisy strony Ma konta 300

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|-----------------------------------|
| 1. | Rozliczenie biletów MPK, | zespół 4 |
| 2. | Przychód materiałów, towarów i usług oraz środków trwałych w budowie (inwestycji), środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 310, zespół 4, 080, 011, 013, 020 |

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

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

Na stronie Ma konta 310 ujmowane są zmniejszenia ilości i wartości stanu zapasu materiału.

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

- 1) materiały przeznaczone do ogrzewania pomieszczeń;
- 2) paliwo, 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 są 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 są wycenione arkusze spisu z natury, w następnym roku zapas tablic rejestracyjnych podlega księgowaniu w koszty.

Ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe, rodzaj zakupionego materiału, towaru oraz klasyfikację budżetową i zadaniową.

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

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

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 | 760 |
| 3. | Nadwyżki zapasów w magazynie | 240 |
| 4. | Nieodpłatne otrzymanie materiałów: <ul style="list-style-type: none"> – od jednostek i zakładu budżetowego na rzecz: <ul style="list-style-type: none"> ▪ działalności podstawowej, 800 ▪ działalności ZFŚS, 851 – od pozostałych jednostek i osób fizycznych 760 | |
| 5. | Zwrot materiałów wydanych do zużycia w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – działalności podstawowej, 401 – działalności ZFŚS 851 | |
| 6. | Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartość materiałów, które były rozchodowane a niezużyte, w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – działalności podstawowej, 401 – działalności ZFŚS 851 | |
| 7. | Zwrot materiałów wydanych z magazynu do rozliczenia | 310 |
| 8. | Przychody materiałów w zamian za należności publicznoprawne | 800 |
| 9. | Przychód pozostałych materiałów | 300 |
| 10. | Zaksięgowanie zapasu tablic rejestracyjnych, druków praw jazdy, paliwa itp. 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 | |

| | | |
|----|--|-------------------------|
| | w zakresie: – działalności podstawowej, – działalności inwestycyjnej (zapis równoległy) | 401 080 (500/491) |
| 2. | Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp. | 240, 761 |
| 3. | Nieodpłatne przekazanie: – innym jednostkom i zakładowi budżetowemu: ▪ w zakresie działalności podstawowej, ▪ w zakresie działalności ZFŚS, – 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, druków praw jazdy, paliwa itp. 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 w układzie rodzajowym;
- 2) kosztów amortyzacji;
- 3) rozliczenia kosztów.

Nie księguje się na kontach zespołu 4:

- 1) kosztów dotyczących środków trwałych w budowie lub nakładów wchodzących bezpośrednio w wartość innych aktywów trwałych;
- 2) kosztów operacji finansowych;
- 3) pozostałych kosztów operacyjnych.

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Koszty według rodzajów i ich powiązanie z odpowiednimi paragrafami wydatków na potrzeby sporządzania sprawozdania „Rachunek zysków i strat” zostały określone w załączniku nr 4 do niniejszego dokumentu.

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 pracownikom pełniącym służbę wojskową w wysokości wynagrodzenia przysługującego żołnierzom zawodowym w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”;
- 3) naliczenie dodatkowych wynagrodzeń rocznych w korespondencji z kontem 231;
- 4) przyznane świadczenia społeczne w korespondencji z kontem 231;
- 5) wydatki osobowe wymienione w klasyfikacji budżetowej wydatków w korespondencji z kontem 240;
- 6) wydatki na służbowe podróże krajowe i zagraniczne dotyczące pracowników Urzędu,
- 7) wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne osób niebędących pracownikami Urzędu Miasta Krakowa, np. radnych Miasta Krakowa i Rad Dzielnic;

- 8) zużycie materiałów i pozostałych środków trwałych do prowadzonej działalności w korespondencji z kontami 101, 130, 131, 139, 201, 234, 310;
- 9) faktury obce za zużycie energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu itp. – w przypadku odliczenia podatku VAT użytą energię ewidencjonuje się w cenach zakupu pomniejszonych o kwotę odliczonego podatku VAT, w pozostałych przypadkach w kwocie brutto;
- 10) 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;
- 11) usługi budowlano-montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych;
- 12) usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, między innymi opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu;
- 13) rachunki za transport, np. transport opału z dostawą do piwnic;
- 14) opłaty za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne;
- 15) usługi kominiarskie, wywóz śmieci;
- 16) usługi ośrodków mechanicznego i automatycznego przetwarzania danych;
- 17) poniesione koszty na zakup usług niematerialnych, w szczególności:
 - a) 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,
 - b) usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, opłaty za studia w zakresie dokształcania kadr organizowane przez szkoły wyższe,
 - c) usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej, między innymi zwrot kosztów leczenia osobom ubezpieczonym korzystającym w uzasadnionych wypadkach z prywatnej pomocy lekarskiej, wydatki dotyczące analiz lekarskich zleczanych obcym jednostkom, prześwietleń itp.,
 - d) 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,
 - e) usługi różne, między innymi usługi reklamowe, dotyczące ogłoszeń, obwieszczeń, ekspertyz wykonywanych przez osoby prawne, rozprawdzania pism, przeglądów samochodów, zakupu tablic rejestracyjnych,
 - f) koszty i prowizje bankowe,
 - g) świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub zlecenia,
 - h) świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego;
- 18) ewidencji składek na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy;
- 19) 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;
- 20) naliczenie i wypłaty świadczeń;
- 21) zakup tablic rejestracyjnych;
- 22) zakup paliwa dla Urzędu Miasta Krakowa oraz jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej;
- 23) VAT należny od importu usług.

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

Na stronie Ma kont zespołu 4 księguje się zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów, w tym zmniejszenia kosztów na podstawie decyzji administracyjnych zobowiązujących do zwrotu nienależnie pobranych świadczeń uprzednio wypłaconych w roku bieżącym, których termin zapłaty przypada do końca roku budżetowego, oraz przeniesienie rocznej sumy kosztów poniesionych w roku obrotowym na wynik finansowy (konto 860).

Ewidencja szczegółowa do kont 401-490 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe oraz klasyfikację budżetową i zadaniową.

Konta zespołu 4 w ciągu roku wykazują saldo Wn, które wyraża koszty poniesione od początku roku.

W Urzędzie Miasta Krakowa przyjęto podział kosztów rodzajowych według zaplanowanych na dany rok budżetowy wydatków w obowiązującej klasyfikacji budżetowej, zgodnie z odrębnym *zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ewidencji i analizy wysokości kosztów rodzajowych w Urzędzie Miasta Krakowa*.

Konto 400 – „Amortyzacja” – służy do ewidencji kosztów amortyzacji 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 umarzanych stopniowo | 071 |

Typowe zapisy strony Ma konta 400

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy | 860 |
| 2. | Zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo | 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 pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo | zespół 2 |

Typowe zapisy strony Ma konta 401

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy | 860 |
| 2. | Zmniejszenie poniesionych kosztów, w tym odpisów umorzeniowych naliczonych jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo | zespół 2 |

Konto 402 – „Usługi obce”**Typowe zapisy strony Wn konta 402**

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Koszty poniesione w roku budżetowym z tytułu realizacji usług obcych, w tym: – w zakresie kosztów związanych z obsługą bankową | zespół 2 130 |

Typowe zapisy strony Ma Konta 402

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy | 860 |
| 2. | Zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu świadczonych usług obcych, w tym: – w zakresie kosztów związanych z obsługą bankową | zespół 2 130 |

Konto 403 – „Podatki i opłaty”**Typowe zapisy strony Wn konta 403**

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Koszty poniesione w roku budżetowym z tytułu zapłaty podatków i opłat | zespół 2 |

Typowe zapisy strony Ma Konta 403

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy | 860 |
| 2. | Zmniejszenie poniesionych w danym roku kosztów z tytułu zapłaty podatków i opłat | zespół 2 |

Konto 404 – „Wynagrodzenia”**Typowe zapisy strony Wn konta 404**

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Koszty poniesione w roku budżetowym w zakresie wynagrodzeń | 231, 232 |
| 2. | Rozliczenie memoriałowo wynagrodzeń wynikających z projektów sfinansowanych z udziałem środków zagranicznych | 242 |

Typowe zapisy strony Ma konta 404

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy | 860 |
| 2. | Korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów poniesionych w danym roku w zakresie wynagrodzeń | 231, 232 |

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**Typowe zapisy strony Wn konta 405**

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Koszty poniesione w roku budżetowym w zakresie ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | zespół 2 |
| 2. | Rozliczenie memoriałowo ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wynikających z projektów sfinansowanych z udziałem środków zagranicznych | 242 |

Typowe zapisy strony Ma konta 405

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy | 860 |
| 2. | Zmniejszenie poniesionych w roku budżetowym kosztów w zakresie ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | zespół 2 |

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”**Typowe zapisy strony Wn konta 409**

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Koszty poniesione w roku budżetowym | zespół 2 |
| 2. | Rozliczenie kosztów dotyczących projektów sfinansowanych z udziałem środków zagranicznych | 242 |

Typowe zapisy strony Ma Konta 409

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy | 860 |
| 2. | Zmniejszenie poniesionych kosztów, w tym rozliczenie kosztów dotyczących projektów sfinansowanych z udziałem środków zagranicznych | zespół 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 w zakresie innych świadczeń finansowanych z budżetu | zespół 2 |

Typowe zapisy strony Ma konta 410

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

| | | |
|----|---|----------|
| 2. | Zmniejszenie poniesionych w roku budżetowym kosztów w zakresie innych świadczeń finansowanych z budżetu | zespół 2 |
|----|---|----------|

Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”

Typowe zapisy strony Wn konta 411

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Koszty poniesione w roku budżetowym w zakresie pozostałych obciążeń | zespół 2 |

Typowe zapisy strony Ma konta 411

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy | 860 |
| 2. | Zmniejszenie poniesionych w roku budżetowym kosztów w zakresie pozostałych obciążeń | zespół 2 |

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów” – służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczonych 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”.

Typowe zapisy strony Wn konta 490

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie (rozliczenia czynne) | 640 *) |
| 2. | Koszty jeszcze nieponiesione, ale przewidziane do poniesienia na podstawie podpisanych umów (rozliczenia bierne) | 640 *) |
| 3. | Przebieganie występującego salda na koniec roku | 860 |

Typowe zapisy strony Ma konta 490

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach (rozliczenia czynne) | 640 **) |
| 2. | Odpisanie równowartości poniesionych w okresie kosztów działalności dotyczących wcześniej ujętych biernych rozliczeń międzyokresowych | 640 **) |
| 3. | Przebieganie występującego salda na koniec roku | 860 |

*) zapis równoległy przypisujący właściwe koszty – zespół 4/490

***) zapis równoległy korygujący koszty – 490/zespół 4

Konto 491 – „Rozliczenia kosztów utrzymania Urzędu Miasta Krakowa” – służy do ewidencji kosztów zgodnie z odrębnymi ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ewidencji i analizy wysokości kosztów rodzajowych w Urzędzie Miasta Krakowa.

Na koniec roku konto 491 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Ma konta 491

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Koszty utrzymania Urzędu poniesione w danym okresie | zespół 5 |

Typowe zapisy strony Wn konta 491

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie poniesionych kosztów utrzymania Urzędu | zespół 5 |

Zespół 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”

Ewidencja na kontach zespołu 5 prowadzona jest zgodnie z odrębnymi ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ewidencji i analizy wysokości kosztów rodzajowych w Urzędzie Miasta Krakowa.

Salda kont zespołu 5 na koniec roku są przenoszone na konto 491.

Konta 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 biernie).

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 się zaliczone do kosztów danego okresu sprawozdawczego koszty jeszcze nieponiesione, określone w sposób wiarygodny na podstawie dokumentów (np. polis ubezpieczeniowych) spełniających wymogi dokumentu finansowo-księgowego obejmujących kolejne lata obrotowe.

Ewidencja szczegółowa do konta do 640 prowadzona jest w podziale na rozliczenia czynne i bierna oraz klasyfikację budżetową.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 umożliwia 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 konta 640

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach (rozliczenia czynne) | 490 *) |
| 2. | Odpisanie równowartości poniesionych w okresie kosztów działalności dotyczących wcześniej ujętych biernych rozliczeń międzyokresowych | 490 *) |

Typowe zapisy strony Ma konta 640

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie (rozliczenia czynne) | 490 **) |
| 2. | Koszty jeszcze nieponiesione, ale przewidziane do poniesienia na podstawie podpisanych umów (rozliczenia biernie) | 490 **) |

*) zapis równoległy korygujący koszty – 490/zespół 4

***) zapis równoległy przypisujący właściwe koszty – zespół 4/490

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" – służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością Urzędu, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, Urzędu Miasta Krakowa, Gminy Miejskiej Kraków 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 do konta 720 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe i rodzaj jednostek, których dochody dotyczą. Dodatkowo w zakresie dochodów realizowanych przez Urząd Miasta Krakowa ewidencja prowadzona jest w podziale na klasyfikację budżetową.

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

W zakresie dochodów budżetowych gromadzonych przez Urząd Miasta Krakowa ewidencja szczegółowa jest prowadzona na podstawie przepisów *ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* oraz *rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego*.

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) | 220, 221, 226 |
| 2. | Przeniesienie na koniec roku osiągniętych dochodów budżetowych | 860 |

Typowe zapisy strony Ma konta 720

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|------------------------|
| 1. | Przychody z tytułu dochodów budżetowych: – przypisanych jako należności (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.

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) w korespondencji z kontem 800;
- 2) przypisane opłaty i cła;
- 3) przychody ze sprzedaży papierów wartościowych;
- 4) dywidendy z udziałów w obcych podmiotach;

- 5) dodatnie różnice kursowe;
- 6) przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- 7) zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności – odsetki w związku zapłatą odsetek lub ustaniem przyczyny odpisu;
- 8) odsetki za zwłokę w zapłacie należności;
- 9) oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych (odsetki).

Ewidencja szczegółowa do konta 750 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe, rodzaj jednostek, których dochody dotyczą, oraz rodzaj przychodów finansowych. Dodatkowo w zakresie dochodów realizowanych przez Urząd Miasta Krakowa ewidencja prowadzona jest w podziale na klasyfikację budżetową.

Ewidencja szczegółowa zapewnia gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów finansowych i sprawozdań.

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. | Umorzenie odsetek naliczonych w danym roku | 221 |
| 2. | Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych | 860 |

Typowe zapisy strony Ma konta 750

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przychody: <ul style="list-style-type: none"> – ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży), zrealizowane przez Budżet Miasta, – z oprocentowania własnych środków na rachunkach bankowych (odsetki) | 800 130 |
| 2. | Otrzymane dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach | 130 |
| 3. | Przychody z tytułu wpłaty do kasy odsetek | 101 |
| 4. | Odsetki od papierów wartościowych: <ul style="list-style-type: none"> – skapitalizowane, – otrzymane | 030, 140 130 |
| 5. | Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrachunkowego | 140, 201, 234, 240 |
| 6. | Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych | 073 |
| 7. | Zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartości odsetek od zaległości w związku z zapłatą odsetek lub ustaniem przyczyny odpisu | 290 |
| 8. | Przypisanie wymagalnych odsetek od nieterminowych płatności | zespół 2 |
| 9. | Oprocentowanie środków na rachunkach bankowych oraz rachunku skonsolidowanym | 130, 139 |

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

Na koszty operacji finansowych, które ujmuje się na stronie Wn konta 751, składają się w szczególności:

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 odsetek od zaległości;
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 do konta 751 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe, rodzaj kosztów finansowych oraz klasyfikację budżetową i zadaniową – z wyjątkiem odpisu aktualizującego należności, który jest prowadzony według klasyfikacji budżetowej.

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 | zespół 2 102, 130, 140 |
| 4. | Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań: – zapłacone, – naliczone na koniec kwartału | zespół 2 |
| 5. | Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych | 073 |
| 6. | Odpisy aktualizujące wartość odsetek od zaległości | 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 z podstawową działalnością Urzędu.

Do pozostałych przychodów, które ujmuje się na stronie Ma konta 760, zalicza się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów;

- 2) przychody ze sprzedaży 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, umorzone zobowiązania;
- 8) zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności głównej w związku z zapłatą lub odpisem należności.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 760 jest prowadzona według rachunków bankowych, rodzaju przychodów oraz klasyfikacji budżetowej.

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, umorzonych zobowiązań | 201, 231, 232, 234, 240 |
| 3. | 1) Wpłacone odszkodowania, spadki, kary i grzywny 2) Przepisane odszkodowania, spadki, kary i grzywny | 130 201, 221, 234, 240 |
| 4. | Otrzymane dary pieniężne lub w postaci materiałów od innych (niż jednostki i samorządowy zakład budżetowy) jednostek | 130, 221, 310 |
| 5. | Przepisane należności długoterminowe | 226 |
| 6. | Wpłata do kasy przypisanych pozostałych przychodów operacyjnych | 101 |
| 7. | Rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia majątku obrotowego | 240 |
| 8. | Zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności głównej w związku z zapłatą lub odpisem należności | 290 |
| 9. | Zaliczenie na pozostałe przychody operacyjne kwot pozostałych w wyniku zaokrąglenia podatku VAT na deklaracji podatkowej do pełnych złotych (+) | 225 |

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne" – służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

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

W końcu roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne przenosi się na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Ewidencja szczegółowa do konta 761 prowadzona jest według rachunków bankowych, rodzaju kosztów oraz klasyfikacji budżetowej i zadaniowej – z wyjątkiem odpisu aktualizującego należności, który jest prowadzony według klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 761

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych materiałów (w cenie ewidencyjnej) | 310 |
| 2. | Niezawinione/zawinione niedobory środków obrotowych. | 240/234 |
| 3. | Kary, grzywny i koszty postępowania spornego, sądowego oraz egzekucyjnego: – naliczone, – zapłacone | zespół 2 |
| 4. | Odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności nieobjęte odpisem aktualizującym | zespół 2 |
| 5. | Odpis aktualizujący wartość należności | 290 |
| 6. | Zaliczenie w pozostałe koszty operacyjne kwot pozostałych w wyniku zaokrąglenia podatku VAT na deklaracji podatkowej do pełnych złotych (-) | 225 |
| 7. | 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 |

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:
 - a) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – konto 851,
 - b) funduszu mienia zlikwidowanych jednostek – konto 855,

- 3) ustalenia wyniku finansowego – konto 860;
- 4) równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w Urzędzie Miasta Krakowa oraz dotacji budżetowych przekazanych przez Urząd Miasta Krakowa – konto 810;
- 5) rezerw na przyszłe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowego przychodów – konto 840.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do poszczególnych kont zespołu 8 informacje są gromadzone w przekrojach dostosowanych do ustalonych wzorów bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu Urzędu, a także sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych.

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 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 prowadzonych przez Urząd Miasta Krakowa, 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, samorządowemu zakładowi budżetowemu lub innym jednostkom na podstawie decyzji kompetentnych władz lub obowiązujących przepisów;
- 7) zmniejszenie wartości środków trwałych z tytułu aktualizacji (obniżenie wartości ewidencyjnej brutto) – Ma 011;
- 8) zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji – Ma 071;
- 9) przejęcie zobowiązań po zlikwidowanych jednostkach;
- 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 w szczególności:

- 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, samorządowego zakładu budżetowego;
- 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 aktualizacji;
- 7) zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia w związku z obniżką (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych;
- 8) równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez Urząd Miasta Krakowa 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;

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.

Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe oraz rodzaje funduszu. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwia 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. | Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych | 222 |
| 3. | Przebieganie 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 datą 31 grudnia) | 810 |
| 4. | Przebieganie przypisów dochodów i odsetek przekazanych przez Urzędy Skarbowe | 221 |
| 5. | Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji) | 011 |
| 6. | Wartość netto sprzedanych środków trwałych (po odjęciu dotychczasowego umorzenia). | 011 |
| 7. | Wykierowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie | 080 |
| 8. | Nieodpłatne przekazanie: <ul style="list-style-type: none"> – środków trwałych w wartości netto, – inwestycji, – materiałów, – wartości niematerialnych i prawnych, – dóbr kultury | 011 080 310 020 016 |
| 9. | Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej | 071 |
| 10. | Dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych od innych jednostek i zakładów budżetowych wykonujących uprawnienia właścicielskie (przyjętych w dotychczasowej wartości początkowej) | 071 |
| 11. | Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto) | 011 |
| 12. | Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione | 240 |
| 13. | Rozliczenia należności z lat ubiegłych | 201, 221, 234, 240, |

| | | |
|-----|---|------------|
| | | 225 |
| 14. | Przychody z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez Budżet Miasta: – należność główna, – odsetki | 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 i zakłady budżetowe: – 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 i zakładów budżetowych: – środków trwałych (wartość nieumorzona), – inwestycji, – materiałów, – wartości niematerialnych i prawnych | 011 080 310 020 |
| 5. | Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny (wartość brutto) | 011 |
| 6. | Umorzenie dotychczasowe rozchodowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu postawienia w stan likwidacji, sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie. | 071 |
| 7. | 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 |
| 8. | Przyjęcie do eksploatacji zakończonej inwestycji sfinansowanej ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych | 011 |
| 9. | Szacunkowa wartość godziwa przychodów uzyskiwanych przez Gminę Miejską Kraków z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów | 030 |
| 10. | 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 oraz równowartości wydatków dokonanych przez Urząd Miasta Krakowa ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 księguje się:

- 1) uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane przez Urząd Miasta Krakowa,
- 2) równowartość dokonanych wydatków na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu (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”.

Ewidencja szczegółowa do konta 810 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe oraz klasyfikację budżetową.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony Wn konta 810

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Dotacje dla: – samorządowego zakładu budżetowego, – samorządowych instytucji kultury 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 Urzędu Miasta Krakowa | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 810

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych oraz wydatków na sfinansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Miasta Krakowa | 800 |

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

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.

W Urzędzie Miasta Krakowa rozliczenie międzyokresowe przychodów obejmuje w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Ewidencja szczegółowa do konta 840 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia 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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|----------------------|
| 1. | Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw na skutek: – ujęcia zobowiązań, – wygaśnięcia przyczyny utworzenia rezerw | zespół 2 750, 760 |
| 2. | Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu | 760, 750 |

Typowe zapisy strony Ma konta 840

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------|---------------------|
| 1. | Rezerwy na przyszłe zobowiązania | 751, 761, 800 |

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.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 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.

Kierunki i zasady wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określa *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Krakowa*.

Środki pieniężne Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 jest analogiczna jak ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 851 umożliwia ustalenie:

- 1) stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, z podziałem według tytułów zwiększeń i kierunku wykorzystania,
- 2) wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów w ramach poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.

Na koniec roku konto 851 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych będącego w dyspozycji jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 851

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: – wypłaty przyznanej pomocy bezzwrotnej (zapomogi, świadczenia urlopowe, dofinansowanie dla dzieci | zespół 2 |

| | | |
|----|---|----------|
| | do kolonii i obozów), – ujęte jako zobowiązania z tytułu usług i dostaw | |
| 2. | Koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności | 234, 240 |
| 3. | Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych 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 |
| 5. | Odpis aktualizujący należności wątpliwe ZFŚS (na dzień bilansowy) | 290 |

Typowe zapisy strony Ma konta 851

| Lp. | 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 | 101, 135 |
| 3. | Odsetki bankowe naliczone od ZFŚS | 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 dot. rozliczenia podatku dochodowego) | 234 (851/225) |
| 6. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu | 290 |

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

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

Na stronie Ma konta 855 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 855 jest prowadzona według zlikwidowanych jednostek.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 855

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------|---------------------|
| 1. | Wartość mienia zlikwidowanego | 015 |

| | | |
|----|---|-----|
| 2. | Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne Urzędu Miasta Krakowa albo przekazanego nieodpłatnie | 015 |
|----|---|-----|

Typowe zapisy strony Ma konta 855

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wartość bilansowa mienia przejętego przez Urząd Miasta Krakowa po zlikwidowaniu jednostki organizacyjnej | 015 |

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) 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) saldo konta 490 (zwiększenia).

Ewidencja szczegółowa do konta 860 prowadzona jest według rachunków bankowych.

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

Saldo Wn – stratę netto.

Saldo Ma – zysk netto.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 860

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|------------------------|
| 1. | Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju, – przeniesienie kosztów finansowych, – przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych | zespół 4 751 761 |
| 2. | Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 860

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych, – przeniesienie przychodów finansowych, – przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych | 720 750 760 |
| 2. | Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 800 |

Rozdział 2

Konta pozabilansowe

091 – „Środki trwale w likwidacji” – służy do ewidencji środków trwałych (w wartości początkowej), które zgodnie z opinią Komisji ds. likwidacji podlegają likwidacji, a które na dzień 31 grudnia nie zostały fizycznie zlikwidowane. Zapisy na koncie 091 wprowadzane są po stronie Wn na dzień 31 grudnia.

Ewidencja szczegółowa do konta 091 prowadzona jest według Klasyfikacji Środków Trwałych.

Informacja o stanie środków trwałych w likwidacji ujmowana jest w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

092 – „Pozostałe środki trwale w likwidacji” – służy do ewidencji pozostałych środków trwałych (w wartości początkowej), które zgodnie z opinią Komisji ds. likwidacji podlegają likwidacji, a które na dzień 31 grudnia nie zostały fizycznie zlikwidowane. Zapisy na koncie 092 wprowadzane są po stronie Wn na dzień 31 grudnia.

Ewidencja szczegółowa do konta 092 prowadzona jest według grup analitycznych pozostałych środków trwałych przyjętych odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa powołanym w § 5 ust. 1 pkt 2.

Informacja o stanie pozostałych środków trwałych w likwidacji ujmowana jest w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

093 – „Wartości niematerialne i prawne w likwidacji” – służy do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych (w wartość początkowej), które zgodnie z opinią Komisji ds. likwidacji podlegają likwidacji, a które na dzień 31 grudnia nie zostały fizycznie zlikwidowane. Zapisy na koncie 093 wprowadzane są po stronie Wn na dzień 31 grudnia.

Ewidencja szczegółowa do konta 093 prowadzona jest według grup analitycznych wartości niematerialnych i prawnych przyjętych odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa powołanym w § 5 ust. 1 pkt 2.

Informacja o stanie wartości niematerialnych i prawnych w likwidacji ujmowana jest w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Konto 900 – „Majątek” – służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości majątku Skarbu Państwa, którym na podstawie odrębnych uregulowań gospodaruje Prezydent Miasta Krakowa, oraz wartości dotychczasowego umorzenia składników majątkowych przejętych przez Urząd Miasta Krakowa po zlikwidowanych jednostkach.

Ewidencja szczegółowa do konta 900 prowadzona jest według kont bilansowych służących do ewidencji majątku oraz rozliczeń związanych z majątkiem zgodnie z poniższym wykazem:

- 900-011 – Środki trwale Skarbu Państwa,
- 900-013 – Pozostałe środki trwale Skarbu Państwa,
- 900-071 – Umorzenie środków trwałych (pozabilansowe),
- 900-072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych (pozabilansowe),
- 900-400 – Amortyzacja środków trwałych Skarbu Państwa,
- 900-801 – Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa,
- 900-860 – Wynik finansowy Skarbu Państwa.

Konto 900-011 – „Środki trwałe Skarbu Państwa” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych stanowiących własność lub współwłasność Skarbu Państwa.

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

- 1) wartość początkową środków trwałych Skarbu Państwa otrzymanych nieodpłatnie, nabytych w wyniku zamiany, przejętych z mocy prawa;
- 2) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne oraz nadwyżki ujawnione w toku postępowań środków trwałych Skarbu Państwa.

Na stronie Ma konta 900-011 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód środków trwałych w związku z likwidacją (w wyniku zużycia lub utraty) lub nieodpłatnym przekazaniem;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 900-011 umożliwia:

- 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, którymi gospodarowanie zostało powierzone Prezydentowi Miasta Krakowa.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia od innych jednostek przekazujących lub nabycia z mocy prawa. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania.

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 przy uwzględnieniu ich aktualnej wartości rynkowej i ewentualnego zużycia.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 900-011

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przychody z nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych, nabytych z mocy prawa lub w drodze zamiany | 900-801 |

Typowe zapisy strony Ma konta 900-011

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek: <ul style="list-style-type: none"> – kasacji środków trwałych postawionych w stan likwidacji z powodu zużycia, – ujawnionego niedoboru, – nieodpłatnego przekazania, – zamiany <ul style="list-style-type: none"> a) wartość nieumorzona b) wartość umorzona | 900-071 900-801 |

Konto 900-013 – „Pozostałe środki trwałe Skarbu Państwa” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych stanowiących własność lub współwłasność Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 900-013 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) wartość początkową otrzymanych nieodpłatnie, nabytych w wyniku zamiany, przejętych z mocy prawa;
- 2) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne oraz nadwyżki ujawnione w toku postępowań pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa.

Na stronie Ma konta 900-013 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód pozostałych środków trwałych w związku z likwidacją (w wyniku zużycia lub utraty) lub nieodpłatnym przekazaniem;
- 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 900-013 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych pozostałych środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe.

Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie pozostałe środki trwałe stanowiące własność i współwłasność Skarbu Państwa, którymi gospodarowanie zostało powierzone Prezydentowi Miasta Krakowa.

Zwiększenie stanu pozostałych środków trwałych następuje pod datą przyjęcia od innych jednostek przekazujących lub nabycia z mocy prawa. Ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania.

Pozostałe 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 przy uwzględnieniu ich aktualnej wartości rynkowej i ewentualnego zużycia.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 900-013

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przyjęcie pozostałych środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych, nabytych z mocy prawa lub w drodze zamiany | 900-072 |

Typowe zapisy strony Ma konta 900-013

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie wartości pozostałych środków trwałych na skutek: <ul style="list-style-type: none">– kasacji środków trwałych postawionych w stan likwidacji z powodu zużycia,– ujawnionego niedoboru,– nieodpłatnego przekazania,– zamiany | 900-072 |

Konto 900-071 – „Umorzenie środków trwałych (pozabilansowe)” – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych Skarbu Państwa, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Urząd Miasta Krakowa, oraz do ewidencji wartości dotychczasowego umorzenia środków trwałych przejętych po zlikwidowanych jednostkach.

Umorzenie księgowane na koncie 900-071 nalicza się od wszystkich środków trwałych Skarbu Państwa ewidencjonowanych na koncie 900-011, z wyjątkiem gruntów Skarbu Państwa i prawa użytkowania wieczystego gruntu, od których umorzenie przysługuje

Skarbowi Państwa. Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa 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 wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe Skarbu Państwa postawiono w stan likwidacji, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

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

Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa oblicza się od wartości początkowej (występującej w ewidencji jednostki), według stawek przyjętych w jednostce.

Od używanych środków trwałych wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji umorzenie może być naliczane według indywidualnie ustalonej stawki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na stronie Ma konta 900-071 ujmuje się wszelkie zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych Skarbu Państwa oraz wartość dotychczasowego umorzenia przyjętych środków trwałych po zlikwidowanych jednostkach, a na stronie Wn konta 900-071 wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych Skarbu Państwa oraz wartość dotychczasowego umorzenia wyksięgowanych środków trwałych po zlikwidowanych jednostkach.

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

Konto 900-071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych Skarbu Państwa umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie wyżej podanych przepisów oraz stan wartości dotychczasowego umorzenia przyjętych środków trwałych po zlikwidowanych jednostkach.

Typowe zapisy strony Wn konta 900-071

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------------|
| 1. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków Skarbu Państwa na skutek likwidacji, nieodpłatnego przekazania, zamiany, sprzedaży lub niedoboru | 900-011 |
| 2. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych po zlikwidowanych jednostkach na skutek ich przekazania, sprzedaży, likwidacji lub niedoboru | brak – zapis jednostronny |

Typowe zapisy strony Ma konta 900-071

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------------|
| 1. | Bieżące naliczenie umorzenia środków trwałych Skarbu Państwa | 900-400 |
| 2. | Przyjęcie na ewidencję używanych środków trwałych Skarbu Państwa: – dotychczasowe umorzenie | 900-801 |
| 3. | Zaksięgowanie dotychczasowego umorzenia przyjętych środków trwałych po zlikwidowanych jednostkach | brak – zapis jednostronny |

Konto 900-072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych (pozabilansowe)” – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia ich do używania oraz do ewidencji wartości dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych po zlikwidowanych jednostkach.

Na stronie Ma konta 900-072 ujmuje się wszelkie zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa oraz wartość dotychczasowego umorzenia przyjętych pozostałych środków trwałych po zlikwidowanych jednostkach, a na stronie Wn konta 900-072 wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa oraz wartość dotychczasowego umorzenia wyksięgowanych pozostałych środków trwałych po zlikwidowanych jednostkach.

Konto 900-072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa umarzanych jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia ich do używania oraz stan wartości dotychczasowego umorzenia przyjętych pozostałych środków trwałych po zlikwidowanych jednostkach.

Typowe zapisy strony Wn konta 900-072

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------------|
| 1. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa na skutek likwidacji, nieodpłatnego przekazania, zamiany, sprzedaży lub niedoboru | 900-013 |
| 2. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych po zlikwidowanych jednostkach na skutek ich przekazania, sprzedaży, likwidacji lub niedoboru | brak – zapis jednostronny |

Typowe zapisy strony Ma konta 900-071

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------------|
| 1. | Przyjęcie na ewidencję pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa | 900-013 |
| 2. | Zaksięgowanie dotychczasowego umorzenia przyjętych pozostałych środków trwałych po zlikwidowanych jednostkach | brak – zapis jednostronny |

Konto 900-400 – „Amortyzacja środków trwałych Skarbu Państwa” – służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych Skarbu Państwa. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych przyjętych w jednostce.

Na stronie Wn konta 900-400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 900-400 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 konta 900-801 księguje się:

- 1) naliczone umorzenie środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) zaliczonych do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa;
- 2) przekazane w trwałe 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.

Na stronie Ma konta 900-801 księguje się przyjęcie do ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa nowej nieruchomości.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 900-801

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

Konto 901 – „Należności warunkowe” – służy do ewidencji należności, których prawdopodobieństwo uzyskania kwoty jest mniejsze niż 70 % i które zostały ustalone i zaewidencjonowane w wyniku inwentaryzacji.

Wartość należności warunkowych ujmuje się po stronie Wn konta 901.

Informacja o stanie należności warunkowych ujmowana jest w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Konto 902 – „Zobowiązania warunkowe” – służy do ewidencji wartości zobowiązań, które dotyczą:

- 1) krótkoterminowych aktywów finansowych, gdy prawdopodobieństwo przegrania sprawy oszacowane przez radców prawnych w toczącym się postępowaniu sądowym lub administracyjnym jest na poziomie mniejszym niż 70% w zakresie zobowiązań nieujętych w ewidencji bilansowej;
- 2) rzeczowych aktywów trwałych, bez względu na określone prawdopodobieństwo przegrania sprawy w toczącym się postępowaniu sądowym lub administracyjnym.

Na stronie Ma konta 902 księguje się wartość zobowiązań, w sytuacjach, o których mowa w powyższych punktach 1 i 2.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona jest według rodzaju zobowiązań przyjętych w formie bezgotówkowej

Informacja o stanie zobowiązań warunkowych ujmowana jest w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Konto 915 – „Wartość umorzenia mienia po zlikwidowanych jednostkach” – służy do ewidencji wartości dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, przejętych po zlikwidowanej jednostce, zgodnie z informacjami zawartymi w załącznikach do bilansu zlikwidowanej jednostki.

Na stronie Wn konta 915 księguje się wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, które zostały wyksięgowane z ewidencji mienia zlikwidowanych jednostek np.: skutek sprzedaży, likwidacji, przyjęcia do użytkowania przez Urząd Miasta Krakowa.

Na stronie Ma konta 915 księguje się wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, zgodnie z informacjami zawartymi w załącznikach do bilansu zlikwidowanej jednostki.

Konto 915 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość umorzenia składników po zlikwidowanych jednostkach, które w dalszym ciągu pozostają w Urzędzie Miasta Krakowa i nie zostały: przyjęte do użytkowania, przekazane innym miejskim jednostkom organizacyjnym, sprzedane, czy też zlikwidowane.

Konto 972 – „Wadia i kaucje gwarancyjne (forma bezgotówkowa)” – służy do ewidencji wadiów i kaucji w formie bezgotówkowej.

Na stronie Wn konta 972 ujmuje się równowartość zdeponowanych w kasie Urzędu Miasta wadiów i kaucji.

Na stronie Ma ujmuje się równowartość wadiów i kaucji zwróconych kontrahentowi.

Na koniec roku konto 972 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan zdeponowanych w kasie Urzędu Miasta wadiów i kaucji.

Konto 972-H – „Zabezpieczenie gwarancyjne – hipoteka” – służy do ewidencji zobowiązań zabezpieczonych hipoteką.

Na stronie Wn konta 972-H ujmuje się rozliczenie zobowiązań zabezpieczonych hipoteką.

Na stronie Ma konta 972-H ujmuje się wartość zobowiązań zabezpieczonych hipoteką.

Na koniec roku konto 972-H może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań zabezpieczonych hipoteką.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – służy do ewidencji kwot wynikających z 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 finansowym są ewidencjonowane na stronie Wn konta (wzajemne należności), natomiast na stronie Ma konta księgowane są zapisy o ich zapłacie.
- 2) Saldo Wn konta oznacza stan należności niezapłaconych do końca roku do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.
- 3) Zobowiązania od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem finansowym są ewidencjonowane na stronie Ma konta (wzajemne zobowiązania), natomiast na stronie Wn konta księgowane są zapisy o ich zapłacie.
- 4) Saldo Ma konta oznacza stan zobowiązań niezapłaconych do końca roku do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.
- 5) Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym są ewidencjonowane na stronie Ma konta i muszą być równe kosztom w tych jednostkach.
- 6) Koszty będące następstwem zobowiązań wobec ~~w stosunku do~~ jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym są ewidencjonowane na stronie Wn konta i muszą być równe przychodom w tych jednostkach.
- 7) Ewidencja szczegółowa prowadzona dla przychodów i kosztów dostarcza informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji rachunku zysków i strat.
- 8) Zwiększenia na funduszu w wyniku nieodpłatnego otrzymania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (w wartości netto) są ewidencjonowane na stronie Ma konta i muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostek objętych łącznym sprawozdaniem.
- 9) Zmniejszenia na funduszu w wyniku nieodpłatnego przekazania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (w wartości netto) są ewidencjonowane na stronie Wn konta i muszą być równe zwiększeniom na funduszu jednostek objętych łącznym sprawozdaniem.

Szczegółowe zasady prowadzenia konta 976 określa odrębne *zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”*.

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 podziale na rachunki bankowe oraz klasyfikację budżetową i zadaniową. Ewidencja jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych” – służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków 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 podziale na rachunki bankowe oraz klasyfikację budżetową i zadaniową. Ewidencja jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 990 – „Poniesione przez beneficjenta wydatki z tytułu realizacji projektu z udziałem środków zagranicznych” – służy do ujmowania w ewidencji pozabilansowej:

- 1) wydatków Urzędu Miasta Krakowa, które zostały objęte dofinansowaniem ze środków zagranicznych, a ich realizacja została dokonana w latach poprzednich;
- 2) innych wydatków Urzędu Miasta Krakowa związanych z realizacją projektów objętych dofinansowaniem ze środków zagranicznych, które nie zostały ujęte w ewidencji bilansowej projektu;
- 3) wydatków Urzędu Miasta Krakowa, które zostały objęte dofinansowaniem ze środków zagranicznych, a realizację projektu prowadzi miejska jednostka organizacyjna.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 jest prowadzona w podziale na rachunki bankowe, klasyfikację budżetową oraz lata realizacji wydatków.

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 Urzędu Miasta Krakowa 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 Urzędu Miasta Krakowa danego roku budżetowego, czyli kwoty wynikające z podpisanych umów angażujących środki przewidziane planem finansowym wydatków oraz równowartość zaangażowanych wydatków niewygasających, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji, podjętych zobowiązań (w tym niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych) związanych z funkcjonowaniem Urzędu Miasta Krakowa i wypełnianiem przez Urząd 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona w podziale na rachunki bankowe oraz klasyfikację budżetową i zadaniową.

Na koniec roku konto 998 nie może wykazywać salda, natomiast w trakcie roku obroty strony Ma konta wykazują wartość zaangażowania, która jest wykazywana 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 roku następnym.

Na koncie 999 księguje się w szczególności:

- 1) ubezpieczenie społeczne;
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne za dany rok budżetowy;
- 3) wieloletnie umowy;
- 4) przyznane decyzjami administracyjnymi świadczenia, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 5, oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od świadczenia pielęgnacyjnego.

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

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona w podziale na rachunki bankowe oraz klasyfikację budżetową i zadaniową.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Szczegółowe zasady angażowania wydatków budżetowych określa odrębne *zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na rok bieżący oraz lata przyszłe w Gminie Miejskiej Kraków*.

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW DO ZAKŁADOWEGO PLANU KONT

- | | |
|----------------|--|
| Załącznik nr 1 | Wykaz sporządzanych sprawozdań |
| Załącznik nr 2 | Wykaz aplikacji informatycznych stosowanych w Urzędzie Miasta Krakowa w zakresie obsługi finansowo-księgowej prowadzonej przez Wydział Finansowy |
| Załącznik nr 3 | Wykaz aplikacji informatycznych wspomagających ewidencję finansowo-księgową prowadzoną przez Wydział Finansowy |
| Załącznik nr 4 | Zestawienie zawierające przyporządkowanie paragrafów dochodów i wydatków do kont kosztów i przychodów do sporządzania sprawozdania „Rachunek zysków i strat” |