

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o rachunkowości;
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych;
- 3) Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 38 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
- 4) Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 5) Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.) zwanej dalej ordynacją podatkową;
- 6) Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1427 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;
- 7) Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 746) zwanej dalej ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;
- 8) Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami;
- 9) Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1740 z późn. zm.) (spadkobranie);
- 10) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) - (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1864 z późn. zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie KŚT;
- 11) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 342) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości;
- 12) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości dla organów podatkowych jst;

- 13) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1718) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie gospodarki finansowej;
- 14) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji;
- 15) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- 16) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych;
- 17) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1548) 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., 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 potwierdzający operację gospodarczą mającą wpływ na zmiany w stanie majątku, należności lub zobowiązań 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 dokonanymi 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, niepowiązanymi ze sobą stronami.

Wartość godziwą ustala się według następujących zasad:

- jeżeli aktywny rynek istnieje, tzn. dany składnik aktywów lub aktywo podobnego rodzaju jest na rynku przedmiotem obrotu, w dowolnym momencie można znaleźć zarówno kupującego jak i sprzedającego, ceny są podawane do publicznej wiadomości – zgodnie z zasadą aktualnej ceny nabycia,
 - jeżeli aktywny rynek nie istnieje przyjmuje się jako zasadę ustalenie wartości danego składnika na podstawie ceny najbliższej takiej samej lub przybliżonej co do gatunku transakcji pomniejszonej o wskaźnik inflacji i wskaźnik stopnia zużycia składnika. Warunkiem jest również fakt, że nie nastąpiły znaczące zmiany sytuacji gospodarczej między datą transakcji a dniem bilansowym, lub cenami rynkowymi analogicznych aktywów, po odpowiednich korektach wynikających z różnic między aktywami,
- 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 bezpośrednie 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:
- a) Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 716 z późn. zm.),
 - b) Ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 2133 z późn. zm.),
 - c) Ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 111 z późn. zm.),
 - d) Ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 877 z późn. zm.),
 - e) Ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1297 z późn. zm.),
 - f) Ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 2407 z późn. zm.),
 - g) Ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1329),

- h) Ustawy z dnia 7 września 2007 r. o Karcie Polaka (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1598),
- i) 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, poz. 7729, z 2013 r. poz. 1967, z 2018 r. poz. 7099),
- j) Uchwały nr 80 Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu „Dobry Start” (M. P. z 2018 r. poz. 514),
- k) Uchwały nr VII/127/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie ustanowienia i realizacji dodatku opiekuńczego (Dz. Urz. Woj. Małop. poz. 1570 z 2019 r.),

tj.:

- dodatki mieszkaniowe,
- dodatki energetyczne,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- świadczenia rodzinne,
- świadczenia wychowawcze,
- zasiłki dla opiekunów,
- zapomogi z tytułu urodzenia dziecka,
- świadczenie „Za życiem”,
- świadczenia dla osób posiadających Kartę Polaka,
- świadczenie „Dobry Start”,
- świadczenie dodatek opiekuńczy.

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 pomocniczeoraz 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 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, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych oraz dóbr kultury, mienia po zlikwidowanych jednostkach, obcych składników majątku,
 - b) materiałów i towarów (m.in. nabytych w drodze spadkobrania), 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 oraz rejestru sprzedaży w zakresie importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów i odwrotnego obciążenia,
 - 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 sporządzane są w okresach miesięcznych w formie papierowej oraz elektronicznej.
- 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. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za dany rok następuje nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Kraków za rok obrotowy.

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

2. Wprowadzenie nowego konta syntetycznego wymaga zmiany Zarządzenia, z mocą obowiązującą od 1 dnia danego roku obrotowego.
3. Analityka do kont syntetycznych ujęta została w załączniku Nr 5 do niniejszego zarządzenia, z zastrzeżeniem § 19.
4. Analityka do kont syntetycznych jest rozbudowywana w zależności od potrzeb sprawozdawczych. Dodanie analityki do konta syntetycznego, dopisanie kolejnej operacji wymaga akceptacji Głównego Księgowego lub jego Zastępcy. Aktualizacja załącznika Nr 5 dokonywana jest raz na kwartał tj. do końca następnego m-ca po zakończeniu kwartału.
5. Upoważnia się Dyrektora Wydziału Finansowego do wprowadzania zmian w analityce do kont syntetycznych, stanowiącej załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia, bez zmian treści zarządzenia.

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 księgowa prowadzona jest:

- 1) dla wydatków bieżących – w układzie klasyfikacji budżetowej oraz zadaniowej i kategorii zadania;
- 2) dla wydatków inwestycyjnych – w układzie klasyfikacji budżetowej oraz zadaniowej i kategorii zadania;
- 3) dla dochodów – w układzie klasyfikacji budżetowej oraz kategorii zadania.

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. W przypadku otrzymania faktury/innego dowodu księgowego, w którym operacje gospodarcze dotyczą poprzednich lat obrotowych, dokumenty te ujmowane są w księgach w bieżącym roku obrotowym, czyli w dacie otrzymania takiej faktury/dowodu księgowego.

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 2. 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 2 dniu danego miesiąca.

5. W celu terminowego sporządzenia rocznych sprawozdań finansowych, budżetowych i w zakresie operacji finansowych dowody księgowe dotyczące roku poprzedniego zalicza się do:

- 1) należności i zobowiązań roku poprzedniego – w przypadku, gdy wpłynęły do Wydziału Finansowego w terminie do dnia 25 stycznia roku następnego;
- 2) należności i zobowiązań roku bieżącego – w przypadku, gdy wpłynęły do Wydziału Finansowego po terminie wskazanym w punkcie 1 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

Błędy i poprawianie błędów po dniu bilansowym

§ 5. 1. Błędy popełnione w bieżącym roku obrotowym, wykryte przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego, korygowane są w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego.

2. Błędy popełnione w bieżącym roku obrotowym, wykryte po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, ale przed jego zatwierdzeniem, uznane np. przez biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za:
 - 1) istotne - wymagają korekty w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i odpowiedniej zmiany sprawozdania finansowego;
 - 2) nieistotne - ujmuje się w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego.
3. Korekty błędów popełnionych w poprzednich latach uznane np. przez biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za:
 - 1) istotne - ujmuje się w bieżącym roku obrotowym w korespondencji z kontem funduszu;
 - 2) nieistotne - ujmuje się w bieżącym roku obrotowym i wpływają na wynik finansowy danego roku.
4. Skutki błędów i korekt, o których mowa w ust. 3 pkt. 1) ujmowane są w informacji dodatkowej stanowiącej integralną część sprawozdania finansowego poprzez określenie rodzaju błędu/korekty, kwoty i jej wpływu na dane finansowe ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Rozdział 5

Wycena aktywów i pasywów (bilansowych i pozabilansowych)

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

- 1) Wycena w księgach rachunkowych w ciągu roku oraz na dzień bilansowy:

| 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), pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje), inwestycje w obce środki trwałe | odpłatne nabycie | cena nabycia | wartość początkowa pomniejszona o odpisy umorzeniowe oraz zmniejszenia z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu |
| | | środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, stanowiące własność Skarbu Państwa lub Miasta Krakowa | - wartość określona w decyzji właściwego organu, - cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub wartość godziwa, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nieodpłatnego otrzymania | |
| | | nabycie w drodze spadku lub darowizny | - wartość wynikająca ze spisu inwentarza sporządzonego przez komornika sądowego lub określona w dokumencie stwierdzającym nabycie spadku lub darowizny lub wg wartości wynikającej ze spisu inwentarza sporządzonego przez zespół roboczy powołany zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa, - 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 zasadami zarządzenia, o którym mowa w § 12 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 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 | |
| | | 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 | akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych – cena nabycia lub cena zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne | 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 - Materiały | - | cena nabycia (zakupu) lub koszt wytworzenia | cena nabycia (zakupu) lub koszt wytworzenia |
| 8. | Zapasy – Towary | - | wycena na podstawie: - spisu inwentarza sporządzonego przez Komornika Sądowego /zespół ds. określenia zasada postępowania z mieniem ruchomym nabytym w drodze spadkobrania, - protokołu Zespołu ds. oceny przydatności rzeczy znalezionych przejętych na własność Miasta z przeznaczeniem do sprzedaży. | cena ewidencyjna skorygowana o odpis aktualizujący |
| 9. | Środki trwale w budowie (inwestycje) | poniesione własne nakłady | koszt wytworzenia | wartość początkowa pomniejszona o odpis aktualizujący z tyt. trwałej utraty wartości. |
| 10. | Należności krótkoterminowe | - | w wartości nominalnej | w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) |
| 11. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | Odpłatne nabycie | - cena nabycia lub - cena zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne, nie wyższa niż cena rynkowa | - według ceny (wartości) rynkowej, - według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa |
| 12. | Środki finansowe | - | w wartości nominalnej | w wartości nominalnej |
| 13. | Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów | - | w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji rozliczonych | w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia |

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

| Lp. | Pasywa | Wycena w księgach rachunkowych | Wycena na dzień bilansowy |
|-----|---|---|--|
| 1. | Fundusze własne | w wartości nominalnej | w wartości nominalnej |
| 2. | Zobowiązania długoterminowe | w wartości nominalnej | w kwocie wymagającej zapłaty |
| 3. | Zobowiązania krótkoterminowe | w wartości nominalnej | 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 |

§ 7. 1. Grunty stanowiące własność Gminy Miejskiej Kraków lub Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu, które zostały oddane w użytkowanie wieczyste, zostały ujęte w 2018 roku jako środki trwałe w bilansowej ewidencji księgowej. Wartość ewidencyjną tych gruntów stanowi wartość nabycia, a w przypadku gdy ustalenie ceny nabycia nie było możliwe lub było praktycznie niewykonalne (w szczególności, gdy ustalenie wartości nabycia wymagało nakładów pracy niewspółmiernych do osiągniętego efektu) do wyceny wartości przyjęto historyczną wartość z dnia wyksięgowania gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste z ewidencji środków trwałych w 2010 roku.

2. Grunty stanowiące własność Skarbu Państwa, którymi zarządza Prezydent Miasta Krakowa, a które zostały oddane w użytkowanie wieczyste, zostały ujęte w 2018 roku w pozabilansowej ewidencji księgowej. Wartość ewidencyjną tych gruntów stanowi wartość gruntu, od której naliczana była obowiązująca w 2018 r. opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntu.

3. Grunty stanowiące własność Skarbu Państwa, którymi zarządza Prezydent Miasta Krakowa na dzień 31.12.2019 r. wycenione są wg zasad opisanych w § 6 pkt. 1 lub przeciętnej wartości metra kwadratowego gruntu na dzień 31.12.2018 r.

4. Grunty otrzymane w wieczyste użytkowanie przez Gminę Miejską Kraków od innych podmiotów, w tym Skarbu Państwa ujęte na ewidencji pozabilansowej wyceniane są wg wartości wynikających z obowiązujących operatów szacunkowych.

§ 8. 1. Składniki majątkowe nabyte w drodze spadkobrania oraz rzeczy znalezione, które po upływie terminu określonego w Kodeksie Cywilnym, zostały przeznaczone na potrzeby własne Miasta, ewidencjonowane są na kontach zespołu „0” wg zasad określonych w § 6 pkt. 1 ppkt. 1,4,3.

2. Składniki majątkowe oraz rzeczy znalezione, które po upływie terminu określonego w Kodeksie Cywilnym stały się własnością Miasta Krakowa i zostały przeznaczone do sprzedaży ewidencjonowane są na koncie „Towary”, wg zasad określonych w § 6 pkt. 1 ppkt. 8.

§ 9. 1. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenianie są wg zasad, o których mowa w § 6 pkt. 1 z uwzględnieniem zapisów ust. 2-4 niniejszego paragrafu.

2. W przypadku przeznaczenia środków finansowych pochodzących z kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na zakup lub wytworzenie środków trwałych

w budowie (inwestycji), koszty obsługi tych zobowiązań zwiększają wartość inwestycji w okresie jej realizacji. W przypadku, gdy koszty finansowania zewnętrznego dotyczą kilku różnych obiektów środków trwałych w budowie (inwestycji), przyjmuje się zasadę rozliczania tych kosztów proporcjonalnie do wartości planowanych lub rzeczywiście poniesionych nakładów na realizację poszczególnych inwestycji zgodnie z przygotowanym wykazem zadań alokującym środki udzielonego kredytu.

3. W przypadku kiedy dana inwestycja jest już rozliczona i wytworzone składniki majątkowe są przekazane do użytkowania, dalsze odsetki będą stanowiły koszty finansowe Urzędu Miasta Krakowa. Odsetki przypisane do inwestycji finansowanych w formie dotacji celowych również pozostają w kosztach Urzędu Miasta Krakowa.

4. W przypadku, gdy środki pochodzące z kredytów wydatkowane są na zadania inwestycyjne będące w trakcie realizacji w miejskich jednostkach organizacyjnych, w Urzędzie Miasta Krakowa następuje wyksięgowanie wartości odsetek od tych kredytów w korespondencji z kontem „Fundusz jednostki” (z równoczesnym ich zaksięgowaniem przez miejskie jednostki organizacyjne na konto „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji z kontem „Fundusz jednostki”). Podstawą wyksięgowania wartości odsetek jest „Polecenie księgowania” obciążające miejską jednostkę organizacyjną prowadzącą zadanie inwestycyjne będące w trakcie realizacji, które zostało objęte finansowaniem środkami pochodzącymi z udzielonego kredytu lub pożyczki.

§ 10. 1. Zakupione materiały wydawane są bezpośrednio do zużycia w dniu zakupu i rozliczane w ciężar konta „Zużycie materiałów i energii”. Zakupione bilety MPK ewidencjonowane są na koncie „Rozliczenie zakupu”.

2. Tablice rejestracyjne i druki praw jazdy ewidencjonowane są na koncie „Materiały” wg stanu na 31 grudnia każdego roku obrotowego na podstawie wycenionych arkuszy spisu z natury. W następnym roku obrotowym tablice rejestracyjne i druki praw jazdy podlegają księgowaniu w koszty.

3. Rozchód towarów (w przypadku sprzedaży) wyceniany jest według wartości, w której towary przyjęto na stan ewidencji (wg wartości początkowej).

4. Wynik transakcji sprzedaży towarów odnoszony jest w ciężar odpowiednio pozostałych kosztów operacyjnych lub pozostałych przychodów operacyjnych. Na koniec roku obrotowego przeprowadzana jest inwentaryzacja towarów metodą spisu z natury. Wycena bilansowa towarów następuje wg wartości początkowej.

§ 11. 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. Dla wyceny stanu przychodów i rozchodów środków pieniężnych na rachunkach bankowych prowadzonych w walutach obcych przyjmuje się metodę FIFO „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”.

3. W ciągu roku obrotowego zobowiązania i należności wyrażone w walutach obcych ujmuje 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.

4. 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.

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

- 1) waluta pobrana z banku jest przeliczana przez bank według kursu sprzedaży waluty obowiązującego w banku obsługującym Gminę Miejską Kraków z dnia dokonania operacji i ewidencjonowana na podstawie wyciągu bankowego w księgach rachunkowych;
- 2) wpłata do banku waluty jest przeliczana przez bank według kursu zakupu waluty obowiązującego w banku obsługującym Gminę Miejską Kraków w dniu dokonania operacji i ewidencjonowana na podstawie wyciągu bankowego w księgach rachunkowych;
- 3) celem rozliczenia pobranej zaliczki na delegację zwrot waluty przez pracowników Urzędu Miasta Krakowa jest przeliczany według kursu sprzedaży waluty obowiązującego w banku obsługującym Gminę Miejską Kraków w dniu pobrania zaliczki i ewidencjonowany jest na podstawie dokumentu polecenie księgowania w księgach rachunkowych.

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. Transakcje dokonywane kartą debetową, przeznaczoną do realizacji wydatków związanych z administrowaniem Domem Krakowskim w Norymberdze, ujmowane są w ewidencji księgowej (wyciąg bankowy) według kursu waluty z dnia dokonania transakcji (tj. zapłaty, podjęcia gotówki). Dokumenty będące źródłem kosztów w ewidencji księgowej ujmuje się według średniego kursu ogłoszonego przez NBP dla danej waluty obowiązującego na dzień poprzedzający dzień przeprowadzenia operacji gospodarczej.

8. Wycena operacji gospodarczych wyrażonych w walucie obcej w zakresie wynajmu pomieszczeń w Domu Krakowskim w Norymberdze dokonywana jest następująco:

- 1) Przypis należności z tytułu wynajmu pomieszczeń w Domu Krakowskim w Norymberdze na podstawie umów zawieranych na okres roku lub dłuższy wyrażonych w euro dokonywany jest na początku roku w wartości czynszu należnego za okres roku, tj. dwunastu miesięcy, przeliczonego na pln według średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP na dzień poprzedzający dzień dokonania operacji gospodarczej. Przy czym za datę operacji gospodarczej przyjmuje się datę podpisania umowy/ aneksu. Wartość przypisanej należności jest następnie co miesiąc korygowana w ten sposób, że przypis należności raty czynszu za dany miesiąc korygowany jest według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP z dnia poprzedzającego termin płatności raty lub w przypadku wpłaty przed terminem z dnia poprzedzającego faktyczny dzień wpłaty.
- 2) Kwota należności wyrażona w umowie, o której mowa w pkt 1, w walucie euro podlega rokrocznie waloryzacji począwszy od dnia 1 stycznia danego roku o roczny stopień inflacji w Niemczech za poprzedni rok ogłaszany przez Federalny Urząd Statystyczny. Przypis należności z tytułu różnicy wartości czynszu wynikającej z waloryzacji dokonywany jest w wartości różnicy za okres roku i przeliczany jest na pln według średniego kursu ogłaszanego przez NBP na dzień poprzedzający dzień dokonania operacji gospodarczej. Przy czym za datę operacji gospodarczej przyjmuje się datę wpływu do Wydziału Finansowego pisma z Kancelarii Prezydenta informującego o kwocie waloryzacji. Wartość czynszu powiększonego o różnicę wynikającą z waloryzacji podlega comiesięcznej korekcie opisanej w pkt 1.

- 3) Przypis należności wyrażonych w euro z tytułu wynajmu w Domu Krakowskim w Norymberdze na podstawie umów zawieranych jednorazowo dokonywany jest w wartości pln według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na dzień poprzedzający dzień dokonania operacji gospodarczej. Przy czym za datę operacji gospodarczej przyjmuje się datę podpisania umowy/aneksu. Wartość należności jest następnie korygowana wg średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP z dnia poprzedzającego termin płatności lub w przypadku wpłaty przed terminem z dnia poprzedzającego faktyczny dzień wpłaty.
- 4) Odsetki od nieterminowych wpłat naliczane są w walucie umowy, tj. w euro. Do ujęcia w księgach rachunkowych przyjmuje się średni kurs euro ogłoszony przez NBP:
 - a) do odsetek naliczanych na dzień zapłaty – kurs z dnia poprzedzającego zapłatę;
 - b) do odsetek należnych na koniec kwartału (w przypadku braku wpłaty) – po obowiązującym kursie na ostatni dzień kwartału.
- 5) Przyjmuje się zasadę, że w przypadku opóźnień we wpłatach wpłaty zaliczane są w pierwszej kolejności na zaległe odsetki, następnie na zaległe raty poczynając od raty z najstarszym terminem płatności.
 9. Przypisu należności z tytułu pokrycia kosztów delegacji zagranicznej dokonuje się pod datą wpływu do Wydziału Finansowego dyspozycji z wydziału merytorycznego. Przypis dokonywany jest w wartości wg średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania przypisu lub jeśli wpłata nastąpiła wcześniej z dnia poprzedzającego dzień wpłaty.
 10. Wycena operacji gospodarczych wyrażonych w walucie obcej w zakresie rzeczy znalezionych dokonywana jest następująco:
 - 1) w przypadku walut wymienialnych skupowanych przez bank obsługujący Gminę Miejską Kraków – według kursu zakupu waluty obowiązującego w banku obsługującym Gminę Miejską Kraków w dniu dokonania operacji;
 - 2) w przypadku walut, co do których bank obsługujący Gminę Miejską Kraków nie prowadzi operacji zakupu – według kursu zakupu obowiązującego w kantorze prowadzącym skup danej waluty w dniu dokonania operacji (analiza najkorzystniejszego efektu gospodarczego);
 - 3) w przypadku walut, co do których nie jest możliwa wymiana w banku obsługującym Gminę Miejską Kraków oraz kantorach – według ceny uzgodnionej z kupującym prowadzącym skup numizmatów.
 11. 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/.

Rozdział 6

Ewidencja majątku trwałego i obrotowego (bilansowa i pozabilansowa)

§ 12. 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 objęcia ewidencją księgową gruntów, które zostały oddane w użytkowanie wieczyste.*

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 (inwestycje), 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,
 - e) wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego, użytkowanych wieczyście przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu.

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

| Wydział | Zakres i forma prowadzenia ewidencji analitycznej | |
|----------------------------------|---|---|
| | Ewidencja bilansowa | Ewidencja pozabilansowa |
| Biuro ds. Ewidencji Mienia | <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa</u> <ul style="list-style-type: none"> środki trwałe (w tym środki trwałe pochodzące ze spadkobrania oraz rzeczy znalezione, które po okresie określonym w Kodeksie Cywilnym stały się własnością Miasta i zostały przeznaczone na jego potrzeby. Ewidencja środków trwałych nie obejmuje środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostające w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji) stanowiące własność lub współwłasność: <ul style="list-style-type: none"> Urzędu Miasta Krakowa, Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu /ewidencje w aplikacji ST/ <ul style="list-style-type: none"> wartości niematerialne i prawne Urzędu Miasta Krakowa /ewidencja w aplikacji ST/, <ul style="list-style-type: none"> dobra kultury Urzędu Miasta Krakowa /ewidencja w aplikacji ST/, <ul style="list-style-type: none"> środki trwałe stanowiące mienie zlikwidowanych jednostek /ewidencję stanowi bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami/ | <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa</u> <ul style="list-style-type: none"> środki trwałe (z wyłączeniem środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostających w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji) stanowiące własność lub współwłasność Skarbu Państwa /ewidencja w aplikacji ST/ |
| | <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u> <ul style="list-style-type: none"> pozostałe środki trwałe (w tym pozostałe środki trwałe pochodzące ze spadkobrania oraz rzeczy znalezione, które po okresie określonym w Kodeksie Cywilnym stały się własnością Miasta i zostały przeznaczone na jego potrzeby. Ewidencja pozostałych środków trwałych nie obejmuje pozostałych środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostające w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji): <ul style="list-style-type: none"> Urzędu Miasta Krakowa, Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu /ewidencje w aplikacji ST/, <ul style="list-style-type: none"> pozostałe środki trwałe stanowiące mienie zlikwidowanych jednostek /ewidencję stanowi bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami/ <ul style="list-style-type: none"> akcje i udziały /ewidencja prowadzona w formie tabelarycznej/ | <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u> <ul style="list-style-type: none"> pozostałe środki trwałe (z wyłączeniem pozostałych środków trwałych księgowanych przez miejskie jednostki organizacyjne, pozostających w ich użytkowaniu, zarządzie bądź administracji) stanowiące własność lub współwłasność Skarbu Państwa, składniki majątku w likwidacji, wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego, użytkowanych wieczysto przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu / /ewidencje w aplikacji ST/ <ul style="list-style-type: none"> obce składniki majątku /ewidencja w aplikacji ST/ |

| Wydział | Zakres i forma prowadzenia ewidencji analitycznej | |
|--|--|--|
| | Ewidencja bilansowa | Ewidencja pozabilansowa |
| Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego | <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa:</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ środki trwałe /ewidencja prowadzona w formie tabelarycznej/ <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pozostałe środki trwałe /ewidencja prowadzona w formie tabelarycznej/ stanowiące własność Gminy Miejskiej Kraków, zakupione dla potrzeb Ochotniczych Straży Pożarnych <u>w podziale na poszczególne jednostki OSP</u> | <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa oraz ilościowa:</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ składniki majątku w likwidacji /ewidencja prowadzona ręcznie/ |
| Biuro Przejmowania Mienia i Rewindykacji | <u>Ewidencja ilościowo-wartościowa</u> <ul style="list-style-type: none"> • towary – przejęte przez GMK składniki mienia ruchomego w drodze spadkobrania. /ewidencja w aplikacji GM/ | <u>Ewidencja wartościowa:</u> <ul style="list-style-type: none"> • należności warunkowe - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, potencjalnie do przyjęcia w drodze spadku (powyżej 10 000 zł i gdy nie są znane żadne osoby spokrewnione ze zmarłym) /ewidencja prowadzona ręcznie/ |
| Wydział Spraw Administracyjnych | <u>Ewidencja wartościowa</u> <ul style="list-style-type: none"> • środki pieniężne znalezione i zdeponowane na rachunku depozytowym | <u>Ewidencja ilościowa:</u> <ul style="list-style-type: none"> • rzeczy znalezione /ewidencja w księdze depozytów prowadzonej w formie papierowej/ |

4. Ewidencja analityczna prowadzona przez:

- 1) Biuro ds. Ewidencji Mienia;
- 2) Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego;
- 3) Biuro Przejmowania Mienia i Rewindykacji;
- 4) Wydział Spraw Administracyjnych,

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. W Urzędzie Miasta Krakowa przyjmuje się uproszczenie dotyczące środków trwałych o wartości początkowej stanowiącej wartość nieistotną. Wartość istotna (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych dla celów bilansowych wynosi powyżej 10 000,00 zł.

6. Przyjmuje się zasadę w Urzędzie Miasta Krakowa, że dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej powyżej kwoty 1 000,01 zł do kwoty 10 000,00 zł stosuje się uproszczenie polegające na ujęciu ich wartości w kosztach zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem ich ewidencją bilansową ilościowo-wartościową.

7. Dla pozostałych środków trwałych o wartości do 1 000,00 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania.

8. Pierwsze wyposażenie nowego obiektu jest finansowane ze środków inwestycyjnych.

9. Wartość początkową środków trwałych, ustaloną w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, powiększają koszty ulepszenia w kwocie równej lub przekraczającej w ciągu roku obrotowego kwotę 10 000,00 zł, polegającego na:

- 1) rozbudowie,
- 2) przebudowie,
- 3) modernizacji,
- 4) rekonstrukcji

i powodującego, że wartość użytkowa tego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa podaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

10. Ulepszeń w obcych środkach trwałych nie stanowią wydatki poniesione w związku z remontami obcych środków trwałych oraz wydatki na przystosowanie do użytkowania obcego środka trwałego na potrzeby użytkownika, w kwocie nieprzekraczającej w danym roku obrotowym kwoty 10 000,00 zł.

11. W przypadku przyjęcia do ewidencji majątku Urzędu Miasta Krakowa składnika majątkowego, którego wartość zakupu wynikająca z otrzymanej faktury przekracza kwotę 10 000,00 zł, a następnie w wyniku dokonanego odliczenia podatku VAT, zgodnie z procedurami w zakresie rozliczania podatku VAT w Urzędzie Miasta Krakowa, ta wartość nie przekracza kwoty 10 000,00 zł, wówczas taki składnik majątku zostaje przyjęty do ewidencji analitycznej, jako pozostały środek trwały sfinansowany ze środków inwestycyjnych.

12. W przypadku przyjęcia do ewidencji majątku Urzędu Miasta Krakowa wartości niematerialnej i prawnej, której wartość zakupu wynikająca z otrzymanej faktury przekracza kwotę 10 000,00 zł, a następnie w wyniku dokonanego odliczenia podatku VAT, zgodnie z procedurami w zakresie rozliczania podatku VAT w Urzędzie Miasta Krakowa, ta wartość nie przekracza kwoty 10 000,00 zł, wówczas taka wartość niematerialna i prawna zostaje przyjęta do ewidencji analitycznej, jako wartość niematerialna i prawna sfinansowana ze środków inwestycyjnych.

13. Ewidencja ilościowa w zakresie materiałów promocyjnych, w tym upominków i nagród, prowadzona jest przez komórki merytoryczne Urzędu Miasta Krakowa, zgodnie z odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w tym zakresie.

14. Ewidencję depozytów określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia Instrukcji Depozytowej Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa.

15. 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 7

Amortyzacja

§ 13. 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;
 - 1) stosuje się metodę amortyzacji liniowej – polegającą na stopniowym dokonywaniu odpisu amortyzacyjnego, za wyjątkiem składników, których wartość nie przekracza kwoty 10 000,00 zł, które umarzane są jednorazowo;
 - 2) 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;
 - 3) od nieujawnionych środków nieobjętych dotychczas ewidencją dokonuje się odpisów amortyzacyjnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji;
 - 4) 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;
 - 5) 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 8

Odpis aktualizujący wartość środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz składników majątku trwałego i obrotowego

§ 14. 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.

§ 15. 1. Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość posiadanych udziałów i akcji:

- 1) odpisów aktualizujących wartość posiadanych udziałów i akcji dokonuje się w przypadkach, gdy następuje ich trwała utrata wartości, a więc istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez Urząd Miasta Krakowa udziały i akcje w spółkach nie przyniosą w przyszłości w znacznej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych;
- 2) odpisów aktualizujących, o których mowa w pkt 1, dokonuje się poprzez doprowadzenie wartości udziałów i akcji wynikającej z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, tj. możliwej do uzyskania na dzień bilansowy ceny ich sprzedaży, bez podatku od towarów i usług lub w wartości godziwej.

2. Trwała utrata wartości udziałów i akcji, o której mowa w ust. 1 pkt. 1, występuje wtedy, gdy istnieją obiektywne dowody utraty wartości wynikające z jednego lub więcej zdarzeń mających miejsce po początkowym ujęciu udziałów i akcji ("zdarzenie powodujące stratę"), a zdarzenie (lub zdarzenia) powodujące stratę ma wpływ na oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne wynikające z posiadanych udziałów i akcji, których wiarygodne oszacowanie jest możliwe.

3. Nie ujmuje się strat oczekiwanych w wyniku przyszłych zdarzeń, bez względu na stopień prawdopodobieństwa ich zajścia.

4. Do obiektywnych dowodów utraty wartości udziałów i akcji w szczególności zalicza się uzyskane informacje dotyczące następujących zdarzeń:

- 1) strata bilansowa lub niezdolność do wypracowania zysku, występujące co najmniej w dwóch kolejno następujących po sobie latach;
- 2) obniżenie kapitału własnego, występujące co najmniej w dwóch kolejno następujących po sobie latach;
- 3) niewypłacalność, tj. utracenie zdolności do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych, jeżeli opóźnienie w ich wykonaniu przekracza trzy miesiące;
- 4) postawienie spółki w stan upadłości.

5. Za ustalenie kwoty odpisów aktualizujących, o których mowa w ust.1, odpowiedzialny jest wydział prowadzący ewidencję analityczną udziałów i akcji.

6. Odpisów aktualizujących wartość udziałów i akcji w danym roku obrotowym dokonuje się w terminie do końca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku, na podstawie informacji otrzymanej od wydziału prowadzącego ewidencję analityczną udziałów i akcji.

§ 16. 1. Najpóźniej na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w budowie (inwestycji) w przypadku stwierdzenia:

- 1) czasowego wstrzymania inwestycji;
- 2) ostatecznego zaniechania realizacji inwestycji.

2. W przypadku czasowego wstrzymania inwestycji przeprowadza się test na utratę wartości i w miarę potrzeby dokonuje odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, gdyż okresowe wstrzymanie budowy może doprowadzić do utraty wartości środka trwałego znajdującego się w budowie.

3. W przypadku ostatecznego zaniechania realizacji inwestycji, będącego wynikiem trwałego i definitywnego zaprzestania prowadzenia zadania inwestycyjnego,

w związku z brakiem podejmowania kolejnych czynności inwestycyjnych, na podstawie udokumentowanej decyzji kierownika jednostki, następuje odpisanie inwestycji zaniechanych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Rozdział 9

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

§ 17. 1. W księgach rachunkowych Urzędu Miasta Krakowa ewidencjonuje się rozliczenia międzyokresowe czynne.

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

3. Przyjmuje się, że na koncie „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” w ciągu roku księguje się tylko te koszty międzyokresowe czynne, które zostały zapłacone w roku bieżącym, a dotyczą roku kolejnego, oraz koszty wynikające z zawartych polis ubezpieczeniowych, których termin płatności przypada na lata kolejne.

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

5. Przyjmuje się następujące zasady stanowiące uproszczony sposób rozliczania zaksięgowanych rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów: rozliczaną kwotę odpisuje się (strona Ma konta „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”) jednorazowo w koszty na początku roku obrotowego (styczeń), w wysokości odpowiadającej kosztom danego roku, lub też w przypadku polis ubezpieczeniowych w miesiącu faktycznego poniesienia wydatku z tego tytułu;

Rozdział 10

Podatek od towarów i usług (VAT)

§ 18. 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 powstałe w efekcie inwestycji składniki majątku są wykorzystywane 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), za wyjątkiem miejskich jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków – VAT obliczony według ustalonych nośników (np. ilość zużytych kWh, współczynnika wynajmowanej powierzchni) na podstawie tzw. „refaktury”;
- 3) dla wydatków bieżących i inwestycyjnych – w przypadkach innych niż wymienione odpowiednio w pkt 1 i 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. 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”.

4. Zasady rozliczania podatku VAT w zakresie składania deklaracji, regulowania zobowiązań podatkowych:

- 1) za okresy do dnia 31.12.2016 r. Urząd Miasta Krakowa rozlicza podatek VAT bezpośrednio z Małopolskim Urzędem Skarbowym;
- 2) od 1.01.2017 r. obowiązuje wspólne (centralne) rozliczenie podatku VAT w Gminie Miejskiej Kraków, obejmujące Urząd Miasta Krakowa, jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład budżetowy.

5. Odprowadzenie podatku VAT należnego bądź odliczenie podatku VAT naliczonego związanego ze złożeniem korekty rocznej lub w przypadku korekty podatku VAT należnego/naliczonego dotyczącego poprzedniego roku budżetowego lub lat ubiegłych w zakresie faktur zakupowych ujmowane jest w ewidencji księgowej roku bieżącego, jako „Pozostałe koszty operacyjne” lub „Pozostałe przychody operacyjne”.

6. Szczegółowe zasady rozliczania podatku od wartości towarów i usług normują odrębne zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa:

- 1) *w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Miejskiej Kraków (GMK),*
- 2) *w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady rozliczenia podatku od towarów i usług w Urzędzie Miasta Krakowa.*

7. Zgodnie z zapisami zarządzenia powołanego w ust. 5 pkt 1 jednostka centralna przekazuje do Urzędu Miasta Krakowa kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT „do zwrotu”, zwrot podatku VAT wynikający z korekt, zwrot nadpłaconych odsetek) przelewem na rachunek dochodów. W przypadku, gdy w wyniku rozliczenia podatku VAT kwota pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony jest przekazywana na rachunku wydatków, jest ona wykorzystywana na realizację kolejnych wydatków.

8. W przypadku, gdy Urząd Miasta Krakowa otrzyma zwrot podatku VAT:

- 1) w trakcie roku budżetowego – środki te wykorzystuje na realizację kolejnych wydatków;
- 2) w roku następnym za rok poprzedni – środki te odprowadza na rachunek budżetu Miasta jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.

9. W przypadku rozliczeń podatku VAT naliczonego w zakresie realizacji projektów z udziałem środków zagranicznych, dla zachowania czystości przepływów pieniężnych, środki te są przesyłane na rachunek podstawowy wydatków i zostają odesłane na rachunek budżetu Miasta.

10. Urząd Miasta Krakowa przy realizacji płatności faktur VAT, realizacji wydatku dokonuje płatności w mechanizmie podzielonej płatności:

- 1) obowiązkowo – w przypadku spełnienia warunków określonych przepisami prawa;
- 2) dobrowolnie – w pozostałych przypadkach.

Ewentualne odciążenie wydatku następuje w chwili zapłaty faktury.

11. Szczegółowe zasady dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności reguluje odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie

wprowadzenia instrukcji określającej zasady rozliczenia podatku od towarów i usług w Urzędzie Miasta Krakowa.

Rozdział 11

Projekty finansowane i współfinansowane ze źródeł zagranicznych

§ 19. 1. Ewidencja księgowa 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 i współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej prowadzona jest w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań. Dla każdego projektu, otwierane są pomocnicze rachunki bankowe i tworzone są odrębne konta analityczne.

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

Rozdział 12

Rezerwy

§ 20. 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 50 %;
- 2) na odszkodowania, np. z tytułu przejęcia nieruchomości pod budowę dróg publicznych;
- 3) w związku z pozostałymi zdarzeniami, np. zdarzeniami losowymi.

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 lub innych zdarzeniach mogących spowodować konieczność dokonania wydatków ze środków pieniężnych Gminy Miejskiej Kraków. Kwota rezerwy obejmuje kwotę roszczenia wraz z kosztami postępowania sądowego oraz ewentualnymi odsetkami za zwłokę.

3. Rezerwy są tworzone w celu zapewnienia realnej wysokości wyniku finansowego, z wyjątkiem rezerw, o których mowa w ust. 2 pkt 2.

4. Rezerwy ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego na podstawie zestawień przekazanych do Wydziału Finansowego, w terminie do 15 stycznia kolejnego roku, z tym że rezerwy, o których mowa w ust. 2 pkt 1, podlegają dodatkowo weryfikacji w okresie sporządzania sprawozdania finansowego na koniec lutego kolejnego roku.

5. Utworzone rezerwy zmniejsza się:

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

6. Rezerwy na wypłatę odszkodowań za przejętą nieruchomość pod budowę dróg publicznych tworzy się w korespondencji z kontem „Fundusz jednostki” na podstawie decyzji Wydziału Skarbu Miasta. Rezerwy te są rozwiązywane w chwili wypłaty odszkodowania za przejętą nieruchomość.

Rozdział 13

Zasady ewidencji pozabilansowej

§ 21. Konta pozabilansowe pełnią funkcję informacyjno-kontrolną.

§ 22. 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, w tym zobowiązań warunkowych jakimi są zabezpieczenia hipoteczne lub zastawy rejestrowe ustanowione na nieruchomościach przejętych przez Gminę Miejską Kraków w drodze spadkobrania;
- 5) należności warunkowych, w tym należności warunkowych jakimi są środki pieniężne zdeponowane na rachunkach bankowych osób zmarłych, po których Gmina Miejska Kraków może stać się potencjalnym spadkobiercą, gdy kwota należności przekracza 10.000 zł i stwierdzono, iż brak jest potencjalnych spadkobierców (członków rodziny);
- 6) wadium i kaucji gwarancyjnych w formie bezgotówkowej;
- 7) zabezpieczeń gwarancyjnych – hipoteka, zastawy rejestrowe;
- 8) wzajemnych rozliczeń między jednostkami;
- 9) planu finansowego wydatków;
- 10) zaangażowania roku bieżącego;
- 11) zaangażowania lat przyszłych;
- 12) wartości umorzenia mienia po zlikwidowanych jednostkach;
- 13) wartości gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego, użytkowanych wieczystie przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu;
- 14) wydarzeń organizowanych przez Miasto Kraków;
- 15) wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19;
- 16) wydatków ze zdarzeniami o charakterze incydentalnym;
- 17) wydatków poniesionych przez beneficjenta z tytułu realizacji projektu z udziałem środków zagranicznych.

§ 23. 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).

§ 24. 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.

§ 25. 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 § 12 ust. 1 pkt 2.

§ 26. 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 50% 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. Kwota zobowiązania warunkowego obejmuje kwotę roszczenia wraz z kosztami postępowania sądowego oraz ewentualnymi odsetkami za zwłokę. Nie ujmuje się w ewidencji księgowej zobowiązań o prawdopodobieństwie przegrania sprawy na poziomie 0%.

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 na podstawie zestawień przekazanych do Wydziału Finansowego, w terminie do 15 stycznia kolejnego roku i weryfikuje, w szczególności pod kątem konieczności reklasyfikowania do zobowiązań bilansowych bądź utworzenia rezerwy, w okresie sporządzania sprawozdania finansowego na koniec lutego kolejnego roku. Dopuszcza się możliwość ujęcia w księgach zobowiązania warunkowego w trakcie roku obrotowego, w przypadku powzięcia informacji, np. w formie decyzji lub innego dokumentu spełniającego rolę dowodu księgowego, z którego wynika taka operacja gospodarcza.

6. W zakresie zobowiązań warunkowych w odrębnej analityce ujmuje się wielkość hipotek (kwotę hipoteki przymusowej) wynikającą z toczącego się postępowania spadkowego.

§ 27. 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 ujmuje się w ewidencji księgowej w szczególności:

- 1) w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi lub/i administracyjnymi, w zakresie należności nieujętych w ewidencji bilansowej;
- 2) na podstawie aktu poddania się egzekucji;
- 3) w związku z toczącymi się postępowaniami spadkowymi, gdy należność przekracza 10.000 zł i stwierdzono, iż brak jest potencjalnych spadkobierców (członków rodziny).

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.

4. Należności warunkowe ewidencjonuje się na bieżąco oraz weryfikuje nie później niż na 31 grudnia każdego roku obrotowego. Jeżeli wpływ korzyści ekonomicznych stał się praktycznie pewny należność wyksięgowuje się z ewidencji pozabilansowej i ujmuje w ewidencji bilansowej – należność oraz przychód w okresie, w którym ta zmiana nastąpiła.

§ 28. 1. Depozyty w formie niepieniężnej w postaci papierowej, takie jak papiery wartościowe (akcje, obligacje, weksle), gwarancje (bankowe, ubezpieczeniowe) z tytułu wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, poręczeń i kaucji są zdeponowane w Wydziale Finansowym.

2. Depozyty w formie niepieniężnej przechowywane są przez Wydział Finansowy w postaci elektronicznej.

3. Ewidencja księgowa wadium, kaucji gwarancyjnych, depozytów i innych zabezpieczeń związanych z podpisanymi umowami na realizację wydatków budżetowych prowadzona jest na pomocniczym rachunku bankowym przeznaczonym do tego celu.

4. Szczegółowe zasady ewidencji, przechowywania oraz obiegu dokumentów dotyczących depozytów określają odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie prowadzenia depozytów oraz zarządzenie wewnętrzne Dyrektora Wydziału Finansowego w tej sprawie.

§ 29. 1. Hipoteka jest to forma zabezpieczenia spłaty wierzytelności – zobowiązania. Podstawą wpisu hipoteki do księgi wieczystej jest złożone w formie aktu notarialnego (pod rygorem nieważności) oświadczenie właściciela obciążanej nieruchomości o ustanowieniu hipoteki.

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

§ 30. Zabezpieczenia gwarancyjne – zastaw rejestrowy jest to forma zabezpieczenia spłaty wierzytelności – zobowiązania, który może być ustanowiony na rzeczach ruchomych (z wyjątkiem statków morskich, które mogą być jedynie przedmiotem hipoteki morskiej), zwierzętach, jak również prawach (z wyjątkiem tych, które mogą być

przedmiotem hipoteki jak np. użytkowanie wieczyste, spółdzielcze prawo do lokali). Do ustanowienia zastawu rejestrowego jest wymagane zawarcie umowy o ustanowienie zastawu (tzw. umowa zastawnicza), w formie pisemnej pod rygorem nieważności oraz wpis do rejestru zastawów.

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

2. Zarządzenie, o którym mowa w ust. 1, dotyczy również wzajemnych rozliczeń pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta Krakowa prowadzącymi księgi rachunkowe. W przypadku ujmowania korekt zapisów księgowych dotyczących Urzędu Miasta Krakowa pod datą dnia bilansowego powodujących nadpłatę lub zaległość, dokumenty takie winne być przekazywane do komórki organizacyjnej/jednostki organizacyjnej, u której powstanie odpowiednio należność lub zobowiązanie (np. podatek od nieruchomości GMK, opłata geodezyjna GMK).

§ 32. 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*.

§ 33. Zaangażowanie wydatków budżetowych 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 lat przyszłych oraz wydatków budżetowych uchwalonych jako wydatki niewygasające roku następnego.

§ 34. 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.

§ 35. 1. Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym prowadzona jest na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w sposób zapewniający wykonanie obowiązków sprawozdawczych.

Na koncie 991 ewidencjonowane są poniesione przez beneficjenta wydatki z tytułu realizacji projektu z udziałem środków zagranicznych.

Rozdział 14

Zwroty poniesionych wydatków

§ 36. 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. Wpływy z tytułu refundacji / zwroty dokonanych wydatków stanowią dochody Urzędu Miasta Krakowa, za wyjątkiem sytuacji, o których mowa w §§ 37-42.

§ 37. 1. Nienależnie pobrane świadczenia związane z realizacją zadań zleconych w danym roku budżetowym i zwrócone w roku bieżącym pomniejszają koszty i wydatki tego roku. Wpływy z tytułu realizacji zadań zleconych, w tym w szczególności kary umowne, pomniejszają wykonanie w ramach przyznanej dotacji.

2. Wpływy ze zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja celowa są ujmowane po stronie dochodów. Zwroty te (stanowiące dochody) przekazywane są do dysponenta wyższego stopnia we właściwych paragrafach wydatkowych.

§ 38. 1. 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.

2. 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.

3. W przypadku przekazania dotacji pozostałym jednostkom, termin i sposób rozliczenia dotacji i ewentualny zwrot reguluje zawarta umowa.

§ 39. 1. 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 wydatków a następnie część dotycząca kosztów pracodawcy jest przekazywana na dochody.

2. Korekta składek w związku z nienależnie pobranymi świadczeniami, od których zostały odprowadzone składki emerytalne i rentowe i/lub zdrowotne, wpływa na zmniejszenie wysokości wydatków, jeżeli sporządzona korekta dotyczy roku bieżącego. Jeżeli sporządzona korekta dotyczy lat ubiegłych, to wpływa na rachunek dochodów.

§ 40. Zwrócona 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.

§ 41. Kontrahenci/podmioty zewnętrzne mogą przekazywać do Urzędu Miasta Krakowa dokumenty finansowo-księgowe 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.

§ 42. Zwroty wydatków związanych z rozliczaniem projektów unijnych dotyczące danego roku budżetowego pomniejszają wydatki wykonane danego roku budżetowego. Zwroty wydatków dokonywane na podstawie zapisów umów i zarządzeń Prezydenta

Miasta Krakowa wpływają na rachunek podstawowy dochodów. Wydatki z tytułu wynagrodzeń pracowników dokonywane są z planu finansowego Urzędu Miasta Krakowa z podstawowego rachunku wydatków. Rozliczanie kosztów wynagrodzeń pracowników realizujących projekty unijne dokonywane są z wydzielonych rachunków bankowych prowadzonych dla potrzeb wyodrębnionej ewidencji księgowej, poprzez przełanie kwoty rozliczenia na rachunek podstawowy wydatków, gdzie następuje pomniejszenie wydatków wykonanych o kwotę rozliczenia.

Rozdział 15

Zasady ewidencji należności i dokonywanych wpłat

§ 43. 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*.

§ 44. 1. Wpłaty wyegzekwowanych kwot należności, w tym w zakresie tzw. egzekucji łącznej, 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 Windykacji.

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 „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, innych) lub zobowiązanych/dłużników (gdy nadpłata/mylna wpłata).

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

Rozdział 16

Pozostałe zasady

§ 45. 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 oraz noty księgowe są przesyłane do kontrahentów za zwrotnym potwierdzeniem odbioru;
- 2) potwierdzenia sald w zakresie należności cywilnoprawnych wysyłane są do kontrahentów bez zwrotnego potwierdzenia odbioru, niezależnie od kwoty (w przypadku sald tzw. zerowych potwierdzenie jest wysyłane, gdy kwota rocznych transakcji z kontrahentem była równa lub większa niż 1 000 000 zł);
- 3) nie egzekwuje się należności, gdy kwota należności głównej i ubocznej nie przekracza 100 zł;
- 4) 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;
- 5) różnice występujące 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.
- 6) dokument księgowy zawierający informację o rabatach i opustach, w ewidencji księgowej ujmuje się w wartości równej kwocie do zapłaty.
- 7) w przypadku gdy kwota do zapłaty za usługę, towar jest niższa niż to wynika z dokumentu księgowego (na fakturze brak zapisów o opuszczeniu/rabacie) ze względu na dopłaty instytucji pośredniczących w zakupie, powstała różnica stanowi pozostałe przychody operacyjne tj:

„4”/201 – kwota wynikająca z faktury

201/760 – dopłata instytucji pośredniczącej w zakupie

2. Wydatek dokonany kartą płatniczą przypisaną do rachunku wydatków księguje się na odpowiednim koncie analitycznym Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”, Ma 130 „Rachunek bieżący” oraz po wpływie dowodu księgowego dokumentującego wydatkowane środki na właściwe koszty rodzajowe Wn konto zespołu 4, Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz rozliczenie konta Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” .

3. Wydatek dokonany kartą płatniczą przypisaną do odrębnego rachunku pomocniczego księguje się:

- 1) na odrębnym rachunku pomocniczym:
 - a) wpływ środków Wn 130 „Rachunek bieżący”, Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - b) wydatek dokonany za pomocą karty Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”, Ma 130 „Rachunek bieżący”;
 - c) nie księguje się kosztów rodzajowych;
- 2) na rachunku podstawowym wydatków:
 - a) wniosek o zasilenie odrębnego rachunku karty płatniczej Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - b) przelew bankowy Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” Ma 130 „Rachunek bieżący”,
 - c) dowód księgowy dokumentujący wydatkowane środki Wn konto zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, Ma 201 „Rozrachunki

z odbiorcami i dostawcami” oraz rozliczenie konta 234 – Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

4. Wpływ odsetek bankowych w kolejnym miesiącu za miesiąc poprzedni ujmuje się zgodnie z:

- 1) zasadą kasową do bieżącego miesiąca na koncie 130 „Rachunek bieżący”;
- 2) zasadą memoriałową do poprzedniego miesiąca na koncie 750 „Przychody finansowe”.

5. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

6. 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 według 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

7. Zmniejszenia przychodów (odpisy należności):

- 1) z tytułu dochodów budżetowych zaewidencjonowanych na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się na stronie Wn,
- 2) z tytułu wynajmu pomieszczeń w Domu Krakowskim w Norymberdze z powodu rezygnacji przez wynajmującego z wynajmu zgodnie z warunkami zawartej umowy ujmuje się na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- 3) z tytułu pozostałych dochodów zaewidencjonowanych „pozostałe koszty operacyjne w roku bieżącym na kontach 750 „Przychody finansowe” lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych storna czerwonego zapisu korygującego za pomocą liczb ujemnych na stronie Ma odpowiednio konta 750 lub 760 (storno czerwone);
- 4) odpisy przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności:
 - a) w zakresie operacji finansowych ujmuje na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe”,
 - b) w zakresie pozostałych operacji ujmuje się na stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;

8. Przypis należności z tytułu zwrotu kosztów upomnienia dokonywany jest z chwilą wpłaty, z wyjątkiem kosztów upomnień dla nienależnie pobranych świadczeń, które są potrącane z bieżących świadczeń (listy wypłat) na podstawie pisma lub decyzji z Krakowskiego Centrum Świadczeń.

9. Dokument, który nie ma wpływu na przychody i koszty, ujmuje się w ewidencji na koncie:

- 1) w przypadku faktur – 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zarówno po stronie WN jak i MA;
- 2) w przypadku wyjaśnień zwrotu dotacji w związku z odstąpieniem od realizacji zadania – 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” zarówno po stronie WN jak i MA;
- 3) w przypadku zwrotu zaliczki przez pracownika – 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zarówno po stronie WN jak i MA;
- 4) w pozostałych przypadkach 240 „Pozostałe rozrachunki” zarówno po stronie WN jak i MA.

10. Korygowania zapisów księgowych dokonuje się według następujących zasad:

- 1) 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;
- 2) nieprawidłowe zapisy księgowe stwierdzone po zakończeniu okresu sprawozdawczego koryguje się za pomocą storna czerwonego – nazywanego ujemnym, za wyłączeniem księgowania na kontach zespołu 4 (zgodnie z zapisem ust. 4 pkt 5). 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
- 3) dla zachowania czystości obrotów konta 130 „Rachunek bieżący” sporządza się korekty obrotów w przypadku zwrotu wydatków i dokonanych wpłat, na rachunek wydatków i są przekazywane na rachunek dochodów lub zmniejszają wydatki przy zastosowaniu storna czerwonego o którym mowa w pkt.2;
- 4) 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:
 - a) memoriałowego rozliczenia wynagrodzeń wynikających z prowadzonych projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - b) 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;
- 5) analogicznie do zapisów na kontach zespołu 4 dokonuje się zapisów dla kont zespołu 5.
- 6) zmniejszenia przychodów i kosztów uprzednio ujętych na kontach zespołu 7 dokonuje się poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisu korygującego za pomocą liczb ujemnych na tych samych kontach i po tych samych stronach (storno czerwone). Analogicznie do zapisów na kontach zespołu „7” dokonuje się zapisów dla kont zespołu „5”.
- 7) 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”. W przypadku konieczności dokonania korekty bilansu otwarcia korektę wykonuje się księgując na koncie 800-TECH przy użyciu storna czerwonego. Wzajemne wyłączenia z zakresu funduszu Wydziału Finansowego z Wydziałem Podatków i Opłat księgowane są na koncie 800-WPD;
- 8) Operacje gospodarcze ujęte na fakturze korygującej, a dotyczące roku poprzedniego ujmuje się następująco:
 - a) w przypadku kiedy nie są zamknięte księgi, a korygowane koszty dotyczą jeszcze roku poprzedniego fakturę korygującą ujmuje się pod datą ostatniego dnia roku, którego dotyczy, zmniejszając koszty według zasad ujętych w rozporządzeniu. Kwota wynikająca z korekty faktury przekazywana jest na dochody

Potrącenie kwoty wynikającej z faktury korekty z bieżącej płatności

| | Rok poprzedni | Rok bieżący |
|---------|---|--|
| Wydatki | 201/4 – kwota wynikająca z faktury korekty 761/201 – wyksięgowanie należności na dochody | 4/201 – kwota wynikająca z bieżącej faktury (koszty roku bieżącego) 201/240 – potrącenie z faktury bieżącej kwoty z faktury korekty |
| Dochody | 221/760 – przypis należności | - |

Kwota wynikająca z faktury korekty wpływa bezpośrednio od kontrahenta na rachunek dochodów

| | Rok poprzedni | Rok bieżący |
|---------|---|---|
| Wydatki | 201/4 – kwota wynikająca z faktury korekty 761/201 – wyksięgowanie należności na dochody | 4/201 – kwota wynikająca z bieżącej faktury (koszty roku bieżącego) |
| Dochody | 221/760 – przypis należności | - |

- b) w przypadku kiedy księgi są zamknięte, a korygowane koszty dotyczą jeszcze roku poprzedniego fakturę korygującą ujmuje się w roku bieżącym. Kwota wynikająca z faktury korekty przekazywana jest na dochody

Potrącenie kwoty wynikającej z faktury korekty z bieżącej płatności

| | Rok poprzedni | Rok bieżący |
|---------|---------------|---|
| Wydatki | - | 4/201 – kwota wynikająca z bieżącej faktury (koszty roku bieżącego) 201/240 – potrącenie z faktury bieżącej kwoty z faktury korekty 201/800 – kwota wynikająca z faktury korekty 761/201 – wyksięgowanie należności na dochody |
| Dochody | - | 221/760 – przypis należności |

Kwota wynikająca z faktury korekty wpływa bezpośrednio od kontrahenta na rachunek dochodów

| | Rok poprzedni | Rok bieżący |
|---------|---------------|--|
| Wydatki | - | 4/201 – kwota wynikająca z bieżącej faktury (koszty roku bieżącego) 201/800 – kwota wynikająca z faktury korekty 761/201 – wyksięgowanie należności na dochody |
| Dochody | - | 221/760 – przypis należności |

11. W przypadku przeznaczenia akcji, udziałów do sprzedaży należy przeksięgować je z należności długoterminowych na krótkoterminowe. W przypadku, gdyby sprzedaż nie doszła do skutku i nie było dalszej decyzji o sprzedaży akcji, czy udziałów należy przeksięgować je z należności krótkoterminowych na długoterminowe.

§ 46. Ujęcie księgowe odpisu aktualizującego środków trwałych w budowie (inwestycji):

- 1) częściowe zaniechanie inwestycji:
 - a) utworzenie odpisu aktualizującego:

„Pozostałe koszty operacyjne” konto 761 / „Odpis aktualizujący środki trwałe w budowie (inwestycje)” konto 075;
 - b) przywrócenie do wartości początkowej:

„Odpis aktualizujący środki trwałe w budowie (inwestycje)” konto 075 / „Pozostałe przychody operacyjne” konto 760;
- 2) ostateczne zaniechanie inwestycji:
 - a) w przypadku, gdy nie był dokonany wcześniej odpis aktualizujący:

„Pozostałe koszty operacyjne” konto 761 / „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” konto 080

- b) w przypadku, gdy był już wcześniej dokonany odpis aktualizujący:
„Odpis aktualizujący środki trwałe w budowie (inwestycje)” konto 075 / „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” konto 080 – w wartości dokonanej wcześniej odpisu,
„Pozostałe koszty operacyjne” konto 761 / „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” konto 080 – w wartości pozostałej.

§ 47. 1. Ujęcie księgowe kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania środków trwałych w budowie (inwestycji):

- 1) „Koszty finansowe” konto 751 / „Pozostałe rozrachunki” konto 240
a) przeksięgowanie kosztów finansowych w przypadku, gdy zadanie inwestycyjne jest realizowane w Urzędzie Miasta Krakowa:
„Koszty finansowe” konto 751 / „Pozostałe rozrachunki” konto 240 - storno czerwone
„Środki trwałe w budowie (inwestycje)” konto 080 / „Pozostałe rozrachunki” konto 240
b) przeksięgowanie kosztów finansowych w przypadku, gdy zadanie inwestycyjne jest realizowane przez inne miejskie jednostki organizacyjne:
„Koszty finansowe” konto 751 / „Pozostałe rozrachunki” konto 240 – storno czerwone
„Fundusz jednostki” konto 800 / „Pozostałe rozrachunki” konto 240

Rozdział 17

Ustalanie wyniku finansowego

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

2. 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.

3. 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 samorządową jednostką budżetową, wynik finansowy brutto stanowi wynik finansowy netto.

4. 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

§ 49. 1. Ochrona danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, opisana jest w odrębnym zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz

przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa.

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, z zastrzeżeniem pkt 3;
- 3) Zespołowi Radców Prawnych poza siedzibą Wydziału Finansowego (tymczasowe wydanie oryginałów), na potrzeby prowadzenia postępowania sądowego, na podstawie protokołu podpisanego przez upoważnionych pracowników przekazującego i pobierającego dokumenty.

Dział II

Wykaz kont syntetycznych

1) Zespół 0 – Majątek trwały

011 – Środki trwałe

012 – Aktywa przeznaczone do świadczenia usług w ramach partnerstwa

013 – Pozostałe środki trwałe

015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

016 – Dobra kultury

020 – Wartości niematerialne i prawne

030 – Długoterminowe aktywa finansowe

071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

074 – Umożnienie aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa

075 – Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie (inwestycje)

076 – Odpisy aktualizujące środki trwałe

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

2) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 – Inne rachunki bankowe

140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 – Środki pieniężne w drodze

3) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

200 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – rok przyszły

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

206 – Długoterminowe zobowiązania budżetowe

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 niebędącymi pracownikami

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

243 – Pozostałe rozrachunki z osobami fizycznymi

245 – Wpływy do wyjaśnienia

280 – Podatek od towarów i usług

290 – Odpisy aktualizujące należności

4) Zespół 3 – Materiały i towary

300 – Rozliczenie zakupu

310 – Materiały

330 – Towary

5) Zespół 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

6) Zespół 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

512 – Wyposażenie urzędu

513 - Koszty utrzymania innych jednostek

7) Zespół 6 – Produkty

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

8) Zespół 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

9) Zespół 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

853 - Fundusze celowe

855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860 – Wynik finansowy

- 10) Konta pozabilansowe
- 901 – Należności warunkowe
- 902 – Zobowiązania warunkowe
- 903 – Składniki majątku Skarbu Państwa
- 904 – Obce składniki majątkowe
- 905 – Wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy
- 906 – Składniki majątku w likwidacji (środki trwałe w likwidacji)
- 907 – Pozostałe środki trwałe w likwidacji
- 908 – Środki trwałe w budowie w likwidacji
- 909 – Wartości niematerialne i prawne w likwidacji
- 912 – Wyposażenie urzędu
- 913 – Zdarzenia o charakterze incydentalnym
- 914 – Wydarzenia organizowane przez Miasto Kraków
- 915 – Wartość umorzenia po zlikwidowanych jednostkach
- 916 – Wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub innych jst, użytkowanych wieczystie przez GMK lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu
- 919 – Wydatki COVID-19
- 954 – Pozostałe środki trwałe IT
- 973 – Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
- 991 – 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 i wynikowe

Zespól 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 012 lub 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 Gminy Miejskiej Kraków lub Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu otrzymane w zarząd lub użytkowanie oraz przeznaczone na potrzeby Gminy Miejskiej Kraków.

W szczególności do środków trwałych zalicza się:

- 1) nieruchomości, w tym grunty (grunty oddane w wieczyste użytkowanie), 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 koncie 011 ujmowane są bez względu na wartość grunty, budynki oraz prawo użytkowania wieczystego.

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;
- 8) wartość zwróconych środków trwałych przez stronę prywatną po zakończeniu okresu trwania umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym lub umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi.

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;
- 6) przekazanie środków trwałych stronie prywatnej w formie rzeczowego wkładu własnego, na podstawie umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym lub umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi.

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.

Roczna korekta podatku VAT naliczonego, niezależnie czy zwiększająca kwotę tego podatku, czy też powodująca jej zmniejszenie, nie podlega uwzględnieniu w wartości początkowej środków trwałych.

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 |
| 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 | 800 |

| | | |
|-----|---|------------------------------|
| | jednostkach | |
| 11. | Przyjęcie środków trwałych od strony prywatnej po zakończeniu okresu trwania umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym lub umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi, na podstawie inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury | 012 |
| 12. | Przyjęcie środków trwałych nabytych w drodze spadkobrania oraz przyjęcie rzeczy znalezionych, które po upływie terminu określonego w Kodeksie Cywilnym stały się własnością Miasta Krakowa i zostały przeznaczone na potrzeby własne Miasta | 800 |
| 13. | Przyjęcie środka trwałego w wyniku zamiany | 800 (080/800 -080/800) |

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 | 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 |
| 8. | Przekazanie stronie prywatnej istniejących środków trwałych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 012 |
| 9. | Ujawnienie środków trwałych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, z umów partnerstwa z lat wcześniejszych | 012 |
| 10. | Wyksięgowanie w związku z przyjęciem do eksploatacji zakończonej inwestycji sfinansowanej ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych / zapis na rachunku | 800 |

| | | |
|--|-----------|--|
| | projektu/ | |
|--|-----------|--|

**) Na koniec roku obrotowego operacja dotyczy środków trwałych postawionych w stan likwidacji przebiegowanych na konto 906.*

Konto 012 – „Aktywa przeznaczone do świadczenia usług w ramach partnerstwa” – służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wybudowanych lub ulepszonych w okresie trwania umowy przez stronę prywatną, bezpośrednio związanych z usługami świadczonymi na zasadach określonych w umowie partnerstwa publiczno-prywatnego lub w umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi. Do aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa kwalifikuje się również istniejące środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, które Urząd Miasta Krakowa (w imieniu GMK) przekazał stronie prywatnej w formie rzeczowego wkładu własnego w celu świadczenia usług, zgodnie z postanowieniami umowy.

Warunkiem koniecznym pozwalającym na ujęcie na koncie 012 aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa jest:

- 1) regulowanie i kontrolowanie przez Urząd Miasta Krakowa, na podstawie umowy, jakie usługi strona prywatna musi świadczyć przy wykorzystaniu danego składnika, na rzecz kogo i po jakiej cenie
- lub
- 2) kontrolowanie przez Urząd Miasta Krakowa, na podstawie prawa własności, prawa do czerpania korzyści lub w inny sposób, znaczącej wartości końcowej danego składnika na koniec okresu obowiązywania umowy.

Aktywa przeznaczone do świadczenia usług w ramach partnerstwa podlegają amortyzacji na takich samych zasadach jak środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne.

Na stronie Wn konta 012 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 012 zmniejszenia stanu i wartości początkowej aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, z wyjątkiem umorzenia aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, które ujmuje się na koncie 074.

Na stronie Wn konta 012 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość istniejących środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przekazanych stronie prywatnej;
- 2) wartość wybudowanych lub ulepszonych przez stronę prywatną środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 012 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekazanie środków trwałych lub wartości niematerialnych przez stronę prywatną, po zakończeniu okresu trwania umowy;
- 2) likwidacja na skutek zużycia środków trwałych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 012 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych grup aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa;
- 2) ustalenie partnerów prywatnych, którym powierzono środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne;
- 3) należyte obliczanie umorzenia i amortyzacji.

Istniejące składniki środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, które zostały przekazane stronie prywatnej w formie rzeczowego wkładu własnego,

przekwalifikowuje się do aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa w wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień przekwalifikowania.

Ujęcie na koncie 012 wybudowanych lub ulepszonych składników aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, dokonuje się na podstawie dokumentów sporządzonych przez stronę publiczną i prywatną, zgodnie z umową.

Wartość początkową wybudowanych lub ulepszonych przez stronę prywatną aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa stanowią:

- 1) szacunkowa wartość przedsięwzięcia, łącznie z zyskiem strony prywatnej;
- 2) koszty poniesione przez Urząd Miasta Krakowa przed podpisaniem umowy, jeżeli możliwe jest wyodrębnienie tych kosztów i przypisanie ich do umowy oraz w momencie ich ponoszenia była pewność co do podpisania umowy z partnerem prywatnym, pod warunkiem jednak, że koszty te nie zostały uprzednio odniesione na wynik finansowy;
- 3) kwota pieniężnego wkładu własnego przekazanego stronie prywatnej, przed ustaleniem zobowiązania długoterminowego.

Ewidencja syntetyczna i analityczna konta 012 prowadzona jest w podziale na środki trwałe według grup Klasyfikacji Środków Trwałych oraz wartości niematerialne i prawne. Do szczegółowej ewidencji aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa służą księgi inwentarzowe prowadzone za pomocą programów komputerowych, o których mowa w § 2 ust. 3 pkt 10.

Konto 012 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa według wartości początkowej brutto.

Typowe zapisy strony Wn konta 012

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przekazanie stronie prywatnej istniejących środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 011, 013, 020 |
| 2. | Przyjęcie wybudowanych lub ulepszonych przez stronę prywatną środków trwałych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 080 |
| 3. | Przyjęcie nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo – wytworzonych przez stronę prywatną i przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 074 |
| 4. | Nabycie od strony prywatnej wartości niematerialnych i prawnych przeznaczonych do świadczenia w ramach partnerstwa | 201, 300 |
| 5. | Ujawnienie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, z umów partnerstwa z lat wcześniejszych | 011, 013, 020 |

Typowe zapisy strony Ma konta 012

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przekwalifikowanie aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa po zakończeniu okresu trwania umowy, na podstawie: a) inwentaryzacji drogą spisu z natury, b) inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości | 011, 013, 020 |
| 2. | Kasacja aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona | 074 800 |
| 3. | Zmniejszenie wartości aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa na skutek ujawnionego niedoboru | 240 |

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” – służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, 012 lub 016, wydanych do używania na potrzeby zadań realizowanych przez Urząd Miasta Krakowa. W momencie wydania do użytkowania środki te umarzane są jednorazowo w wysokości 100% wartości.

Wykaz środków trwałych zaliczanych do pozostałych środków trwałych, które są umarzane jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia, podlegających ujęciu na koncie 013, został wyszczególniony w § 7 ust. 2 *rozporządzenia w sprawie 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 § 12 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 – zakup gotowych pozostałych środków trwałych (zapis równoległy) | 072 (401/201, 232, 240) |
| 2. | Przyjęcie pozostałych środków trwałych z inwestycji (pierwsze wyposażenie nowych obiektów) (zapis równoległy) | 080 (401/072) |
| 3. | Przyjęcie pozostałych środków trwałych w wyniku ujawnienia nadwyżek | 240 |
| 4. | Przyjęcie nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych (od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych, od innych jednostek i osób) | 072 |
| 5. | Przyjęcie pozostałych środków trwałych od strony prywatnej po zakończeniu okresu trwania umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym lub umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi, na podstawie inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury | 012 |
| 6. | Przyjęcie pozostałych środków trwałych nabytych w drodze spadkobrania oraz przyjęcie rzeczy znalezionych, które po upływie terminu określonego w Kodeksie Cywilnym stały się własnością Miasta Krakowa i zostały przeznaczone na potrzeby własne Miasta (zapis równoległy) | 800 (800/072) |

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. | Sprzedaż 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 |
| 5. | Ujawnienie pozostałych środków trwałych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, z umów partnerstwa z lat wcześniejszych | 012 |
| 6. | Przekazanie stronie prywatnej istniejących pozostałych środków trwałych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 012 |

*) Na koniec roku obrotowego operacja dotyczy pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji przebiegowanych na konto 907.

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: <ul style="list-style-type: none"> – 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, 232, 240 |
| 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.

Nabyte prawo majątkowe zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych wówczas, gdy istnieją twierdzące odpowiedzi na każdą z czterech poniższych przesłanek:

| | |
|---|-----|
| Nabycie prawa majątkowego | TAK |
| Prawo majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania | TAK |
| Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności nabytego prawa majątkowego dłuższy niż rok | TAK |
| Prawo majątkowe przeznaczone na potrzeby jednostki | TAK |

Nabycie prawa majątkowego oznacza jego nabycie w drodze kupna. Wartość niematerialna lub prawna nie może być wytworzona we własnym zakresie.

Prawo majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania oznacza możliwość gospodarowania tym prawem w ramach prowadzonej działalności, a nie tylko wykorzystywanie tego prawa do prowadzonej działalności. Prawo majątkowe nadaje się do gospodarczego wykorzystania, gdy jest zdadne do użytku, zarówno faktycznie jak

i w świetle obowiązujących przepisów prawa. Oceny takiej dokonuje jednostka biorąc pod uwagę m.in. charakter prowadzonej działalności, przedmiot danego prawa a także cele jakim ma ono służyć w wykonywanej działalności. Prawo majątkowe nie nadaje się do gospodarczego wykorzystania w sytuacji, gdy nie stanowi kompletnego oraz zdatnego do użytku produktu.

Prawo majątkowe przeznaczone na potrzeby jednostki oznacza, że prawa majątkowe, których jednostka nie wykorzystuje na własne potrzeby, ale posiada je celem osiągnięcia korzyści ekonomicznych w wyniku przyrostu ich wartości lub uzyskania przychodów, nie zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych tylko do inwestycji.

W przypadku, gdyby choć jedna odpowiedź powyżej brzmiała NIE, wówczas nie zalicza się takiego prawa majątkowego do wartości niematerialnych i prawnych.

Spełnienie wszystkich ww. przesłanek w określonych przypadkach może spowodować ujęcie nabytego prawa majątkowego nie w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych, tylko w wartości początkowej środków trwałych, np.: licencje na system operacyjny, który jest przypisany do konkretnego urządzenia i może być używany tylko na tym urządzeniu (licencja OEM).

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, z wyjątkiem przypadku, gdy koszty te zostały objęte ceną nabycia i niemożliwe jest ich ustalenie lub wiarygodne oszacowanie.

Wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych nie można zwiększać na skutek ulepszenia.

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.

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.

Roczna korekta podatku VAT naliczonego, niezależnie czy zwiększająca kwotę tego podatku, czy też powodująca jej zmniejszenie, nie podlega uwzględnieniu w wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest według podziału przyjętego zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa, o którym mowa w § 12 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

[illegible]

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 zaprzestania korzystania lub utraty ważności*)): <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>umarzanych stopniowo:</u> <ol style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona 2. <u>umarzanych jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania:</u> | <div style="text-align: right; margin-right: 20px;">071</div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;">800</div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;">072</div> |
| 2. | Ujawnienie wartości niematerialnych i prawnych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, z umów partnerstwa z lat wcześniejszych | 012 |

| | | |
|----|--|-----|
| 3. | Przekazanie stronie prywatnej istniejących wartości niematerialnych i prawnych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 012 |
| 4. | Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych / zapis na rachunku projektu/ | 800 |

**) Na koniec roku obrotowego operacja dotyczy wartości niematerialnych i prawnych postawionych w stan likwidacji przeksięgowanych na konto 909.*

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.

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), – środki trwałe w budowie | 800 800 |
| 3. | Podwyższenie wartości nabytych udziałów z tytułu podwyższenia w spółce kapitału zakładowego z kapitału zapasowego spółki | 750 |
| 4. | Przychód długoterminowych papierów wartościowych (w cenie nabycia) | 240 |
| 5. | Odsetki od obligacji, bonów skarbowych i innych długoterminowych papierów wartościowych kapitalizowane wraz z wartością papierów wartościowych | 750 |
| 6. | Zobowiązanie z tytułu udziałów pieniężnych wniesionych do spółek prawa handlowego | 201 |

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, 2) dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości: a) wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, b) rozchód składnika aktywów finansowych w wartości netto | 751 073 751 |
| 2. | Wycofanie udziałów z innej jednostki: – rzeczowych (w wartości bilansowej na dzień przekazania), – pieniężnych | 800 800 |
| 3. | Przeksięgowanie wartości akcji i udziałów przeznaczonych do sprzedaży | 140 |

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

między 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, – niedoboru lub szkody | 011, 020 011, 020 011, 020 240 |
| 2. | Zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości początkowej środków trwałych | 800 |
| 3. | Przeksięgowanie dotychczasowego umorzenia istniejących środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 074 |

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 podlegających stopniowemu umarzaniu (na podstawie stosownego zarządzenia Ministra Finansów) | 800 |
| 3. | Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego: | 011 |

| | | |
|----|--|------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> – środków trwałych, – wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo | 011 020 |
| 4. | Amortyzacja (umorzenie) nieplanowana z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo | 761 |
| 5. | Przebieganie dotychczasowego umorzenia aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, z powodu ich przekwalifikowania po zakończeniu okresu trwania umowy | 074 |

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: <ul style="list-style-type: none"> – likwidacji, sprzedaży, – nieodpłatnego przekazania, – niedoboru lub szkody | 013, 020 013, 020 240 |
| 2. | Przeksięgowanie dotychczasowego umorzenia istniejących pozostałych środków trwałych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 074 |

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 zakupionych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje | 401 |
| 4. | Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do używania darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo | 013, 020 |
| 5. | Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo – wytworzonych przez stronę prywatną i przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 012 |
| 6. | Przeksięgowanie dotychczasowego umorzenia aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, z powodu ich przekwalifikowania po zakończeniu okresu trwania umowy | 074 |

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.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość posiadanych udziałów i akcji określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności oraz udziałów i akcji w Urzędzie Miasta Krakowa.

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: <ul style="list-style-type: none">– w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności,– w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych | 030 030 |

Typowe zapisy strony Ma konta 073

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych | 751 |

Konto 074 – „Umorzenie aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa” – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Urząd Miasta Krakowa.

Umorzenie księgowane na koncie 074 nalicza się od aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa ewidencjonowanych na koncie 012, z wyjątkiem gruntów.

Umorzenie aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te aktywa przyjęto do ewidencji, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym aktywa postawiono w stan likwidacji lub dokonano ich przekwalifikowania na skutek zakończenia okresu trwania umowy. Wyjątkiem są pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Na stronie Ma konta 074 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także zmniejszenia umorzenia wartości początkowej aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Ewidencja syntetyczna i analityczna do konta 074 prowadzona jest w podziale na wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe według grup Klasyfikacji Środków Trwałych.

Ewidencja umorzenia jest tożsama z ewidencją prowadzoną dla aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa.

Konto 074 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa według przyjętych stawek.

Saldo konta 074 koryguje wartość początkową aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa ewidencjonowanych na koncie 012. Wobec tego w bilansie aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa wykazywane są w wartości netto, tj. w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Typowe zapisy strony Wn konta 074

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia. | 012 |
| 2. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa zlikwidowanych z powodu ich przekwalifikowania po zakończeniu okresu trwania umowy. | 071, 072 |
| 3. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa zlikwidowanych z powodu niedoboru lub szkody | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 074

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Naliczenie umorzenia aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 400 |
| 2. | Dotychczasowe umorzenie istniejących środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 071, 072 |

Konto 075 – „Odpisy aktualizujące środki trwale w budowie (inwestycje)” – służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie (inwestycji). W przypadku wstrzymania realizacji inwestycji, przesłanki uzasadniające przerwanie prac mają przejściowy charakter, w związku z czym przeprowadza się test na utratę wartości i w miarę potrzeby dokonuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, gdyż okresowe wstrzymanie budowy może doprowadzić do utraty wartości przez środek trwały znajdujący się w budowie. W myśl art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Najpóźniej na dzień bilansowy wydział merytoryczny realizujący zadanie inwestycyjne dokonuje oceny, czy nie doszło do utraty wartości przez środek trwały w budowie i przekazuje do Wydziału Finansowego informację o konieczności dokonania ewentualnego odpisu aktualizującego. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości przez środek trwały w budowie - w kwocie oszacowanej przez wydział merytoryczny - zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Konto 075 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących środków trwałych w budowie (inwestycji).

W bilansie saldo konta koryguje saldo konta 080.

Typowe zapisy strony Wn konta 075

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Odwrocenie (ustanie przyczyny) lub zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość środka trwałego w budowie (inwestycji) z tytułu trwałej utraty wartości na okres przejściowy | 760 |
| 2. | Ostateczne zaniechanie prowadzenia inwestycji - środków trwałych w budowie (inwestycji) na podstawie pisemnej decyzji kierownika jednostki w sytuacji, kiedy uprzednio dokonano odpisu aktualizującego | 080 |

Typowe zapisy strony Ma konta 075

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Utworzenie odpisu aktualizującego wartość środka trwałego w budowie (inwestycji) z tytułu trwałej utraty wartości na okres przejściowy | 761 |

Konto 076 – „Odpisy aktualizujące środki trwałe” – służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, w szczególności gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków lub Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu, a przekazanych w użytkownię wieczyste innym osobom prawnym lub fizycznym. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w taki sposób, że :

- 1) saldo Ma konta 076 poprzedniego roku obrotowego zostaje wyksięgowane po stronie Wn konta 076 w korespondencji z kontem 800 strona Ma,
- 2) wartość odpisu aktualizującego za bieżący rok obrotowy ujmuje się w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 800 w korespondencji z kontem 076 strona Ma.

Zgodnie z komunikatem Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności, dokonuje się odpisu aktualizującego wartość tych gruntów:

- 1) w stosunku do gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste przeznaczonych na cele mieszkaniowe, prognozowanych do przekształcenia z mocy prawa, do odpisu aktualizującego wartość tych gruntów przyjmuje się następujące zasady:
 - a) ustala się wartość gruntu będącą podstawą do obliczania opłat za użytkowanie wieczyste. Przyjmuje się założenie, że w przypadkach braku wartości, np.: ze względu na opłacenie prawa użytkowania jednorazowo, wartość użytkowa wynosi 0 zł, czyli odpis dokonany będzie w 100%,
 - b) oblicza się kwotę rocznej opłaty otrzymywanej przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków jako miasto na prawach powiatu odpowiadającej kwocie stanowiącej równowartość 1% wartości gruntu, o której mowa lit. a,
 - c) oblicza się wysokość jednorazowej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego,
 - d) stosuje się maksymalną bonifikatę od opłat jednorazowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków w prawo własności tych gruntów.

Wartość wykupu gruntu (użytkowa) stanowi wartość jednorazowej opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego, przy uwzględnieniu kwoty maksymalnej bonifikaty. Odpis aktualizujący dokonuje się w wysokości różnicy pomiędzy wartością księgową, a obliczoną wartością użytkową.

2) w stosunku do gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, innych niż w pkt. 1, do odpisu aktualizującego wartość tych gruntów przyjęto następujące zasady:

a) od wartości początkowej odejmuje się wartość użytkową, którą stanowi niższa z dwóch kwot ustalonych w ramach dwóch scenariuszy, o których mowa w stanowisku Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności. Przy scenariuszu 1 ustala się kwotę rocznej opłaty otrzymywanej przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków jako miasto na prawach powiatu odpowiadającej kwocie stanowiącej równowartość 3% wartości gruntu będącej podstawą do obliczania opłat za użytkowanie wieczyste.

W przypadkach nie dysponowania danymi nt. wartości danej działki ewidencyjnej stanowiącej podstawę do obliczenia opłaty za użytkowanie wieczyste (np. z uwagi na fakt zwolnienia z opłat za użytkowanie wieczyste lub jednorazowej zapłaty opłaty za użytkowanie wieczyste) wykorzystuje się średnią wartość takiego gruntu stanowiącą podstawę do obliczenia opłaty za użytkowanie wieczyste ustaloną na podstawie posiadanych danych, przy uwzględnieniu podziału na jednostki ewidencyjne Krakowa. Jako stopę dyskontową stosuje się stopę procentową redyskonta dwuletnich obligacji Skarbu Państwa. Przy scenariuszu 2 przyjmuje się wartość użytkową ustaloną jako wartość rynkową z operatu szacunkowego biegłego rzeczoznawcy pomniejszoną o wartość prawa użytkowania ustaloną również z operatu szacunkowego. W przypadku braku operatu szacunkowego wartość użytkową ustala się jako wartość rynkową liczoną: powierzchnia działki x średnia metra kwadratowego za dany rok, pomniejszoną o wartość prawa użytkowania ustaloną na poziomie 25% wartości rynkowej.

Konto 076 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących środków trwałych.

W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 011.

Typowe zapisy strony Wn konta 076

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przywrócenie uprzednio utraconej wartości środków trwałych | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 076

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości środków trwałych | 800 |

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 pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji;
- 10) poniesione w obcych środkach trwałych polegające na przebudowie, rozbudowie, adaptacji, modernizacji tych obiektów na potrzeby użytkownika /inwestora/, tzw. ulepszenie środków trwałych;
- 11) zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu;
- 12) transportu i montażu;
- 13) nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy;
- 14) prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót;
- 15) ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych;
- 16) odsetek od kredytów zaciągniętych na cele inwestycyjne, 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 | 800 |

| | | |
|-----|--|--------------------|
| | decyzji | |
| 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, 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 |
| 9. | Rozliczenie środków trwałych w budowie (inwestycji) związanych z realizacją projektów z udziałem środków zagranicznych | 242 |
| 10. | Nabycie środka trwałego (nieruchomości) w wyniku zamiany – zapis równoległy | 800 (-080/800) |
| 11. | Koszty finansowe (odsetki od kredytów zaciągniętych na cele inwestycyjne) | 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. | Ostateczne zaniechanie prowadzenia inwestycji - środków trwałych w budowie (inwestycje) na podstawie pisemnej decyzji kierownika jednostki w sytuacji, kiedy uprzednio dokonano odpisu aktualizującego | 075 |
| 8. | Przyjęcie do używania wybudowanych lub ulepszonych przez stronę prywatną środków trwałych przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 012 |
| 9. | Rozliczenie środków trwałych w budowie (inwestycji) związanych z realizacją projektów z udziałem środków zagranicznych | 242 |
| 10. | Zaniechanie prowadzenia inwestycji - środków trwałych w budowie (inwestycje) na podstawie pisemnej decyzji kierownika jednostki w sytuacji, kiedy uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego | 761 |

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konto 101 – służy do ewidencji krajowej gotówki wypłaconej/wpłaconej w kasach Urzędu Miasta Krakowa, a w szczególności służy do ewidencji wpłat i wypłat gotówki w PLN dotyczącej rachunku depozytowego (egzekucji, środków pieniężnych przechowywanych przez Biuro Rzeczy Znalezionych).

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 depozytowego, na którym występuje przychód lub rozchód.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 prowadzona jest dla rachunku depozytowego dotyczącego:

- a) wpływów z tytułu prowadzonej egzekucji administracyjnej,
- b) wpływów z tytułu środków pieniężnych przechowywanych przez Biuro Rzeczy Znalezionych.

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. | Sumy do wyjaśnienia wpłaty od organów egzekucyjnych: Komorników/US, | 245 |
| 3. | 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. | 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:

- w zakresie wydatków, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów otrzymanych środków na realizację wydatków, korekt niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się

dotatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 w celu zmniejszenia sumy obrotów,

- zakresie dochodów, co oznacza błędnych zapisów, zwrotów nadpłat itp. wprowadza się dotatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 w celu zmniejszenia sumy obrotów.

Na koncie 130 po odliczeniu wydatków VAT następuje odciążenie wydatków o kwotę odliczonego podatku VAT.

Dopuszcza się możliwość wydzielenia odrębnych rachunków bankowych pomocniczych na potrzeby realizacji zadań z tytułu wydatków budżetowych (np. wypłata świadczeń wspierających rodzinę, odszkodowania lub inne wypłaty, wypłaty wynagrodzeń), jak również rachunków pomocniczych do rachunków podstawowych dla celów realizacji wypłat gotówkowych w placówkach banku obsługującego gminę (tzw. autowypłata), do obsługi split-paymentu (konto 130-WYD-VAT, 130-DOC-VAT).

Sprawozdania budżetowe z wykonania planu wydatków budżetowych obejmują łącznie wszystkie operacje gospodarcze z poszczególnych rachunków bankowych dotyczących wydatkowych budżetowych.

Dodatkowo, na potrzebę realizacji projektów z udziałem środków zagranicznych otwierane są pomocnicze rachunki bankowe, z których sporządzane są sprawozdania budżetowe. Ponadto, otwierane są pomocnicze rachunki bankowe, których otwarcie determinują przepisy prawa, jak również zapisy zawieranych umów.

Dokonyje się przebiegowań do konta 130 w szczególności w przypadkach:

- 1) przebiegowania zrealizowanego funduszu płac wraz z pochodnymi do wysokości otrzymanych środków na zadania zlecone gminy, powiatu oraz na zadania wynikające z porozumienia – na podstawie wpływu środków z Wydziału Budżetu na dane zadanie;
- 2) przebiegowania funduszu płac wraz z pochodnymi w proporcji wynikającej z planowanych środków na zadania własne gminy i powiatu – na podstawie pisma z wydziału merytorycznego;
- 3) przebiegowania wewnętrznego potrąceń z listy płac pracowników UMK;
- 4) rozbiegowania rozliczenia pobranej zaliczki;
- 5) przebiegowania 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:
wpłat z tytułu zrealizowanych przez Urząd Miasta Krakowa dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej), w korespondencji z kontami 221, 225, 240, 280, 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 (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2,
- b) zwroty do budżetu niewykorzystanych środków;
- 2) w zakresie dochodów:
 - a) okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
 - b) zwroty dokonywanych nadpłat/mylnych wpływów.

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. przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków w związku z korektą dokumentów: – ujętych na kontach rozrachunkowych, – z tytułu zwrotu kosztów (np. opłat pocztowych), 2. zwrot nienależnie pobranych świadczeń (w roku bieżącym), 3. refundacja wydatków z tytułu opłat za media, telefony itp. poniesionych na rzecz innych jednostek (w roku bieżącym) | zespół 2 zespół 2 zespół 2 zespół 2 |
| 3. | Wpłata podatku VAT z – należności z tyt. rozliczeń z jednostką centralną (np. zwroty wynikające z korekt deklaracji), – należności z tyt. rozliczeń z urzędem skarbowym (np. zwroty wynikające z korekt deklaracji) | 280 280 225 |
| 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: – z tytułu należności przypisanych, – z tytułu należności spornych, – z tytułu należności nieprzypisanych | 221, 240 240 720, 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 (m.in. zasilenie rachunku karty płatniczej) | zespół 2 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 9. | Wpływy z tytułu należnego podatku VAT | 280 |
| 10. | Wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych na rzecz Skarbu Państwa | 225 |
| 11. | Pokrycie kosztów prowizji bankowych | 402 |
| 12. | Przepływ środków pomiędzy rachunkiem podstawowym a rachunkiem technicznym do obsługi autowypłaty | 141 |

Typowe zapisy strony Ma konta 130

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---|
| 1. | Wydatki budżetowe związane z realizacją planu finansowego w formie: <ul style="list-style-type: none"> – przelewów z tytułu spłaty zobowiązań, – realizacja autowypłaty, – 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), – inne na rzecz osób fizycznych | <p>zespół 2</p> <p>zespół 2</p> <p>240</p> <p>280</p> <p>232</p> <p>243</p> |
| 2. | Przekazanie dotacji | 224,240 |
| 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, z tytułu zwrotu długu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego oraz innych, na rachunek budżetu gminy | 225 |
| 7. | Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych | 221 |
| 8. | Zwrot do budżetu gminy środków pieniężnych niewykorzystanych w danym roku | 223 |
| 9. | Przepływ środków pomiędzy rachunkiem podstawowym a rachunkiem technicznym do obsługi autowypłaty | 141 |
| 10. | Zasilenie rachunku bankowego karty płatniczej | 240 |

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – służy do ewidencji środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz środków funduszy celowych otrzymanych na podstawie zawartych umów, porozumień i innych dokumentów o podobnym charakterze.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się przychody z tytułu wpływu środków na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz rachunek środków

Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się rozchody środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu finansowania działalności objętej funduszem, środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz funduszy specjalnego przeznaczenia.

Do konta 135 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie obrotów i stanu środków poszczególnych funduszy.

Ewidencja analityczna do konta 135 prowadzona jest:

- 3) według rodzaju świadczeń wypłacanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 4) według szczegółowości określonej w zawartej umowie/ porozumieniu /innym dokumencie o podobnym charakterze.

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. | Wpływ środków na rachunek bankowy autowypłaty | 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 |
| 7. | Wpływ środków PFRON, naliczenie odsetek bankowych należnych do zwrotu do PFRON | 240 |
| 8. | Wpływ środków funduszy celowych na realizację zadań wynikających z zawartych umów | 853 |

Typowe zapisy strony Ma konta 135

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Uruchomienie środków na rachunek autowypłaty | 141 |
| 2. | Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. zaliczki na podatek dochodowy) | 225 |
| 3. | Lokaty | 140 |
| 4. | Realizacja zobowiązań zaciągniętych przez ZFŚS | 201, 234, 240 |
| 5. | Rozliczenie środków PFRON, w tym przekazanie naliczonych odsetek bankowych do PFRON | 240 |
| 6. | Zwrot niewykorzystanych środków funduszy celowych otrzymanych na realizację zadań zgodnie z zapisami zawartych umów | 853 |

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

- 1) kaucji;
- 2) gwarancji;
- 3) wadium;

- 4) zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- 5) środków pieniężnych przechowywanych przez Biuro Rzeczy Znalezionych;
- 6) wpłat wynikających z postępowania egzekucyjnego – do czasu wyjaśnienia;
- 7) 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.

Odsetki od złożonego depozytu są liczone zgodnie z oprocentowaniem rachunku bankowego. Zasady zwrotu depozytów regulują odrębne zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa.

Zasady wpłat i wypłat walut obcych pochodzących z Biura Rzeczy Znalezionych reguluje odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa.

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. | Wpłata na rachunek bankowy środków pieniężnych przechowywanych przez Biuro Rzeczy Znalezionych | 240 |
| 4. | <i>Wpłata na rachunek bankowy środków pieniężnych z tytułu egzekucji – do czasu wyjaśnienia**</i> | 245 |
| 5. | Odprowadzenie gotówki z kasy do banku (wpływ na rachunek bankowy): – środków pieniężnych przechowywanych przez Biuro Rzeczy Znalezionych, – wpłat wynikających z postępowania egzekucyjnego | 141 |
| 6. | Kapitalizacja odsetek bankowych na rachunku depozytu | 241 |
| 7. | Zasilenie rachunku bankowego karty płatniczej | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 139

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przelew z tytułu zwrotu: – kaucji, – wadiów, – zabezpieczenia należytego wykonania umowy, – sum na zlecenie, – środków pieniężnych przechowywanych przez Biuro Rzeczy Znalezionych (+ ewentualne różnice kursowe) | 241 |
| 2. | Przelew na pokrycie zobowiązań z: – kaucji, – gwarancji, | 241 |

| | | |
|----|---|-------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> – wadiów, – zabezpieczenia należytego wykonania umowy. | |
| 3. | <i>Przelew z tytułu egzekucji – po wyjaśnieniu:</i> - kosztów postępowania egzekucyjnego, - zaległości przypisanych w FK, - zaległości dla innych KO UMK i MJO/wierzycieli/zwroty nadpłat do dłużników | 245 245 245 |
| 4. | Zapłata kartą płatniczą, zwrot niewykorzystanych środków | 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. чеки 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. | Założenie lokaty | 135 |
| 2. | Nabycie akcji i udziałów | 800 |
| 3. | Przeksięgowanie wartości akcji i udziałów przeznaczonych do sprzedaży | 030 |

Typowe zapisy strony Ma konta 140

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------|---------------------|
| 1. | Rozwiązanie lokaty | 135 |
| 2. | 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), a także pomiędzy rachunkiem podstawowym a rachunkami pomocniczymi, m.in. autowypłata, płace, split payment.

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 depozytowy: - środków pieniężnych przechowywanych przez Biuro Rzeczy Znalezionych, <i>Odprowadzenie środków z kasy (wyplata z kasy na rachunek bankowy)</i> - środków pieniężnych z tytułu egzekucji | 139 101 |
| 2. | Przepływ środków pomiędzy rachunkiem podstawowym a rachunkami pomocniczymi, m.in. autowypłata, płace, split payment | 130, 135 |

Typowe zapisy strony Ma konta 141

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | <i>Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy – odprowadzenie z kasy do banku środków pieniężnych wpłaconych w kasie z tytułu egzekucji **</i> | 139 |
| 2. | Przepływ środków pomiędzy rachunkiem podstawowym a rachunkami pomocniczymi, m.in. autowypłata, płace, split payment | 130, 135 |

Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

Konto 200 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – rok przyszły” - służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń wobec krajowych i zagranicznych kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług, dostarczanych na rzecz Urzędu Miasta Krakowa, których termin płatności przypada na kolejny rok budżetowy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 200 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 200 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 200

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie zobowiązań z konta 200 na zobowiązania roku bieżącego | 201, 240 |
| 2. | Zmniejszenie kosztów | zespół 4 |

Typowe zapisy strony Ma konta 200

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|------------------------------------|
| 1. | Zobowiązania, których termin płatności przypada na kolejny rok budżetowy (Zapis równoległy dla kosztów rozliczanych w czasie – czynno-biernych) | zespół 4 (640/490 490/4) |
| 2. | Przeniesienie zobowiązań z konta 206 (długoterminowe zobowiązania budżetowe) na konto 200 | 206 |

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i 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.

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, zaliczek na poczet zobowiązań oraz odsetek od zobowiązań | 130, 135 |
| 3. | Dodatnie różnice kursowe | 750 |
| 4. | Potrącenia z faktur (m.in. kary umowne, zajęcia wierzytelności pieniężnej) | 240 |
| 5. | Przeksięgowanie zobowiązania na zobowiązanie sporne | 240 |
| 6. | Ujęcie w księgach faktur korygujących dotyczących: - danego roku obrotowego, - poprzedniego roku obrotowego, gdy otwarte są jeszcze księgi za rok poprzedni - poprzedniego roku obrotowego, gdy zamknięte są już księgi za rok poprzedni | zespół 4 zespół 4 800 |
| 7. | Ujęcie w księgach faktur zaliczkowych, przedpłat dokonywanych na podstawie proform i pism z wydziałów | 201 |

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: <ul style="list-style-type: none"> – 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, – odsetki od zobowiązań | <div style="text-align: right;"> zespół 4, 300 (013/072) (640/490 490/4) 012, 020, 080 280 016 851 751 </div> |
| 2. | Rozliczenie zaliczek udzielonych podmiotom | 130, 201 |
| 3. | Zwrot nienależnie zrealizowanych wydatków | 130, 135 |
| 4. | Ujemne różnice kursowe: <ul style="list-style-type: none"> – działalności podstawowej, – działalności inwestycyjnej | <div style="text-align: right;">751 080</div> |
| 5. | Przejęcie zobowiązań po zlikwidowanych jednostkach | 800 |
| 6. | Zobowiązanie z tytułu udziałów pieniężnych wniesionych do spółek prawa handlowego | 030 |
| 7. | Wyksięgowanie należności z rachunku wydatków na rachunek dochodów na dzień bilansowy | 761 |
| 8. | Przeniesienie zobowiązań z konta 200 (zobowiązania roku przyszłego) na zobowiązania roku bieżącego | 200 |

Konto 206 – „Długoterminowe zobowiązania budżetowe” - służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń wobec krajowych i zagranicznych kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług, dostarczanych na rzecz Urzędu Miasta Krakowa, których termin płatności jest dłuższy niż rok, licząc od dnia bilansowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 206 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 206 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 206

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie zobowiązań z konta 206 (długoterminowe zobowiązania budżetowe) na konto 200 | 200 |

Typowe zapisy strony Ma konta 206

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---|
| 1. | Zobowiązania, których termin płatności jest dłuższy niż rok, licząc od dnia bilansowego (Zapis równoległy dla kosztów rozliczanych w czasie – czynno-biernych) | 080, zespół 4 (640/490 490/4) |

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, kontrahentów 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 budżetowy 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 za nieterminowy zwrot nadpłat | 130 |
| 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) od Urzędów Skarbowych, na podstawie pisma Wydziału Budżetu (operacja na koniec roku) | 720 |
| 6. | Przypis odsetek od należności przekazywanych przez Urzędy Skarbowe, na podstawie pisma Wydziału Budżetu (operacja na koniec roku) | 750 |
| 7. | Przypis należności: <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika w części należnej Skarbowi Państwa, – innych dochodów Skarbu Państwa | 225 |
| 8. | Przejęcie należności po zlikwidowanych jednostkach | 800 |
| 9. | Przeksięgowanie kwot spornych na należność | 240 |
| 10. | Dodatnie różnice kursowe | 750 |
| 11. | Przypis należności nabytych w drodze spadkobrania | 760 |

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 | 130 |
| 2. | Wpływ przypisanych dochodów Skarbu Państwa (należność główna i odsetki) | 130 |
| 3. | Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących przychodów stanowiących dochody budżetowe | 720 |
| 4. | 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, – innych dochodów Skarbu Państwa | 225 |
| 5. | Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych (nieobjętych odpisem aktualizującym) | |

| | | |
|-----|--|-----|
| | – należność główna, | 761 |
| | – odsetki | 751 |
| 6. | Dochody zrealizowane przez Urzędy Skarbowe (operacja na koniec roku) | 800 |
| 7. | Zmniejszenie przypisu należności (głównej) od Urzędów Skarbowych (operacja na początku roku) | 800 |
| 8. | Przeksięgowanie spornych należności | 240 |
| 9. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych | 290 |
| 10. | Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych | 226 |

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. | Rozliczenie 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 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, w tym odsetki | 130 |
| 2. | Zobowiązanie z tytułu dotacji | 240 |
| 3. | Potrącenia komornicze | 240 |
| 4. | Ujęcie w księgach zwrotu dotacji w związku z odstąpieniem od realizacji zadania | 224 |

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 |
| 4. | Naliczenie odsetek od dotacji | 751 |

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) należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami;
- 3) okresowe odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa;
- 4) odpisy aktualizujące należności Skarbu Państwa;
- 5) odpisy należności Skarbu Państwa;
- 6) wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- 7) VAT naliczony przy zakupie towarów i usług, w przypadku jego rozliczania przez Urząd Miasta Krakowa bezpośrednio z urzędem skarbowym.

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;
- 4) zmniejszenia odpisów aktualizujących należności Skarbu Państwa;
- 5) VAT należny z tytułu importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, odwrotnego obciążenia, w przypadku jego rozliczenia przez Urząd Miasta Krakowa bezpośrednio z urzędem skarbowym;
- 6) zobowiązania z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych (tzw. podatek u źródła) pobieranego/płaconego w związku z wypłatą wynagrodzenia na rzecz kontrahentów zagranicznych (tzw. nierezydentów).

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 wraz z odsetkami od zobowiązań wobec budżetu ze środków: <ul style="list-style-type: none"> – budżetowych, – ZFŚS | 130 135 |
| 2. | Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków i opłat uprzednio naliczonych: <ul style="list-style-type: none"> – dotyczące kosztów działalności podstawowej (np. opłaty | zespół 4 |

| | | |
|----|---|-------------------------------|
| | za gospodarowanie odpadami komunalnymi), – opłaconych w imieniu pracownika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych) – wynikających z korekt deklaracji VAT (dot. okresu do 31.12.2016 r.) | 231, 232, 234, 243 760 |
| 3. | Przelew dochodów Skarbu Państwa | 130 |
| 4. | Odpis aktualizujący należności Skarbu Państwa | 290 |
| 5. | Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dochodów Skarbu Państwa | 221 |
| 6. | 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 (z tytułu: umów o pracę, zleceń, umów o dzieło; rozliczenia dot. ZFŚS) | 231, 232, 234, 243 |
| 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. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności Skarbu Państwa w przypadku dokonania wpłaty, odpisu lub umorzenia | 290 |
| 7. | Przypis należności: – z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika w części należnej Skarbowi Państwa, – innych dochodów Skarbu Państwa | 221 |

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 należności długoterminowych: – 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 długoterminowych po zlikwidowanej jednostce | 800 |
| 3. | Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w wyniku rozłożenia należności na raty) | 221 |
| 4. | Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach | 840 |

Typowe zapisy strony Ma konta 226

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na przyszły rok budżetowy, transakcja na koniec roku | 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, w tym odsetki od zobowiązań | 130 |
| 2. | Naliczenie świadczeń wypłacanych z ubezpieczenia społecznego pracownikom oraz zleceniobiorcom | 231, 232 |
| 3. | Zwroty składek ZUS od świadczeń opiekuńczych za rok bieżący | 410 |
| 4. | Zwrot nadpłaty składek z ZUS | 231, 232, 234, 240, 243 |

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 odsetki od zobowiązania wobec ZUS | 751 |
| 4. | Naliczone zobowiązania wobec ZUS od wypłat pieniężnych niezaliczanych do wynagrodzeń dla osób fizycznych (diety radnych, nagrody, stypendia itp.) | 243 |
| 5. | Naliczone zobowiązania wobec ZUS od świadczeń opiekuńczych | 410 |
| 6. | Otrzymane przelewy od ZUS z tytułu zwrotu nadpłaconych świadczeń ponad składki | 130 |
| 7. | Rozliczenie zasiłków byłych pracowników | 243 |

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych, 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.

Zapisy na koncie 231 ujmowane są w miesiącu, w którym przypada termin ich płatności.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- 1) kwotę netto wynagrodzeń do wypłaty;
- 2) zaliczki na poczet wynagrodzeń;
- 3) 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.;
- 4) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń;
- 5) odpisanie zobowiązań umorzonych, przedawnionych (np. z tytułu niedoborów 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 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: – przelewem na konta pracowników lub przez autowypłatę | 130 |
| 2. | Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – zobowiązań wobec ZUS (FP, PFRON), – innych potrąceń obligatoryjnych oraz dobrowolnych, w tym m.in.: ▪ składek i zwrotu pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej ▪ niezwróconych zaliczek i innych należności od pracowników (np. alimenty), ▪ składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe ▪ składek z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych | 225 229 240 |
| 3. | Obciążenia z tytułu nadpłat wynagrodzeń | 404 |
| 4. | Rozliczenie nadpłaty wynagrodzenia pracowników | 234, 240 |
| 5. | Rozliczenie nadpłaty wynagrodzeń byłych pracowników | 243 |
| 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. | Rozliczenie wynagrodzenia podlegającego zwrotowi od byłego pracownika | 243 |
| 4. | Wyksięgowanie należności od pracownika niewpłaconych na dzień bilansowy z rachunku wydatków na rachunek dochodów | 761 |

Konto 232 – „Rozrachunki ze zleceniobiorcami niebędącymi pracownikami” – służy do ewidencji rozrachunków ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi niebędącymi pracownikami Urzędu Miasta Krakowa) z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych, a w szczególności wypłacane na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej itp. z osobami niebędącymi pracownikami Urzędu Miasta Krakowa.

Zapisy na koncie 232 ujmowane są w miesiącu, w którym przypada termin ich płatności.

Na stronie Wn konta 232 ujmuje się:

- 1) kwotę netto do wypłaty;
- 2) zaliczki na poczet zawieranych umów;
- 3) 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. | Wypłata na zrealizowane umowy i wypłata zaliczek na poczet zawartych umów, zasiłków chorobowych i innych pokrywanych ze środków ZUS: – przelewem na konto osoby fizycznej lub przez autowypłatę | 130 |
| 2. | Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – zobowiązań wobec ZUS, – potrąceń obligatoryjnych (np. alimenty), – pozostałych potrąceń nieobligatoryjnych, w tym składek na Pracownicze Plany Kapitałowe | 225 229 240 240 |
| 3. | Obciążenia z tytułu nadpłat wypłaconych zleceniobiorcom | 404 |
| 4. | Różnice kursowe dodatnie | 750 |
| 5. | 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 | 013, 016, 020, 080, 404 |
| 2. | Zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane zleceniobiorcom | 229 |
| 3. | Różnice kursowe ujemne | 751 |

| | | |
|----|---|-----|
| 4. | Wyksięgowanie należności od zleceniobiorców niewpłaconych na dzień bilansowy z rachunku wydatków na rachunek dochodów | 761 |
|----|---|-----|

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 udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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. | Wpłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracownika: – z rachunku bankowego | 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, | 240 760 |

| | | |
|-----|---|-----|
| | – zasądzone odsetki za zwłokę | 750 |
| 5. | Rozliczenie składek na ubezpieczenie społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne | 231 |
| 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 | 135 |
| 9. | Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS | 851 |
| 10. | Rozliczenie decyzji z ZUS o przekroczeniu trzydziestokrotności składek na ubezpieczenie społeczne | 229 |
| 11. | Ujęcie w księgach zwrotu zaliczki od pracownika w związku z jej niewykorzystaniem (brak rozliczenia zaliczki) | 234 |
| 12. | Dodatnie różnice kursowe | 750 |

Typowe zapisy strony Ma konta 234

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki: <ul style="list-style-type: none"> – koszty: <ul style="list-style-type: none"> ▪ działalności podstawowej, w tym zakup umundurowania, ubiorów dla pracowników Urzędu Stanu Cywilnego, ▪ inwestycji | zespół 4 080 |
| 2. | Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek, zwrot pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów: <ul style="list-style-type: none"> – na rachunki bankowe | 130, 135, 139 |
| 3. | Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń | 231 |
| 4. | Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych: <ul style="list-style-type: none"> – działalności podstawowej, – działalności ZFŚS | 761 851 |
| 5. | Skierowanie roszczeń do sądu | 240 |
| 6. | Rozliczenie należności z lat ubiegłych | 800 |
| 7. | Przypis z tytułu przyznanych świadczeń z ZFŚS (zapomogi, grusze, kolonie, obozy, wczasy) | 851 |
| 8. | Odpisanie należności, na które uprzednio dokonano odpisu aktualizującego | 290 |
| 9. | Rozliczenie decyzji z ZUS o przekroczeniu trzydziestokrotności składek na ubezpieczenie społeczne | 229 |
| 10. | Wyksięgowanie należności od pracownika niewpłaconych na dzień bilansowy oraz nierozliczonych zaliczek do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego z rachunku wydatków na rachunek dochodów | 761 |
| 11. | Ujemne różnice kursowe | 751 |

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) rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek;
- 2) rozliczeń różnic kursów walut obcych powstałych w wyniku przeliczenia sald rozrachunków w walutach obcych według kursu obowiązującego;
- 3) rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS;
- 4) roszczeń spornych;
- 5) rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wypłat świadczeń dotyczących nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych oraz zasiłków pobranych w ZUS i innych jednostkach;
- 6) rozrachunków z innymi kontrahentami w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- 7) rozrachunków w ramach Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz innych funduszy celowych,
- 8) rozliczeń odsetek od kredytów na cele inwestycyjne,
- 9) rozliczeń z instytucją finansową, z którą zawarto umowę na prowadzenie Pracowniczych Planów Kapitałowych,

Na koncie 240 ujmuje się dowody księgowe nieuwjęte 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,
- 10) odprowadzenie składek na Pracownicze Plany Kapitałowe.

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, w tym z tytułu składek na Pracownicze Plany Kapitałowe;
- 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,

- 9) naliczenie składek na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowanych przez pracodawcę.

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. | Splaty odsetek od kredytów | 130 |
| 2. | Ujawnione niedobory i szkody: <ul style="list-style-type: none"> – materiałów w magazynie, – środków trwałych, – pozostałych środków trwałych, – dóbr kultury, – wartości niematerialnych i prawnych, – inwestycji | 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/cywilnoprawnych stanowiących dochody budżetowe – 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, 720 |
| 11. | Splata innych zobowiązań wraz z odsetkami | 130, 135 |
| 12. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: | |

| | | |
|-----|--|-------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> – podstawowej, – inwestycyjnej, – ZFŚS | 760 080 851 |
| 13. | Dodatknie różnice kursowe związane z pozostałymi rozrachunkami w walutach obcych: <ul style="list-style-type: none"> – powstałe w ciągu roku, – dotyczące aktualizacji wyceny walut na koniec roku | 750 750 |
| 14. | Rozliczenie zobowiązań krótkoterminowych zlikwidowanych jednostek wykazanych w bilansie na dzień likwidacji a zapłaconych przez UMK | 800 |
| 15. | 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 |
| 16. | 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 | 243 |
| 17. | Dokonywanie transakcji kartą płatniczą | 130,139 |
| 18. | Przekazanie na dochody wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych | 130 |
| 19. | Zasilenie rachunku bankowego karty płatniczej | 130, 139 |
| 20. | Zmniejszenie kosztów wynikające z not korygujących, dokumentów korygujących wypłaty dla osób prawnych | zespół 4 |
| 21. | Ujęcie w ewidencji dokumentu dotyczącego pozostałych rozrachunków, który pozostaje bez wpływu na przychody i koszty | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 240

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|--|
| 1. | Wpłata należności, wpływ środków PFRON oraz odsetek bankowych przeznaczonych do zwrotu do PFRON | 130, 135 |
| 2. | Zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń | 231, 232, 234, 243 |
| 3. | Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążających: <ul style="list-style-type: none"> – pozostałe koszty operacyjne, wpływ środków PFRON oraz odsetek bankowych przeznaczonych do zwrotu do PFRON – działalność inwestycyjną, – działalność ZFŚS | 761 080 851 |
| 4. | Ujawnione nadwyżki: <ul style="list-style-type: none"> – materiałów, – środków trwałych, – pozostałych środków trwałych, – dóbr kultury, – wartości niematerialnych i prawnych, – inwestycji | 310 011 013 016 020 080 |

| | | |
|-----|---|---|
| | Dotychczasowe umorzenie niedoborów: – środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, – pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo | 071 072 |
| 5. | Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: – kompensaty z nadwyżki, – uznania za zwiększające koszty działalności, – niedobory środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wartości nieumorzonej}, – obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę | 240 080, 761,851 761 201, 234, 240 |
| 6. | Roszczenia oddalone przez sąd, na które nie utworzono rezerwy, dotyczące niedoborów i szkód: w zakresie: – środków trwałych (wartość netto), – inwestycji; w zakresie: – środków obrotowych działalności podstawowej, – środków obrotowych działalności ZFŚS | 800 800 761 851 |
| 7. | Rozliczenie akcji i udziałów gotówkowych wniesionych do spółek | 030 |
| 8. | Wpływ środków na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów | 139 |
| 9. | Wpływ środków na pokrycie zakupów dokonywanych kartą kredytową | 139 |
| 10. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego kwot spornych umorzonych, przedawnionych, nieściągalnych | 290 |
| 11. | Przeksięgowanie kwot spornych na należności (po uzyskaniem wyroku sądowym, dokonaniu wpłaty przez kontrahenta) | 221 |
| 12. | Rozliczenie decyzji z ZUS o przekroczeniu trzydziestokrotności składek na ubezpieczenie społeczne | 229 |
| 13. | Wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych | 225 |
| 14. | Przekazanie zapłaconych odsetek na cele inwestycyjne (zapis równoległy za pomocą storna czerwonego) | 800 (751/240) |
| 15. | Ujemne różnice kursowe związane z pozostałymi rozrachunkami w walutach obcych: – powstałe w ciągu roku, – dotyczące aktualizacji wyceny walut na koniec roku | 751 751 |
| 16. | Pozostałe zobowiązania wynikające z not księgowych, polis ubezpieczeniowych, list wypłat dla osób prawnych (zapis równoległy dla kosztów rozliczanych w czasie – czynnych) | zespół 4 (640/490 490/4) |
| 17. | Przeniesienie zobowiązań z konta 200 (zobowiązania roku przyszłego) na zobowiązania roku bieżącego | 200 |

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 należnego wykonania umów.

Na stronie Wn konta 241 księguje się w szczególności zwrot wpłaconych: wadium, kaucji, zabezpieczenia należnego wykonania umowy.

Na stronie Ma konta 241 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) wadium, kaucje, zabezpieczenie należnego 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. | Wypłata/zwolnienie sum depozytowych, wadium, kaucji, zabezpieczeń należnego wykonania umowy | 139 |

Typowe zapisy strony Ma konta 241

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Otrzymane, wadium, kaucje, zabezpieczenie należnego wykonania umowy: – na rachunek bankowy | 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) środków trwałych w budowie (inwestycji),
- 3) 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 |
| 2. | Rozliczenie środków trwałych w budowie (inwestycji) dotyczących projektów finansowanych z udziałem środków | 080 |

| | | |
|--|---------------|--|
| | zagranicznych | |
|--|---------------|--|

Typowe zapisy strony Ma konta 242

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpływ środków związany z rozliczeniem kosztów dotyczących projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych | 130 |
| 2. | Rozliczenie środków trwałych w budowie (inwestycji), rozliczeń z tytułu VAT oraz kosztów dotyczących projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych | 080, 280, zespół 4 |

Konto 243 – „Pozostałe rozrachunki z osobami fizycznymi” – służy do ewidencji rozrachunków z osobami fizycznymi z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych niezaliczanych do wynagrodzeń, a w szczególności wypłacanych diet radnych, nagród, stypendiów oraz świadczeń.

Zapisy na koncie 243 ujmowane są w miesiącu, w którym przypada termin ich płatności.

Na stronie Wn konta 243 ujmuje się:

- 1) kwotę netto do wypłaty;
- 2) wartość świadczeń rzeczowych;
- 3) 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 świadczeniobiorcy z innych tytułów.

Na stronie Ma konta 243 ujmuje się sumy brutto według rodzaju świadczenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 243 zapewnia rozliczenie wypłat z podziałem na:

- 1) świadczeniobiorców;
- 2) niepodjęte wypłaty.

Ewidencja szczegółowa wypłat prowadzona jest na kartach wynagrodzeń (w przypadku świadczeń, dla których odprowadzany jest podatek i składki ZUS) według poszczególnych zleceniobiorców, w celu:

- 1) ustalenia wymiaru ustawowo przysługujących zasiłków, emerytur i rent;
- 2) obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 3) obliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne;
- 4) obliczenia składki na ubezpieczenie społeczne.

Konto 243 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn konta 243 oznacza stan należności z tytułu wypłat (np. podjęte zaliczki).

Saldo Ma konta 243 oznacza wypłaty niepodjęte.

Typowe zapisy strony Wn konta 243

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|--------------------------|
| 1. | Wypłata pieniężna wraz z odsetkami: – przelewem na konto osoby fizycznej | 130 |
| 2. | Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – zobowiązań wobec ZUS, – potrąceń obligacyjnych (np. alimenty), – pozostałych potrąceń nieobligacyjnych, | 225 229 240 240 |

| | | |
|----|--|---------------|
| | – nienależnie pobranych świadczeń | 240 |
| 3. | Obciążenia z tytułu wypłaconych nadpłat | 409, 410, 411 |
| 4. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych (np. z tytułu niepobranych w terminie wypłat) | 760 |

Typowe zapisy strony Ma konta 243

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Listy diet radnych | 409 |
| 2. | Listy wypłat nagród i stypendiów | 410 |
| 3. | Listy wypłat świadczeń | 410 |
| 3. | Pozostałe rozrachunki z osobami fizycznymi | zespół 4 |
| 4. | Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych | 761 |
| 5. | Wyksięgowanie należności od pozostałych osób fizycznych niewypłaconych na dzień bilansowy z rachunku wydatków na rachunek dochodów | 761 |

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 dwa salda. Saldo Ma 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 | 130, 135, 139 |

Konto 280 – „Podatek od towarów i usług” – służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT w ramach zcentralizowanych rozliczeń w Gminie Miejskiej Kraków.

Na stronie Wn konta 280 ujmuje się w szczególności VAT naliczony przy zakupie towarów i usług w przypadku jego odliczenia.

Na stronie Ma konta 280 księguje się w szczególności VAT należny od importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, odwrotnego obciążenia.

Konto 280 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu podatku VAT.

Ewidencja analityczna do konta 280 prowadzona jest według rachunków bankowych, rodzaju należności lub zobowiązania oraz:

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

2) w zakresie dochodów według klasyfikacji budżetowej.

Prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie kwoty należności lub zobowiązań w odniesieniu do Wydziału Podatków i Opłat oraz jednostki centralnej.

Typowe zapisy strony Wn konta 280

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców | 240, 201 |
| | Przeksięgowanie w koszty wcześniej naliczonego podatku VAT, który nie podlega odliczeniu (za pomocą storna czerwonego oraz ujęcie w kosztach 4/201) | 201 |
| 2. | VAT naliczony w dokumentach odprawy celnej (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym) | 280 |
| 3. | Zaliczenie na pozostałe przychody operacyjne kwot pozostałych w wyniku zaokrąglenia podatku VAT na deklaracji podatkowej do pełnych złotych (+) oraz kwot wynikających z korekt deklaracji VAT (rozliczenia z jednostką centralną) | 760 |
| 4. | Zapłata podatku VAT (w tym odsetek) | 130 |
| 5. | Rozliczenia z tytułu VAT dotyczące projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych naliczonego uprzednio na rachunku podstawowym wydatków | 242 |

Typowe zapisy strony Ma konta 280

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpływ należności z tytułu podatku VAT | 130 |
| 2. | Rozliczenie podatku VAT dotyczącego lat ubiegłych (nie wcześniej niż od 1.01.2017 r.) | 800 |
| 3. | VAT należny od importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, odwrotnego obciążenia | zespół 4 |
| 4. | Zaliczenie w pozostałe koszty operacyjne kwot pozostałych w wyniku zaokrąglenia podatku VAT na deklaracji podatkowej do pełnych złotych (-) | 761 |
| 5. | Naliczenie odsetek za nieterminowe przekazanie podatku VAT | 751 |
| 6. | Zaokrąglenie wpłaty do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT należnego | 403 |

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 przedwczesne 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, spornych (w przypadku przegrania sprawy w sądzie) | 201, 221, 234, 240 |
| 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, 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; w tym faktury z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków inwestycyjnych
- 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. | Rozliczenie materiałów, usług oraz wartości niematerialnych i prawnych | zespół 4, 020 |

Konto 310 – „Materiały” – służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, 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.

- 1) Bezpośrednio w koszty odnoszone są ilości i wartości materiały przeznaczone do bezpośredniego użytku, a w szczególności:
 - a) materiały przeznaczone do ogrzewania pomieszczeń,
 - b) paliwo, oleje i smary,
 - c) środki czystości do samochodów,
 - d) drobne części do samochodów wymagających nagłej wymiany, np. żarówka, opona itp.,
 - e) druki, tablice rejestracyjne – z zastrzeżeniem pkt 2.
- 2) Zapasy tablic rejestracyjnych i druków ewidencjonuje się na 31 grudnia każdego roku na podstawie wycenionych arkuszy spisu z natury. W roku następnym zapasy tablic rejestracyjnych i druków podlegają 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, 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 odpadów użytkowych z likwidacji majątku trwałego | 760 |
| 2. | Nieodpłatne otrzymanie materiałów: – od jednostek i zakładu budżetowego na rzecz: ▪ działalności podstawowej, ▪ działalności ZFŚS, – od pozostałych jednostek i osób fizycznych | 800 851 760 |
| 3. | Zwrot materiałów wydanych do zużycia w zakresie: – działalności podstawowej, – działalności ZFŚS | 401 851 |
| 4. | Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartość materiałów, które były rozchodowane a nieużyte, w zakresie: – działalności podstawowej, – działalności ZFŚS | 401 851 |
| 5. | Przychody materiałów w zamian za należności publicznoprawne | 800 |
| 6. | Zaksięgowanie zapasu tablic rejestracyjnych, druków 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, – (zapis równoległy) | 401 (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. | Wyksięgowanie na początku roku zapasów tablic rejestracyjnych, druków itp. uprzednio ujętych w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia roku poprzedniego | zespół 4 |

Konto 330 – „Towary” – służy do ewidencji zapasów towarów.

Na stronie Wn konta 330 ujmowane są zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu towarów. Na stronie Ma konta 330 ujmowane są zmniejszenia ilości i wartości stanu zapasu towarów.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Na konto towary przeksięgowana zostanie wartość rzeczy dla których Gmina jest spadkobiercą i które zostaną przeznaczone do odsprzedaży. Wartość jest ustalana na

podstawie spisu komornika sądowego lub poprzez wycenę (zespół powołany ZPMK). Wartość ta stanowi cenę ewidencyjną.

Typowe zapisy strony Wn konta 330

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przychód do magazynu ruchomości nabytych w drodze spadkobrania, które są uznane za nieprzydatne do wykorzystania przez Gminę Miejską Kraków i będą przeznaczone do odsprzedaży | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 330

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Rozchód z magazynu ruchomości nabytych w drodze spadkobrania, które są uznane za nieprzydatne do wykorzystania przez UMK – np. przekazanie innym jednostkom GMK | 800 |
| 2. | Rozchód z magazynu ruchomości nabytych w drodze w drodze spadkobrania -wartość sprzedanych towarów w cenie ewidencyjnej | 761 |

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;
- 3) naliczenie dodatkowych wynagrodzeń rocznych;
- 4) przyznane świadczenia społeczne;
- 5) wydatki osobowe wymienione w klasyfikacji budżetowej wydatków;
- 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;

- 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 zlecanych 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, fundusz pracy oraz składek na Pracownicze Plany Kapitałowe;
- 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 oraz aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach partnerstwa | 071, 074 |

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 | 071,074 |

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 |

| | | |
|----|---|-----|
| 2. | Koszty jednorazowych odpisów umorzeniowych pozostałych środków trwałych zakupionych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu, sfinansowanych ze środków na inwestycje | 072 |
|----|---|-----|

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 |
| 3. | Rozliczenie memoriałowo kosztów wynikających z projektów sfinansowanych z udziałem środków zagranicznych | 242 |

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 |

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 |
| 3. | Rozliczenie memoriałowo kosztów wynikających z projektów sfinansowanych z udziałem środków zagranicznych | 242 |

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. | Obciążenia z tytułu nadpłat uprzednio zaewidencjonowanych do 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, w tym z tytułu składek na Pracownicze Plany Kapitałowe | 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 |
| 3. | Zobowiązania do wartości stanu czynnego spadku | zespół 2 |

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 | zespół 2 |

| | | |
|--|-----------------------|--|
| | środków zagranicznych | |
|--|-----------------------|--|

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 i czynno-bierne) | 640 *) |
| 2. | 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 i czynno-bierne) | 640 **) |
| 2. | Przebieganie występującego salda na koniec roku | 860 |

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

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

Konto 491 – „Rozliczenie kosztów utrzymania Urzędu Miasta” – 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.

Ze względu na wprowadzenie konta 504-ROZ, dającego możliwość odliczenia VAT w okresie 3-miesięcy dopuszcza się stosowanie zapisu technicznego 504-ROZ/504-ROZ w celu utrzymania czystości rozliczeń.

Zespół 6 – „Produkty”

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

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

Na stronie Ma konta 640 ujmuje 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 i | 490 *) |

| | | |
|--|----------------|--|
| | czynno-bierne) | |
|--|----------------|--|

Typowe zapisy strony Ma konta 640

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie (rozliczenia czynne i czynno-bierne) | 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 | 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: <ul style="list-style-type: none"> – przypisanych jako należności, – wpłaconych banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221), – zrealizowanych przez Budżet Miasta | 221 130 800 |
| 2. | Przypisy zaległości Urzędów Skarbowych wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia (nie dotyczy odsetek) | 221 |
| 3. | Przypis długoterminowych należności z tytułu dochodów | 226 |

| | | |
|--|-------------|--|
| | budżetowych | |
|--|-------------|--|

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. | 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. | Odsetki od papierów wartościowych: <ul style="list-style-type: none"> – skapitalizowane, – otrzymane | 030, 140 130 |
| 4. | Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrachunkowego | 140, 201, 221, 232, 234, 240 |
| 5. | Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych | 073 |
| 6. | Zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartości odsetek od zaległości w związku z zapłatą odsetek | 290 |

| | | |
|----|--|----------|
| | lub ustaniem przyczyny odpisu | |
| 7. | Przypisanie wymagalnych odsetek od nieterminowych płatności | zespół 2 |
| 8. | Oprocentowanie środków na rachunkach bankowych oraz rachunku skonsolidowanym | 130, 139 |
| 9. | Podwyższenie wartości nabytych udziałów i akcji z tytułu podwyższenia w spółce kapitału zakładowego z kapitału zapasowego spółki | 030 |

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) odpisy przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych odsetek od należności;
- 5) zapłacone dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych;
- 6) ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji;
- 7) odpisy aktualizujące wartość odsetek od zaległości;
- 8) odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych;
- 9) 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. | 130, 135 |
| 3. | Ujemne różnice kursowe dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> – należności, – środków pieniężnych w walutach obcych | zespół 2 130, 140 |
| 4. | Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań: <ul style="list-style-type: none"> – zapłacone, – naliczone na koniec kwartału | zespół 2 |
| 5. | Odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych | 073 |
| 6. | Odpisy aktualizujące wartość odsetek od zaległości | 290 |
| 7. | Odpisy przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych odsetek od należności | zespół 2 |

| | | |
|----|----------------------------------|-----|
| 8. | Rezerwy na przyszłe zobowiązania | 840 |
|----|----------------------------------|-----|

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;
- 9) wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnienia.

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, 243 |
| 3. | 1) Wpłacone odszkodowania, spadki, kary i grzywny 2) Przypisane 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. | Przypisanie należności długoterminowych | 226 |
| 6. | Rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia majątku obrotowego | 240 |

| | | |
|----|--|-----|
| 7. | Zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności głównej w związku z zapłatą lub odpisem należności | 290 |
| 8. | Zaliczenie na pozostałe przychody operacyjne kwot pozostałych w wyniku zaokrąglenia podatku VAT na deklaracji podatkowej do pełnych złotych (+) oraz kwot wynikających z korekt deklaracji VAT | 280 |
| | – rozliczenia z jednostką centralną | 280 |
| | – rozliczenia z urzędem skarbowym | 225 |
| 9. | Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu | 840 |

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 towarów (w cenie ewidencyjnej) | 330 |
| 2. | Niezawinione/zawinione niedobory środków obrotowych oraz trwałych | 240/234 |
| 3. | Kary, grzywny i koszty postępowania spornego, sądowego oraz egzekucyjnego: <ul style="list-style-type: none"> – 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 (-) | 280 |
| 7. | Odpis-aktualizujący środków trwałych w budowie (inwestycji) | |

| | | |
|----|--|----------|
| | zaniechanej: - okresowo, - ostatecznie. | 075 |
| 8. | Wyksięgowanie należności z rachunku wydatków na rachunek dochodów na dzień bilansowy | zespół 2 |
| 9. | Rezerwy na przyszłe zobowiązania | 840 |

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) przejście 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 Wn lub saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Strata bilansowa roku ubiegłego | 860 |
| 2. | Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych | 222 |
| 3. | Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia) | 810 |
| 4. | Przeksięgowanie 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) | 011 012 |
| 6. | Wartość netto sprzedanych środków trwałych (po odjęciu dotychczasowego umorzenia). | 011 |
| 7. | Wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych | 080 |

| | | |
|-----|---|--|
| | w budowie | |
| 8. | Nieodpłatne przekazanie: <ul style="list-style-type: none"> – środków trwałych w wartości netto, – inwestycji, – materiałów, – towarów, – wartości niematerialnych i prawnych, – dóbr kultury | 011 080 310 330 020 016 |
| 9. | Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej | 071 |
| 10. | Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto) | 011 |
| 11. | Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości środków trwałych w budowie | 075 |
| 12. | Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości środków trwałych | 076 |
| 13. | Rozliczenia należności z lat ubiegłych | zespół 2 |
| 14. | Przychody z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez Budżet Miasta: <ul style="list-style-type: none"> – należność główna, – odsetki | 720 750 |
| 15. | Zmniejszenie przypisu należności (głównej i odsetek) z Urzędów Skarbowych oraz innych należności w roku następnym po roku bilansowym | 221 |
| 16. | Przejęcie zobowiązań po zlikwidowanych jednostkach | zespół 2 |
| 17. | Przekazanie zapłaconych odsetek na cele inwestycyjne do innych mjo (zapis równoległy – storno czerwone) | 240 (751/240) |

Typowe zapisy strony Ma konta 800

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|--------------------------|
| 1. | Zysk bilansowy roku ubiegłego | 860 |
| 2. | Przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych | 223 |
| 3. | Otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek niż jednostki i zakłady budżetowe: <ul style="list-style-type: none"> – 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: <ul style="list-style-type: none"> – środków trwałych (wartość nieumorzona), – inwestycji, – materiałów, – wartości niematerialnych i prawnych | 011 080 310 020 |
| 5. | Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji | 011 |

| | | |
|-----|--|------------------------------|
| | wyceny (wartość brutto) | |
| 6. | 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 |
| 7. | Przyjęcie do eksploatacji zakończonej inwestycji sfinansowanej ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych | 011 |
| 8. | Przejęcie należności po zlikwidowanych jednostkach: – krótkoterminowych, – długoterminowych | 221 226 |
| 9. | Przyjęcie środka trwałego/pozostałego środka trwałego nabytego w drodze spadkobrania | 011/013 (800/072) |
| 10. | Przyjęcie środka trwałego w wyniku zamiany | 011 (080/800 -080/800) |

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 | 224 240 |
| 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: <ul style="list-style-type: none"> – 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 do kolonii i obozów), – ujęte jako zobowiązania z tytułu usług i dostaw | zespół 2 |
| 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 | 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 853 – „Fundusze celowe” – służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia otrzymanych w oparciu o zapisy wynikające z zawartych umów, porozumień i innych dokumentów o podobnym charakterze.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Typowe zapisy strony Wn konta 853

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Koszty związane z realizowaną działalnością ze środków funduszy celowych, w tym ujęte jako zobowiązania: - z tytułu usług i dostaw, - innych dokumentów finansowo-księgowych będących podstawą wypłaty środków. | zespół 2 |
| 2. | Zwrot niewykorzystanych środków funduszy celowych otrzymanych na realizację zadań zgodnie z zapisami zawartych umów | 135 |

Typowe zapisy strony Ma konta 853

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpływ środków funduszy celowych na realizację zadań określonych w zawartych umowach | 135 |

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 przeksięgowuje 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

- a) konto 901 - należności warunkowe
- b) konto 902 - zobowiązania warunkowe
- c) konto 903 - składniki majątku Skarbu Państwa
- d) konto 904 - obce składniki majątkowe
- e) konto 905 - wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy
- f) konto 906 - składniki majątku w likwidacji (środki trwałe w likwidacji)
- g) konto 907 - pozostałe środki trwałe w likwidacji
- h) konto 908 - środki trwałe w budowie (inwestycje) w likwidacji
- i) konto 909 - wartości niematerialne i prawne w likwidacji
- j) konto 912 – wyposażenie urzędu
- k) konto 913 - zdarzenia o charakterze incydentalnym.
- l) konto 914 - wydarzenia organizowane przez Miasto Kraków
- m) konto 915 - wartość umorzenia po zlikwidowanych jednostkach
- n) konto 916 - wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego, użytkowanych wieczystość przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiat
- o) konto 919 - wydatki COVID-19
- p) konto 954 - pozostałe środki trwałe IT
- q) konto 973 - zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki
- r) konto 976 - wzajemne rozliczenia między jednostkami,
- s) konto 980 - plan finansowy wydatków budżetowych
- t) konto 981 - plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
- u) konto 991 - wydatki z tytułu realizacji projektu z udziałem środków zagranicznych
- v) konto 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (oraz wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego)
- w) konto 999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 901 – „Należności warunkowe” – służy do ewidencji należności nieujętych w ewidencji bilansowej, których prawdopodobieństwo uzyskania kwoty jest mniejsze niż 50 % i większe niż 0 %, najczęściej ustalone i zaewidencjonowane w wyniku inwentaryzacji.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona jest według kontrahentów (dłużników) oraz jednostek realizujących (komórki organizacyjnej UMK, w której powstała należność, prowadzącej nadzór nad zadaniem).

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się ustaloną wartość należności warunkowych.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się wyksięgowanie (zmniejszenia) należności warunkowych w momencie oddalenia roszczenia przez sąd, bądź przeksięgowanie należności do ewidencji bilansowej, gdy wpływ korzyści ekonomicznych stał się praktycznie pewny.

Konto „Należności warunkowe” może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności warunkowych.

Analityka do konta 901 prowadzona jest w podziale na:

- sprawy sporne,
- spadkobranie.

Konto 901-NŚP - służy do ewidencji należności warunkowych jakimi są środki pieniężne zdeponowane na rachunkach bankowych osób zmarłych, po których Gmina Miejska Kraków może stać się potencjalnym spadkobiercą, na podstawie zbiorczego comiesięcznego zestawienia przesyłanego przez wydział merytoryczny odpowiedzialny za spadkobranie, sporządzanego na podstawie informacji otrzymywanych od banków lub innych instytucji finansowych. Biorąc pod uwagę racjonalność oraz bardzo niski stopień prawdopodobieństwa, że Gmina Miejska Kraków stanie się przyszłym spadkobiercą przyjmuje się, że do ewidencji pozabilansowej ujmowane są tylko kwoty na rachunkach przekraczające 10 000 zł i gdy nie są znane żadne osoby spokrewnione ze zmarłym. W przypadku walut obcych wydział merytoryczny odpowiedzialny za spadkobranie dokonuje ich wyceny według średniego kursu NBP obowiązującego w ostatnim dniu miesiąca, w którym miałyby być ujmowane w ewidencji potencjalne środki pieniężne. Środki pieniężne zdeponowane na rachunkach bankowych w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Na stronie Wn konta 901-NŚP księguje się wartość środków pieniężnych potencjalnych do przejścia w drodze spadku przez Gminę Miejską Kraków, które spełniają powyższe warunki.

Na stronie Ma konta 901-NŚP księguje się wartość środków pieniężnych uprzednio zaewidencjonowanych po stronie Wn w przypadku, gdy znaleziono innych spadkobierców lub w przypadku, gdy Gmina Miejska Kraków stała się prawomocnym spadkobiercą.

Konto 901-NŚP może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków pieniężnych, które potencjalnie mogą stać się własnością Gminy Miejskiej Kraków.

Konto 902 – „Zobowiązania warunkowe” – służy do ewidencji wartości zobowiązań nieujętych w ewidencji bilansowej, 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 50 % w zakresie zobowiązań nieujętych w ewidencji bilansowej oraz większym niż 0%;
- 2) rzeczowych aktywów trwałych, bez względu na określone prawdopodobieństwo przegrania sprawy w toczącym się postępowaniu sądowym lub administracyjnym.

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

Na stronie Wn konta 902 księguje się wygaśnięcie zobowiązania w momencie zapłaty sumy roszczenia lub oddalenia roszczenia przez sąd, umorzenia zobowiązania w związku ze spełnieniem warunków określonych w decyzji ustalającej opłatę za wycinkę drzew lub krzewów bądź przeksięgowanie do zobowiązań bilansowych w przypadku obowiązku uiszczenia opłat, wygaśnięcie zabezpieczenia, utworzenie rezerwy.

Na stronie Ma konta 902 księguje się powstanie zobowiązania warunkowego, np. otrzymanie pozwu, otrzymanie decyzji warunkowej ustalającej opłatę za wycinkę drzew lub krzewów, zawarcie umowy poręczenia czy gwarancji.

Konto „Zobowiązań warunkowych” może wykazywać tylko saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych.

Analityka do konta 902 prowadzona jest w podziale na:

- sprawy sporne, których prawdopodobieństwo przegranej jest mniejsze niż 50%,

- sprawy sporne dotyczące rzeczowych aktywów trwałych, będących własnością Miasta Krakowa, w stosunku do których toczą się postępowania sądowe lub administracyjne w sprawie ich zwrotu,
- spadkobranie.

Konto 902-ZHI służy do ewidencji zobowiązań warunkowych jakimi są zabezpieczenia hipoteczne lub zastawy rejestrowe ustanowione na nieruchomościach przejętych przez Gminę Miejską Kraków w drodze spadkobrania.

Na stronie Wn konta 902-ZHI księguje się wycofanie ustanowionych zabezpieczeń hipotecznych lub zastawów rejestrowych na nieruchomościach nabytych przez Gminę Miejską Kraków w drodze spadkobrania.

Na stronie Ma konta 902-ZHI księguje się wartość ustanowionych zabezpieczeń hipotecznych lub zastawów rejestrowych na nieruchomościach nabytych przez Gminę Miejską Kraków.

Konto 902-ZHI może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość ustanowionych zabezpieczeń hipotecznych lub zastawów rejestrowych na nieruchomościach nabytych przez Gminę Miejską Kraków.

Konto 903 – „Składniki majątku Skarbu Państwa” – służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości majątku Skarbu Państwa, którym na podstawie odrębnych uregulowań gospodaruje Prezydent Miasta Krakowa.

Ewidencja szczegółowa do konta 903 prowadzona jest według kont bilansowych służących do ewidencji majątku oraz rozliczeń związanych z majątkiem zgodnie z poniższym wykazem:

- 903-011 – Środki trwałe Skarbu Państwa,
- 903-013 – Pozostałe środki trwałe Skarbu Państwa,
- 903-071 – Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa,
- 903-072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa,
- 903-400 – Amortyzacja środków trwałych Skarbu Państwa,
- 903-800 – Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Konto 903-011 – „Środki trwałe Skarbu Państwa” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych stanowiących własność lub współwłasność Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 903-011 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 903-011 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 903-011 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 w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub w wartości godziwej.

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 903-011

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przychody z nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych, nabytych z mocy prawa lub w drodze zamiany | 903-800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 903-011

| 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 | 903-071 903-800 |

Konto 903-013 – „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 903-013 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 903-013 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 903-013 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 903-013

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przyjęcie pozostałych środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych, nabytych z mocy prawa lub w drodze zamiany. Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek ujawnionych nadwyżek | 903-072 |

Typowe zapisy strony Ma konta 903-013

| 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 | 903-072 |

Konto 903-016 – „Dobra kultury Skarbu Państwa” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń dóbr kultury stanowiących własność lub współwłasność Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 903-016 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) wartość początkową otrzymanych nieodpłatnie, przejętych z mocy prawa dóbr kultury;
- 2) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne oraz nadwyżki ujawnione w toku postępowań dóbr kultury.

Na stronie Ma konta 903-016 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencją księgową obejmuje się dobra kultury stanowiące własność i współwłasność Skarbu Państwa, którymi gospodarowanie zostało powierzone Prezydentowi Miasta Krakowa.

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

Dobra kultury wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie oszacowania ich wartości.

Zmniejszenie stanu dóbr kultury następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru, szkody lub nieodpłatnego przekazania. Rozchody dóbr kultury ujmuje się w cenach ewidencyjnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 903-016

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przyjęcie dóbr kultury nieodpłatnie otrzymanych, nabytych z mocy prawa | 903-800 |
| 2. | Zwiększenie wartości dóbr kultury na skutek ujawnienia nadwyżki | 903-800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 903-016

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie wartości dóbr kultury na skutek: - likwidacji, - ujawnionego niedoboru, - nieodpłatnego przekazania, | 903-800 |

Konto 903-071 – „Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa” – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych Skarbu Państwa, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Urząd Miasta Krakowa.

Umorzenie księgowane na koncie 903-071 nalicza się od wszystkich środków trwałych Skarbu Państwa ewidencjonowanych na koncie 903-011, 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 903-071 ujmuje się wszelkie zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych Skarbu Państwa, a na stronie Wn konta 903-071 wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych Skarbu Państwa.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 903-400.

Konto 903-071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych Skarbu Państwa umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie wyżej podanych przepisów.

Typowe zapisy strony Wn konta 903-071

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków Skarbu Państwa na skutek likwidacji, nieodpłatnego przekazania, zamiany, sprzedaży lub niedoboru | 903-011 |

Typowe zapisy strony Ma konta 903-071

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Bieżące naliczenie umorzenia środków trwałych Skarbu Państwa | 903-400 |
| 2. | Przyjęcie na ewidencję używanych środków trwałych Skarbu Państwa: – dotychczasowe umorzenie | 903-800 |

Konto 903-072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa” – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Na stronie Ma konta 903-072 ujmuje się wszelkie zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa, a na stronie Wn konta 903-072 wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa.

Konto 903-072 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 903-072

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa na skutek likwidacji, nieodpłatnego przekazania, zamiany, sprzedaży lub niedoboru | 903-013 |

Typowe zapisy strony Ma konta 903-072

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przyjęcie na ewidencję pozostałych środków trwałych Skarbu Państwa | 903-013 |

Konto 903-400 – „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 903-400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne.

Na stronie Ma konta 903-400 na koniec roku dokonuje się wyksięgowania dotychczasowych odpisów amortyzacyjnych.

Konto 903-400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Konto 903-400 nie wykazuje na koniec roku salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 903-400

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Naliczenie amortyzacji środków trwałych Skarbu Państwa | 903-071 |

Konto 903-800 – „Fundusz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa” – służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 903-800 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 903-800 księguje się przyjęcie do ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa nowej nieruchomości.

Konto 903-800 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Typowe zapisy strony Wn konta 903-800

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przekazanie nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa innej jednostce w trwały zarząd na podstawie decyzji administracyjnej | 903-011 |
| 2. | Wycofanie z ewidencji pozabilansowej środków trwałych nieruchomości zaliczonej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oddanej w wieczyste użytkowanie | 903-011 |
| 3. | Przyjęcie na ewidencję używanych nieruchomości Skarbu Państwa | 903-071 |
| 4. | Wycofanie z ewidencji Skarbu Państwa dóbr kultury zlikwidowanych, nieodpłatnie przekazanych | 903-016 |

Typowe zapisy strony Ma konta 903-800

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przyjęcie do ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa nowej nieruchomości | 903-011 |
| 2. | Przejęcie do ewidencji Skarbu Państwa dóbr kultury | 903-016 |

Konto 904 – „Obce składniki majątkowe” – służy do ewidencji wartości obcych składników majątkowych, które są użytkowane w Urzędzie Miasta Krakowa na podstawie zawartych umów. Wartość użytkowanych obcych składników jest brana z umowy lub, w przypadku, gdy w umowie nie określono wartości, musi pochodzić od właściciela składnika majątkowego. Na stronie Wn konta 904 ujmuje się przychód obcych składników majątkowych, a na stronie Ma konta 904 rozchód obcych składników majątkowych.

Analityka do konta 904 prowadzona jest w podziale na:

- 1) grunty;
- 2) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej;
- 3) urządzenia techniczne i maszyny,
- 4) środki transportu;
- 5) Inne środki trwałe.

Konto 905 – „Wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy” – służy do ewidencji wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy i kaucji w formie bezgotówkowej.

Analityka do konta 905 prowadzona jest w podziale na:

- wadia,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Konto 906 – „Składniki majątku w likwidacji (środki trwałe 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 906 wprowadzane są po stronie Wn na dzień 31 grudnia. Wyksięgowanie z konta 906 po stronie Ma (zapis jednostronny) będzie następowało na podstawie dokumentacji potwierdzającej fizyczną likwidację środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 906 prowadzona jest według Klasyfikacji Środków Trwałych.

Konto 907 – „Pozostałe środki trwałe 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 907 wprowadzane są po stronie Wn na dzień 31 grudnia. Wyksięgowanie z konta 907 po stronie Ma (zapis jednostronny) będzie następowało na podstawie dokumentacji potwierdzającej fizyczną likwidację pozostałych środków trwałych

Ewidencja szczegółowa do konta 907 prowadzona jest według grup analitycznych pozostałych środków trwałych przyjętych odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa powołanym w § 12 ust. 1 pkt 2.

Konto 908 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje) w likwidacji” – służy do ewidencji środków trwałych w budowie (inwestycji) w wartości początkowej, które zgodnie z decyzją kierownika jednostki zostały uznane za zaniechane, a które na dzień 31 grudnia nie zostały fizycznie zlikwidowane. Zapisy na koncie 908 wprowadzane są po stronie Wn (zapis jednostronny) na dzień 31 grudnia. Wyksięgowanie z konta 908 po stronie Ma (zapis jednostronny) będzie następowało na podstawie dokumentacji potwierdzającej fizyczną likwidację środków trwałych w budowie (inwestycji).

Konto 909 – „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 909 wprowadzane są po stronie Wn na dzień 31 grudnia. Wyksięgowanie z konta 909 po stronie Ma (zapis jednostronny) będzie następowało na podstawie dokumentacji potwierdzającej fizyczną likwidację wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 prowadzona jest według grup analitycznych wartości niematerialnych i prawnych przyjętych odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa powołanym w § 12 ust. 1 pkt 2.

Konto 912 – „Wyposażenie urzędu”- służy do ewidencji wartości służy do ewidencji pozostałych środków trwałych zakupionych przez Wydział Obsługi Urzędu podlegających rozliczeniu w zakresie odliczenia naliczonego podatku VAT zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku od towarów i usług oraz rozdysponowaniu na poszczególne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa w kolejnym roku obrotowym.

Analityka konta prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

Na stronie Wn konta 912 ujmuje się wartość wydatków poniesionych przez Wydział Obsługi Urzędu na zakup pozostałych środków trwałych nie rozliczonych do końca roku obrotowego.

Na stronie Ma konta 912 ujmuje się wartość pozostałych środków trwałych rozliczonych w bieżącym roku obrotowym.

Konto 913 – „Zdarzenia o charakterze incydentalnym” – służy do ewidencji wydatków, które Urząd Miasta Krakowa zobowiązany jest ponieść w związku z wystąpieniem zdarzeń mających charakter nadzwyczajny, występujących losowo, mających na celu zabezpieczenie posiadanych aktywów. Konto służy również do ewidencji dochodów otrzymanych w wyniku zdarzeń nadzwyczajnych, losowych np. otrzymane odszkodowanie z tytułu ubezpieczonego majątku.

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na :

- wydatki,
 - dochody,
 - rodzaje występujących zdarzeń mających charakter incydentalny
- z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

Na stronie Wn konta 913 ujmuje się wartość wydatków poniesionych w związku z wystąpieniem zdarzeń incydentalnym.

Na stronie Ma konta 913 ujmuje się wartość dochodów otrzymanych w wyniku zdarzeń mających charakter nadzwyczajny, losowy.

Konto 914- „Wydarzenia organizowane przez Miasto Kraków”- służy do ewidencji wydatków związanych z wydarzeniami organizowanymi przez Miasto Kraków mających charakter ponadregionalny. Miasto Kraków staje się organizatorem wydarzeń na mocy zawartych umów, porozumień lub innych dokumentów zobowiązujących do ich organizacji.

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na:

- rodzaj wydarzenia
- rachunki bankowe,
- wydatki bieżące i majątkowe

z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej i zadaniowej. Ewidencji księgowej podlegają poniesione wydatki niezależnie od źródła ich finansowania tj. wydatki zrealizowane z otrzymanej dotacji, wydatki zrealizowane ze środków zagranicznych, wydatki zrealizowane ze środków własnych gminy itp..

Na stronie Wn konta 914 ujmuje się wartość wydatków poniesionych w związku z organizacją wydarzeń organizowanych przez Miasto Kraków.

Na stronie Ma konta 913 ujmuje się wartość dochodów otrzymanych w związku z organizacją wydarzeń organizowanych przez Miasto Kraków.

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

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

Na stronie Ma konta 915 księguje się wartość umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo i 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 916 – „Wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego, użytkowanych wieczystie przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu” – służy do ewidencji wartości gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego, użytkowanych wieczystie przez Gminę Miejską Kraków lub Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu. Wartość określana jest na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych i stanowi podstawę do ustalenia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Na stronie Wn konta 916 ujmuje się przychód wartości ww. gruntów, a na stronie Ma konta 916 rozchód wartości.

Konto 919 – „Wydatki COVID-19” – służy do ewidencji wydatków związanych z przeciwdziałaniem skutkom epidemii koronawirusa SARS-COV-2.

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na:

- rachunki bankowe,
- wydatki bieżące i majątkowe
- wydatki bezpośrednio i pośrednio związane z przeciwdziałaniem skutkom epidemii koronawirusa,

z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej i zadaniowej. Kwalifikacja do ujęcia w ewidencji księgowej następuje zgodnie z opisem zamieszczonym na dokumencie finansów-księgowym przez komórki organizacyjne ponoszące wydatek. Ewidencji księgowej podlegają poniesione wydatki niezależnie od źródła ich finansowania tj. wydatki zrealizowane z otrzymanej dotacji, wydatki zrealizowane ze środków zagranicznych, wydatki zrealizowane ze środków własnych gminy itp..

Na stronie Wn konta 919 ujmuje się wartość wydatków poniesionych na realizację działań związanych przeciwdziałaniem skutkom epidemii koronawirusa SARS-COV-2.

Konto 973 – „Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki” - służy do ewidencji zabezpieczeń na majątku jednostki niewykazanych w bilansie.

Analityka do konta prowadzona jest w podziale na hipoteki, zastawy, weksle.

Na stronie Wn konta 973 ujmuje się rozliczenie zobowiązań zabezpieczonych hipoteką, zastawem, wekslem.

Na stronie Ma konta 973 ujmuje się wartość zobowiązań zabezpieczonych hipoteką, zastawem, wekslem.

Na koniec roku konto 973 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań zabezpieczonych hipoteką, zastawem, wekslem.

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:

- 5) należności i zobowiązań;
- 6) przychodów i kosztów;
- 7) 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 954 – „Pozostałe środki trwałe IT” – służy do ewidencji pozostałych środków trwałych zakupionych przez Centrum Obsługi Informatycznej podlegających rozliczeniu w zakresie odliczenia naliczonego podatku VAT zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku od towarów i usług oraz rozdysponowaniu na poszczególne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa w kolejnym roku obrotowym.

Analityka konta prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

Na stronie Wn konta 954 ujmuje się wartość wydatków poniesionych przez Centrum Obsługi Informatycznej na zakup pozostałych środków trwałych nie rozliczonych do końca roku obrotowego.

Na stronie Ma konta 954 ujmuje się wartość pozostałych środków trwałych rozliczonych w bieżącym roku obrotowym.

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 991 – „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 991 jest prowadzona w podziale na projekty, klasyfikację budżetową oraz lata realizacji wydatków. Wyksięgowanie salda konta następuje po okresie trwałości projektu, która określona jest w zawartych umowach na realizację projektu.

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 świadczeń opiekuńczych.
- 5) 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” |
| Załącznik nr 5 | Wykaz kont analitycznych |