

**ZARZĄDZENIE NR 362**  
**PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO**  
**z dnia 14.09.2018r.**

**w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont**

Na podstawie art.10 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2018r., poz.395 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 ( Dz. U. z 2017r., poz. 1911) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam plan kont z opisem zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam zmieniony plan kont z opisem zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego jako jednostki budżetowej, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

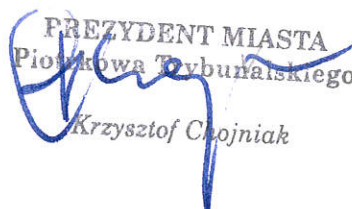
W sprawach nie uregulowanych niniejszym zarządzeniem należy prowadzić rachunkowość zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w ustawie o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2018r., poz.395 z późn. zm.) oraz zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont, ustalonymi w załączniku nr 2 i nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. z 2017r., poz. 1911).

§ 4

1. Traci moc Zarządzenie nr 37 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 26 stycznia 2017r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.
2. Traci moc Zarządzenie nr 515 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie zmiany zakładowego planu kont.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2018r.

  
PREZYDENT MIASTA  
Piotrkowa Trybunalskiego  
Krzysztof Chojniak

## Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Prezydenta Miasta  
Nr 362 z dnia 14.09.2018r.

### Plan kont dla Budżetu Miasta

#### I. Wykaz kont

##### 1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 968 - Prywatyzacja

##### 2. Konta pozabilansowe

- 137 - Rachunek walutowy
- 228 - Rozliczenie wydatków budżetowych dokonanych w innej walucie
- 907 - Dochody budżetu dokonane w innej walucie
- 908 - Wydatki budżetu dokonane w innej walucie
- 967 - Wynik wykonania budżetu w innej walucie
- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami
- 996 - Poręczenia i gwarancje
- 997 - Zobowiązania warunkowe – weksle własne

Wymagania dla kont analitycznych zostały określone w opisie poszczególnych kont.  
Konta analityczne są na bieżąco aktualizowane według potrzeb.  
Aktualizacja kont analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.

## **II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH DLA BUDŻETU MIASTA**

### **Konto 133 - "Rachunek budżetu"**

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu.

Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Do konta 133 prowadzi się ewidencję analityczną, w szczególności w podziale na rachunki bankowe oraz lokaty terminowe, umożliwiającą ustalenie sald na poszczególnych rachunkach.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w szczególności według:

- klasyfikacji budżetowej dla dochodów budżetu w celu prawidłowego sporządzenia sprawozdawczości budżetowej,
- pozostałych przepływów pieniężnych, w szczególności dochodów przekazywanych przez jednostki budżetowe, środków przekazywanych na wydatki jednostkom budżetowym, kredytów, pożyczek, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 133**

1. Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i podległe jednostki budżetowe /222/,
2. Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /224/,
3. Zwroty nadpłat udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /224 zapis ujemny/,
4. Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /224/,
5. Wpływ zaliczki udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /901/,
6. Wpływy z tytułu dotacji na zadania własne, zlecone i powierzone oraz subwencji w danym roku budżetowym /901/,
7. Dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi /901/,
8. Dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej /901/,
9. Wpływy z tytułu subwencji w danym roku budżetowym, a dotyczących roku następnego /909/,
10. Wpływy z tytułu dotacji w danym roku budżetowym, a dotyczących roku następnego /909/,
11. Wpływy z tytułu kredytów bankowych /134/,
12. Wpływy środków z tytułu pożyczek zaciągniętych w innych podmiotach gospodarczych lub funduszach celowych /260/,
13. Odsetki od lokat terminowych i od środków na rachunku bankowym /901/,
14. Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych /223/. Równoległy zapis ujemny dla zachowania czystości obrotów Wn 133, Ma 133,
15. Okresowe przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe /222/,

16. Wpływ dochodów budżetu państwa niezwiązanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /224/,
17. Spłata udzielonej pożyczki /250/,
18. Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunki lokat terminowych /140/,
19. Wpływ na rachunek bieżący budżetu środków z zakończonej lokaty /140/.
20. Wpływ środków pieniężnych z zamkniętych rachunków bankowych budżetu /140/,
21. Błędne zapisy w wyciągach bankowych /240/,
22. Wpływ z jednostki budżetowej wykonanych dochodów przekazanych poleceniem przelewu z obsługą VAT /222/,  
Automatyczne przeksięgowanie przez system bankowy na rachunek VAT /Wn 133, Ma 133/,
23. Wpływ niewykorzystanych środków na wydatki z tytułu zapłaty kontrahentom podatku naliczonego, w kwocie odpowiadającej środkom znajdującym się na rachunku VAT przy rachunku bieżącym wydatków /223/.  
Automatyczne przeksięgowanie przez system bankowy na rachunek VAT /Wn 133, Ma 133/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 133**

1. Spłata kredytów bankowych /134/,
2. Spłata zaciągniętych pożyczek /260/,
3. Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /224/,
4. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów niezwiązanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /224/,
5. Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych /223/,
6. Przekazanie środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunki lokat terminowych /140/,
7. Przekazanie środków z zakończonej lokaty na rachunek bieżący budżetu /140/.
8. Zwroty niewykorzystanych dotacji z poprzedniego roku /224/,
9. Zwrot dotacji w ciągu roku budżetowego /901/,
10. Udzielenie pożyczki /250/,
11. Przekazanie środków pieniężnych z zamykanych rachunków bankowych budżetu /140/,
12. Błędne zapisy w wyciągach bankowych /240/,
13. Przekazanie przelewem wewnętrznym z obsługą VAT środków na realizację wydatków z tytułu zapłaty kontrahentom podatku naliczonego /223/. Automatyczne przeksięgowanie przez system bankowy na rachunek VAT /Wn 133, Ma 133/.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

### **Konto 134 - "Kredyty bankowe"**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów kredytowych.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 134**

1. Spłata kredytu bankowego /133/,
2. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie ich zapłaty /909/,
3. Umorzenie kredytu przez bank /962/,
4. Spłata kredytu w rachunku bieżącym /902/,

### **Typowe zapisy strony Ma konta 134**

1. Przelew kredytu na rachunek bankowy budżetu /133/,

2. Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów /909/.
3. Uruchomienie kredytu w rachunku bieżącym /902/.

Odsetki od zaciągniętych kredytów ujmowane są tylko na przełomie roku budżetowego w sytuacji, gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymała od banku informację o wysokości należnych odsetek o wymagalnym terminie spłaty przypadającym w latach następnych lub gdy w chwili podpisywania umowy ustalono kwotową wysokość odsetek.

Konto 134 może wykazywać saldo strony Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

### **Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”**

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 135**

1. Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki /133/ /140/.
2. Zwrot środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki /225/.
3. Odsetki dopisane do rachunku środków na niewygasające wydatki /901/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 135**

1. Wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających /225/.
2. Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu /140/.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

### **Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze tj.

- a) środków otrzymanych od innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przelane w poprzednim okresie sprawozdawczym, lecz objęte są wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- b) przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- c) środków pieniężnych budżetu przekazanych na rachunek lokat terminowych.

Środki pieniężne w drodze wymienione w lit. a i b ewidencjonowane są tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 140**

1. Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego księgowane pod datą poprzedniego okresu sprawozdawczego zgodnie z dowodem wpłaty jednostki (osoby) przekazującej środki pieniężne:
  - a) z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez urzędy skarbowe /224/.
  - b) z tytułu dotacji na zadania własne, zlecone i powierzone oraz subwencji /901/.
  - c) z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe /222/.
  - d) z tytułu zwrotu środków przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe niewykorzystanych do końca roku /223/.
2. Przekazanie środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunki lokat terminowych /133/.
3. Przekazanie środków z zakończonej lokaty na rachunek bieżący budżetu /133/.
4. Przekazanie środków pieniężnych z zamykanych rachunków bankowych budżetu /133/.
5. Przekazanie niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki na rachunek budżetu /135/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 140**

1. Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek bieżący budżetu w następnym okresie sprawozdawczym – księgowanie pod datą wyciągu bankowego do rachunku bieżącego /133/,
2. Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunki lokat terminowych /133/,
3. Wpływ na rachunek bieżący budżetu środków z zakończonej lokaty /133/,
4. Wpływ środków pieniężnych z zamykanych rachunków bankowych budżetu /133/,
5. Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki /135/.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

### **Konto 222-“Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i innymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 222**

1. Dochody budżetowe zrealizowane w Urzędzie i innych jednostkach budżetowych w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych /901/,
2. Przeksięgowanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości należnej budżetowi państwa /224/,
3. Przerachowanie dochodów należnych budżetowi jednostki samorządu terytorialnego z tytułu wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /901/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 222**

1. Przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd i inne jednostki budżetowe /133/,
2. Okresowe przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe /133/,
3. Wpływ z jednostki budżetowej wykonanych dochodów przekazanych poleceniem przelewu z obsługą VAT /133/.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

### **Konto 223-“Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i innymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 223**

1. Środki przelane na pokrycie wydatków Urzędu i innych jednostek budżetowych przekazane z rachunku budżetu /133/,
2. Przekazanie przelewem wewnętrznym z obsługą VAT środków na realizację wydatków z tytułu zapłaty kontrahentom podatku naliczonego /133/,
3. Wpływ niewykorzystanych środków na wydatki z tytułu zapłaty kontrahentom podatku naliczonego, w kwocie odpowiadającej środkom znajdującym się na rachunku VAT przy rachunku bieżącym wydatków /223/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 223**

1. Wydatki dokonane przez Urząd i inne jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek /902/,

Ewidencja szczegółowa do konta 223 powinna pozwolić na ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan środków przekazanych z budżetu na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

### **Konto 224-"Rozrachunki budżetu"**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 224**

1. Dochody budżetowe zrealizowane przez urzędy skarbowe, ujęte w przedłożonych sprawozdaniach Rb-27 /901/,
2. Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca /901/,
3. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /133/,
4. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów niezwiązanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /133/,
5. Zwrot niewykorzystanej dotacji z poprzedniego roku /133/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 224**

1. Wpływ dochodów należnych z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /133/,
2. Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /133/,
3. Niewykorzystane dotacje celowe do zwrotu /901/,
4. Przeksięgowanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości należnej budżetowi państwa /222/,
5. Wpływ dochodów budżetu państwa niezwiązanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /133/,
6. Zwroty nadpłat udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /133 zapis ujemny/.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### **Konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

##### ***Typowe zapisy strony Wn konta 225***

1. Środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych /135/.

##### ***Typowe zapisy strony Ma konta 225***

1. Sprawozdanie ze zrealizowanych wydatków /904/
2. Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających /135/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

#### **Konto 240-„Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260.

##### ***Typowe zapisy strony Wn konta 240***

1. Błędne obciążenie i korekta nieprawidłowych uznań bankowych /133/.

##### ***Typowe zapisy strony Ma konta 240***

1. Błędne uznania i korekta nieprawidłowych obciążeń bankowych /133/.

#### **Konto 250 - „Należności finansowe”**

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

##### ***Typowe zapisy strony Wn konta 250***

1. Udzielenie pożyczki /133/.

##### ***Typowe zapisy strony Ma konta 250***

1. Spłata udzielonej pożyczki /133/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma - stan nadpłat z tytułu należności finansowych.



### **Konto 260-"Zobowiązania finansowe"**

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 260***

1. Spłata zaciągniętych pożyczek /133/,
2. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia /909/,
3. Umorzenie zaciągniętej pożyczki /962/,

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 260***

1. Otrzymanie pożyczki /133/,
2. Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek /909/,

Odsetki od zaciągniętych pożyczek ujmowane są:

- na przełomie roku budżetowego w sytuacji, gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymała od instytucji udzielającej pożyczki informację o wysokości należnych odsetek o wymagalnym terminie spłaty przypadającym w latach następnych,
- w chwili podpisywania umowy ustalono kwotową wysokość odsetek,
- w sytuacji, gdy z instytucją udzielającą pożyczki została zawarta umowa o warunkowym umorzeniu kapitału i odsetek od pożyczki. Odsetki podlegające warunkowemu umorzeniu odpisuje się z konta 260 po spełnieniu warunków umorzenia.

Ewidencja szczegółowa do konta 260 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

### **Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 290***

1. Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności /962/.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 290***

1. Wartość odpisów aktualizujących należności /962/.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### **Konto 901-"Dochody budżetu"**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 901***

1. Niewykorzystane dotacje celowe /224/,
2. Zwrot dotacji w ciągu roku budżetowego /133/,
3. Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /961/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 901**

1. Przepis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca /224/,
2. Wpływ zaliczki udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /133/,
3. Wpływ subwencji ogólnej i dotacji celowych należnych za dany rok /133/,
4. Dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi /133/,
5. Dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej /133/,
6. Przepis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku /909/,
7. Odsetki od lokat terminowych i środków na rachunku bankowym /133/,
8. Dochody należne budżetowi jednostki samorządu terytorialnego z tytułu wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /222/,
9. Okresowe sprawozdania Urzędu Miasta i innych jednostek budżetowych o dochodach /222/,
10. Przepis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu, a dotyczących stycznia następnego roku /909/,
11. Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające /904/
12. Zrealizowane dochody budżetowe przez urzędy skarbowe, na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych /224/,
13. Odsetki dopisane do rachunku środków na niewygasające wydatki /135/.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

### **Konto 902-"Wydatki budżetu"**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 902**

1. Okresowe sprawozdania urzędu i innych jednostek budżetowych /223/,
2. Uruchomienie kredytu w rachunku bieżącym /134/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 902**

1. Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /961/,
2. Spłata kredytu w rachunku bieżącym /134/.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

### **Konto 903-“Niewykonane wydatki”**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 903***

1. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (na podstawie uchwały Rady Miasta) /904/.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 903***

1. Przeksięgowanie salda konta, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /961/.

Ewidencja szczegółowa na koncie 903 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych niewykonanych wydatków według podziałek klasyfikacji.

### **Konto 904-“Niewygasające wydatki”**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 904***

1. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych /225/,
2. Przeniesienie niezrealizowanych, niewygasających wydatków na dochody budżetowe /901/,

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 904***

1. Wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków (na podstawie uchwały Rady Miasta) /903/.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków. Ewidencja szczegółowa do konta 904 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych niewygasających wydatków według podziałek klasyfikacji.

### **Konto 909-“Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych dotyczących dochodów i wydatków przyszłych okresów.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 909***

1. Przepis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku /901/,
2. Przepis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu, a dotyczących stycznia następnego roku /901/,
3. Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów /134/,
4. Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek /260/,

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 909***

1. Wpływ subwencji oświatowej i dotacji celowych w grudniu za styczeń następnego roku /133/,
2. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie ich zapłaty /134/,
3. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia /260/.

Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ujmowane są tylko na przełomie roku budżetowego w sytuacji, gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymała od banku lub instytucji udzielającej pożyczki informację o wysokości należnych odsetek o wymagalnym terminie spłaty przypadającym w latach następnych lub gdy w chwili podpisywania umowy ustalono kwotową wysokość odsetek.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

### **Konto 960-“Skumulowane wyniki budżetu”**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 960**

1. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiedniego salda konta 961,
2. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiedniego salda konta 962,

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 960**

1. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiedniego salda konta 961,
2. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiedniego salda konta 962,

#### **Konto 961-"Wynik wykonania budżetu"**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 961**

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu /902/,
2. Przeniesienie niewykonanych wydatków pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /903/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 961**

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu /901/.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

#### **Konto 962-"Wynik na pozostałych operacjach"**

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 962**

1. Koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi /133/,
2. Wartość odpisów aktualizujących należności /290/,

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 962**

1. Przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi np. umorzenie pożyczki przez pożyczkodawcę /134, 260/,
2. Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności /290/,

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

#### **Konto 968 - „Prywatyzacja”**

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

### **III. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH**

#### **Konto 137-"Rachunek walutowy"**

Konto 137 służy do pozabilansowej ewidencji operacji księgowych dokonywanych w innej walucie. Konta analityczne do konta 137 prowadzone są w podziale na rachunki bankowe wraz z dalszą szczegółową ewidencją umożliwiającą ustalenie przepływów. Konto 137 może wykazywać saldo Wn.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 137***

1. Wpływ dochodów /907/,

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 137***

1. Przekazanie jednostce budżetowej realizującej zadanie środków na wydatki /228/,

#### **Konto 228 -"Rozliczenie wydatków budżetowych dokonanych w innej walucie"**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z Urzędem Miasta i innymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych w innej walucie. Saldo Wn konta 228 oznacza stan środków walutowych przekazanych z budżetu na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 228***

1. Środki przelane na pokrycie wydatków Urzędu Miasta i innych jednostek budżetowych, przekazane z walutowego rachunku budżetu /137/,

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 228***

1. Wydatki dokonane przez Urząd Miasta i inne jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek /908/,

#### **Konto 907 -" Dochody budżetu dokonane w innej walucie "**

Konto 907 służy do ewidencji dochodów budżetu otrzymanych w innej walucie. Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 907***

1. Przeniesienie salda konta 907 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /967/.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 907***

1. Wpływ dochodów /137/,

#### **Konto 908 -" Wydatki budżetu dokonane w innej walucie "**

Konto 908 służy do ewidencji wydatków budżetu otrzymanych w innej walucie. Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 908***

1. Okresowe sprawozdania urzędu i innych jednostek budżetowych /228/,

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 908***

1. Przeniesienie salda konta 908 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /967/,

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

#### **Konto 967-"Wynik wykonania budżetu w innej walucie"**

Konto 967 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu w innej walucie.

##### ***Typowe zapisy strony Wn konta 967***

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w innej walucie /908/,

##### ***Typowe zapisy strony Ma konta 967***

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w innej walucie /907/.

Na koniec roku konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające nadwyżkę.

#### **Konto 991-"Planowane dochody budżetu"**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu miasta oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

#### **Konto 992-"Planowane wydatki budżetu"**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu miasta oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu miasta. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

#### **Konto 993-"Rozliczenia z innymi budżetami"**

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

#### **Konto 996-"Poręczenia i gwarancje"**

Konto 996 służy do pozabilansowej ewidencji udzielonych poręczeń i gwarancji.

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się kwotę udzielonych poręczeń i gwarancji. Po wygaśnięciu poręczenia lub gwarancji, zapisów dokonuje się stornem czerwonym po stronie Ma tego konta.

Konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonych poręczeń i gwarancji.

### **Konto 997-"Zobowiązania warunkowe – weksle własne"**

Konto 997 służy do pozabilansowej ewidencji weksli własnych „in blanco” zabezpieczających spłatę przez Miasto Piotrków Tryb. pożyczek i kredytów oraz zawieranych przez Miasto Piotrków Tryb. umów.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się powstanie zobowiązania warunkowego.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się wygaśnięcie zobowiązania warunkowego

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 997***

1. Wystawienie weksla In blanco z tytułu zabezpieczenia kredytu, pożyczki lub zawartej umowy

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 997***

1. Otrzymany zwrot weksla In blanco w związku ze spłatą zaciągniętego kredytu, pożyczki lub zrealizowaniem umowy, której był zabezpieczeniem.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań warunkowych z poszczególnymi kontrahentami.

Konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań warunkowych z tytułu wystawionych weksli In blanco.

Ewidencja pozabilansowa zobowiązań warunkowych (weksli własnych) prowadzona jest w Referacie Księgowości w postaci rejestru wystawionych weksli In blanco, zawierającego następujące dane:

- data wystawienia weksla In blanco
- nazwa kontrahenta (instytucji udzielającej kredytu lub pożyczki, lub nazwa strony, z którą Miasto zawarło umowę),
- numer i data zawarcia umowy, do której Miasto Piotrków Tryb. złożyło zabezpieczenie w postaci weksla In blanco,
- wartość umowy,
- data rejestracji weksla w Referacie Księgowości,
- data zwrotu weksla w związku ze spłatą zaciągniętego kredytu, pożyczki lub zrealizowaniem umowy, data dokonania likwidacji fizycznej weksla In blanco.

  
PREZYDENT MIASTA  
Piotrkowa Trybunalskiego  
Krzysztof Chojniak

**Załącznik Nr 2**

do Zarządzenia Prezydenta Miasta

Nr 362 z dnia 14. 09. 2018r.

**Plan kont dla Urzędu Miasta**

*I. WYKAZ KONT*

*KONTA BILANSOWE*

*Zespół 0 – Majątek trwały*

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

*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

*Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia*

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 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
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

*Zespół 3 – Materiały i towary*

- 310 - Materiały



#### *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
- 490 - Rozliczenie kosztów

#### *Zespół 6 – Produkty*

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

#### *Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty*

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

#### *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
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Wynik finansowy

#### KONTA POZABILANSOWE

- 012 - Środki trwałe w likwidacji
- 081 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) – ewidencja w EUR
- 102 - Kasa – ewidencja w walucie obcej
- 200 - Rozrachunki z tytułu dostaw i usług – ewidencja w EUR
- 202 - Należności warunkowe
- 203 - Zobowiązania warunkowe
- 204 - Należności stanowiące dochód budżetu państwa
- 241-5 - Pozostałe rozrachunki – wartości sporne
- 241-GB- Pozostałe rozrachunki – rozliczenia z tytułu błędnej realizacji zleceń przez Getin Noble Bank S.A.
- 242 - Pozostałe rozrachunki – ulokowane w bankach sumy depozytowe
- 972 – Ewidencja w Jednostce Centralnej podatku VAT z jednostek podlegających centralizacji
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
- 994- Wkład własny niepieniężny
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Szczegółowy wykaz kont analitycznych stosowanych przez jednostkę winien być na bieżąco aktualizowany. Wymagania dla kont analitycznych zostały określone w opisie poszczególnych kont. Aktualizacja kont analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.

## **II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH DLA URZĘDU MIASTA**

### Zespół 0 - Majątek trwały

Konta zespołu 0 – Majątek trwały służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego
- wartości niematerialnych i prawnych
- finansowego majątku trwałego
- umorzenia majątku
- inwestycji

Zasady zaliczania majątku trwałego do poszczególnych kategorii oraz zasady ich wyceny zostały opisane w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz w zasadach rachunkowości.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

### Konto 011 - Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej tych środków trwałych, a w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z inwestycji, otrzymanych nieodpłatnie
- przychody ujawnionych środków trwałych
- zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie istniejących środków trwałych oraz z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych (z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych), a w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania w związku z likwidacją (w wyniku zużycia, zniszczenia), ze sprzedażą, z nieodpłatnym przekazaniem
- ujawnione niedobory środków trwałych
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, tj.:
  - gruntów (grupa 0)
  - prawa użytkowania wieczystego gruntów (grupa 0)
  - budynków (grupa 1)
  - budowli (grupa 2)
  - kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3)

- maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania ( grupa 4)
  - maszyn, urządzeń i aparatów specjalnych branżowych ( grupa 5)
  - urządzeń technicznych ( grupa 6)
  - środków transportu ( grupa 7)
  - narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia ( grupa 8)
  - inwentarza żywego (grupa 9)
- obliczenie umorzenia środków trwałych

W Urzędzie Miasta ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo, przy pomocy programu komputerowego z Zakładu Systemów Informatycznych „Sigid” Sp. z o.o w Poznaniu.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszających.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta "011"**

1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:
  - zakupu gotowych środków trwałych nie wymagających montażu /080/,
  - zakończonej inwestycji /080/,
  - nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny lub spadku /800/,
  - ujawnienia nadwyżki /240/,
  - otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):
    - a) wartość dotychczasowego umorzenia /071/,
    - b) wartość nieumorzona /800/,
  - zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny /201/,
2. Wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych /080/,
3. Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej /080/,
4. Zwiększenie wartości początkowej przyjętego wcześniej środka trwałego o dodatkowe koszty, powstałe w wyniku końcowego rozliczenia realizowanego na przestrzeni kilku lat Projektu /080/,
5. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny /800/,
6. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego /221/ .

#### **Typowe zapisy strony Ma konta "011"**

1. Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:
  - postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia, zniszczenia:
    - do wysokości dotychczasowego umorzenia /071/ ,
    - wartości nie umorzonej /800/,
  - zwrotu dostawcy w okresie gwarancji, na podstawie faktury korygującej /201/,
  - sprzedaży:
    - dotychczasowe umorzenie /071/,
    - wartość nieumorzona /800/,
2. Zmniejszenia wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji:
  - dotychczasowe umorzenie likwidowanej części /071/,
  - wartość nie umorzona likwidowanej części /800/,
3. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych ( na podstawie decyzji właściwego organu i pokwitowania odbioru na dowodzie PT lub PTK):
  - dotychczasowe umorzenie /071/,
  - wartość nieumorzona /800/,
4. Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek aktualizacji wyceny /800/,
5. Rozchód niedoborów:
  - do wysokości dotychczasowego umorzenia /071/,
  - wartość nie umorzona /240/.

### **Konto 013-"Pozostałe środki trwałe"**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej i podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Pozostałe środki trwałe w używaniu ujmuje się na koncie 013 w wartości początkowej, na którą składają się:

- cena nabycia lub koszt wytworzenia
- nie podlegający odliczeniu podatek VAT

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, a w szczególności:

- 1) wartość przyjętych do używania środków z zakupu
- 2) wartość przyjętych do używania środków z inwestycji
- 3) wartość przyjętych do używania środków otrzymanych nieodpłatnie
- 4) ujawnione nadwyżki

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się wszelkie zmniejszenia ( za wyjątkiem umorzenia, które księguje się na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, a w szczególności:

- 1) rozchód pozostałych środków trwałych z tytułu ich sprzedaży
- 2) rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu likwidacji
- 3) rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu nieodpłatnego przekazania
- 4) rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu niedoborów

Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa przy użyciu programu komputerowego z Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o w Poznaniu.

Umożliwia ona ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Saldo tego konta nie występuje w bilansie ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072, a tę grupę środków trwałych umarza się w 100 % w chwili wydania do używania i wobec tego saldo tych dwu kont wynosi zero.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 013***

1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych
  - bezpośrednio z zakupu /101, 201/,
  - z inwestycji jako pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych /080/,
2. Ujawnione nadwyżek /240/,
3. Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków:
  - od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu (protokół likwidacji) w dotychczasowej wartości ewidencyjnej /072/,
  - od innych jednostek i osób, w wartości godziwej (rynkowej) z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższej od określonej w umowie z darczyńcą /760/.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 013***

1. Wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej /072/,
2. Ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu /240/ (Równoczesny zapis Wn 072, Ma 240),
3. Nieodpłatne przekazanie środków używanych /072/.

### **Konto 015-"Mienie zlikwidowanych jednostek"**

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez Urząd Miasta po zlikwidowanych zakładach budżetowych lub innych podległych jednostkach organizacyjnych.

Na stronie Wn konta 015 księguje się w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym zakładzie lub innej podległej jednostce organizacyjnej, według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego zakładu, jednostki
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę, które zostaje przyjęte na stan składników majątkowych urzędu.

Na stronie Ma konta 015 księguje się w szczególności:

- 1) wartość mienia, które przekazano spółce do odpłatnego korzystania, sprzedano względnie wniesiono jako udział skarbu państwa lub gminy
- 2) zmniejszenie wartości mienia, które przekazano spółce do odpłatnego korzystania, o różnicę pomiędzy wartością wynikającą z bilansu likwidowanego zakładu a wartością ustaloną w umowie ze spółką
- 3) wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom nieodpłatnie
- 4) likwidację mienia.

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowią bilanse zlikwidowanych przedsiębiorstw i jednostek wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego zakładu lub innej jednostki, w wartości wynikającej z bilansu tego zakładu. Obejmuje ono tą część mienia zlikwidowanych zakładów, które nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym względnie nie zostało przyjęte na własne potrzeby eksploatacyjne lub zlikwidowane.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta "015"**

1. Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego, względnie innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki /855/,
2. Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce do odpłatnego korzystania /855/,
3. Przyjęcie przez organ założycielski mienia zwróconego przez Spółkę /855/,
4. Umorzenie zlikwidowanych, sprzedanych środków trwałych /855/,

#### **Typowe zapisy strony Ma konta "015"**

1. Wartość mienia przekazanego spółce do odpłatnego korzystania w wysokości wynikającej z umowy ze spółką /855/,
2. Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową /855/,
3. Wartość początkowa mienia sprzedanego lub przekazanego nieodpłatnie /855/,
4. Wartość mienia przekazanego spółkom jako aport gminy /855/ (Równoczesny zapis Wn 030, Ma 800),
5. Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący /855/,

#### **Konto 020-"Wartości niematerialne i prawne"**

Konto 020 służy do ewidencji stanu, oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia.

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

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w ich wartości początkowej.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 020**

- 1) Zakup wartości niematerialnych i prawnych /080/;
- 2) Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne /800/

### **Typowe zapisy strony Ma konta 020**

1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:
  - umarzanych stopniowo:
    - wartość dotychczasowego umorzenia /071/,
    - wartość nie umorzona /800/

### **Konto 030-"Długoterminowe aktywa finansowe"**

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok:

- 1) udziały pieniężne lub rzeczowe wniesione do obcych podmiotów gospodarczych
- 2) akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) inne długotrwałe aktywa finansowe

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

### **Typowe zapisy strony Wn konta 030**

1. Nabycie długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów za środki płatnicze (130)
2. Wniesione udziały rzeczowe:
  - środki trwałe w wartości nieumorzonych /011/
  - mienie zlikwidowanych jednostek /800/ (Równoległy zapis Wn 855, Ma 015),
  - wartości niematerialne i prawne w wartości nieumorzonych /020/,
  - inwestycje rozpoczęte /080/,
  - przewyżka umownej wartości udziału ponad wartość netto przekazanych składników majątkowych /800/,
3. Podwyższenie wartości udziałów w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy /750/,
4. Kapitalizowane odsetki od obligacji i innych dłużnych długoterminowych papierów wartościowych /750/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 030**

1. Sprzedaż udziałów i akcji (wartość ewidencyjna) /751/ (Wartość w cenie sprzedaży Wn 130 Ma 750),
2. Wycofanie udziałów z innej jednostki
  - rzeczowych /011, 020, 080/,
  - pieniężnych /130/,
3. Obniżenie wartości udziałów i papierów wartościowych na dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości /073/,
4. Nie spłacona różnica między wartością umowną a wartością bilansową, dotycząca wycofanego udziału rzeczowego /800/,
5. Wykup przez emitenta lub sprzedaż posiadanych obligacji (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) /751/ (wpływ środków Wn 130, Ma 750),
6. Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej, w postaci:
  - środków pieniężnych /101, 130/,
  - środków trwałych (w wartości wg wyceny) /011/,

- pozostałych środków trwałych /013/ (równoległy zapis Wn 800 Ma 072),
- 7. Przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych /140/.

### **Konto 071-"Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych istotnych i wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie środków trwałych istotnych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek przyjęto do użytkowania i do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z wartością początkową lub w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór.

Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej, według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych oblicza się od wartości początkowej, przy zastosowaniu stawki amortyzacyjnej 50%.

Nie umarza się gruntów i prawa użytkowania wieczystego gruntów.

Przy aktualizacji wartości początkowej środków trwałych, aktualizacji podlega też wartość dotychczasowego umorzenia, przy zastosowaniu tych samych wskaźników przeliczeniowych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 – Amortyzacja.

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

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 071***

1. Wysięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wycofanych z eksploatacji w wyniku postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, rozchodowania z tytułu niedoborów, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania /011, 020/
2. Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych /800/.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 071***

1. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /400/
2. Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości podstawowych środków trwałych, podlegających stopniowemu umorzeniu /800/,
3. Umorzenie dotychczasowe podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego /800/

### **Konto 072-"Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych**

#### **oraz zbiorów bibliotecznych"**

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu w 100% w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych:

- nowych wydanych do używania
- otrzymanych nieodpłatnie od jednostek budżetowych
- ujawnionych nadwyżek

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

Saldo konta 072 musi się równać saldu konta 013.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 072**

1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych rozchodowanych z tytułu:
  - likwidacji, sprzedaży, niedoboru lub szkody /013, 240/,
  - nieodpłatnego przekazania /013/,
  - wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej /013/

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 072**

1. Umorzenie naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych / 401, 851/,
2. Odpisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek oraz otrzymanych nieodpłatnie pozostałych środków trwałych w używaniu /401/,
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu, sfinansowanego ze środków na inwestycje /800/,
4. Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki budżetowej /013/,

#### **Konto 073-"Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"**

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje). Odpisy te dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 073**

1. Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (zakupu) /750/,
2. Korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości:
  - w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności /030/,
  - w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych /030/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 073**

1. Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (zakupu) /751/.

O trwałej utracie wartości, w przypadku akcji notowanych na giełdzie świadczy kurs giełdowy niższy od ceny nabycia tych akcji. Za trwałą utratę wartości można uważać obniżenie kursu giełdowego trwającego co najmniej 3 miesiące. Kwotę utraty wartości ustala się jako różnicę między ceną nabycia akcji a ich średnim kursem w miesiącu kończącym okres bilansowy. (grudniu). W odniesieniu do udziałów i akcji nie notowanych na giełdzie, zaistnienie trwałej utraty wartości należy samemu ocenić.



## **Konto 080-"Środki trwałe w budowie (inwestycje)"**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) nieodpłatne przejęcie inwestycji w toku realizacji

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 księguje się też wartość zakupionych gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nadających się do eksploatacji bezpośrednio po zakupie.

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 lub że odstąpiono od jej kontynuowania na podstawie na podstawie zaakceptowanego przez Prezydenta wniosku o odpisaniu.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych i powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

### ***Typowe zapisy strony Wn konta 080***

1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji /201/,
2. Równowartość podatku VAT należnego z tytułu importu usług, nie podlegającego odliczeniu, przekazywanego na rachunek dochodów /240/,
3. Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia /201/,
4. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie /800/,
5. Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy /201/,
6. Opłaty za nabyte grunty oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę /101, 201/,
7. Opłaty sądowe i notarialne /101, 201/,
8. Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją /231/,
9. Koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego /201/,
10. Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie, np. spowodowane powodzią bądź huraganem /201/,
11. Ujemne różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 240/,
12. Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową /101, 201/,
13. Przypis odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w okresie realizacji inwestycji / 240/,
14. Przeksięgowanie kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych refundowanych w ramach projektów dofinansowywanych środkami zewnętrznymi /130/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 080**

1. Rozliczenie kosztów - przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji /011, 020/,
2. Rozliczenie kosztów – przyjęcie do używania uzyskanych w wyniku inwestycji pozostałych środków trwałych, stanowiących pierwsze wyposażenie inwestycji /013/ (ich umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072),
3. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu) /800/,
4. Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów /011/,
5. Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej lub inwestycji zaniechanej /800/,
6. Rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi /800/,
7. Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych /800/.
8. Dodatkowo różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 240/.

### **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się:

- 1) przechowywane w kasach krajowe i zagraniczne pieniądze
- 2) krajowe i zagraniczne środki pieniężne lokowane na rachunkach bankowych
- 3) kredyty udzielone przez banki
- 4) wszelkie inne krajowe i zagraniczne środki pieniężne, a w szczególności
  - a) weksle i czeki obce
  - b) środki pieniężne w drodze

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów środków pieniężnych i krótkoterminowych papierów wartościowych.

### **Konto 101 - Kasa**

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Zagraniczne środki pieniężne przechowywane w kasie ujmuje się w ich wartości nominalnej w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty oraz w PLN po przeliczeniu według kursu w dniu zakupu ustalonego przez bank, z którego usług Urząd korzysta.

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

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się rozchody gotówki oraz niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki w walucie obcej,
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

### **Typowe zapisy strony Wn konta 101**

1. Podjęcie gotówki z banku
  - z rachunku bieżącego jednostki budżetowej /141/,
  - z innych rachunków bankowych /141/,
2. Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków /201, 221, 231, 234, 240/,
3. Wpływ należności zhipotekowanych /221/,
4. Wpłaty przychodów nieprzypisanych /720, 750, 760/,
5. Wpłaty sum depozytowych, w tym wadliwych przetargowych/ /240/,
6. Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego /201, 231, 234/,
7. Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód /234, 240/,
8. Nadwyżki środków pieniężnych w kasie /240/,

9. Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów /za wyjątkiem finansowanych z funduszy pozabudżetowych i inwestycji/ /401, 402, 409/,
10. Wpłaty z tytułu nie przypisanych opłat lub zwrotu kosztów i związanych z działalnością finansową ZFŚS lub innych funduszy pozabudżetowych /851/,
11. Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych należności dotyczących ZFŚS /234, 240/,
12. Wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych /nie ujętych uprzednio jako należności/ / 760/,
13. Wpłaty z tytułu darów pieniężnych na :
  - działalność eksploatacyjną /760/,
  - działalność socjalną /851/,
14. Wpłaty sum na zlecenie, wadium przetargowych, kaucji, zabezpieczeń i gwarancji /240/,
15. Dodatnie różnice kursowe /750/,
16. Sumy do wyjaśnienia /245/,
17. Zapis korygujący mający na celu przypisanie dokonanych wydatków gotówkowych do odpowiedniej klasyfikacji budżetowej wydatków:
  - zapis czerwony bez klasyfikacji budżetowej /Wn 101, Ma 130 /,
  - zapis czarny z klasyfikacją budżetową /Wn 101, Ma 130/,
18. Zwroty dotacji budżetowych niewykorzystanych w danym roku /224/,
19. Zwroty dotacji budżetowych za poprzedni rok /221/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 101**

1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie /231/,
2. Wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży /231,409/,
3. Wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS /229, 231/,
4. Wypłata zaliczek do rozliczenia /234, 240/,
5. Zapłata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu
  - zakupu wartości niematerialnych i prawnych /020/,
  - zakupu pozostałych środków trwałych /013/,
  - zakupu materiałów /401/,
  - świadczonych usług /402, 409, 080, 851/,
6. Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków /201, 225, 234, 240/,
7. Wypłaty na pokrycie strat nadzwyczajnych
  - działalności eksploatacyjnej /761/,
  - działalności funduszy pozabudżetowych /851/,
8. Wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /234, 240/,
9. Wypłaty z tytułu kar i grzywien
  - działalności eksploatacyjnej /761/,
  - działalności ZFŚS /851/,
10. Wpłata gotówki do banku na własne rachunki bankowe /141/,
11. Niedobory kasowe /240/,
12. Wypłaty sum depozytowych, kaucji, wadium przetargowych, zabezpieczeń i gwarancji /240/,
13. Ujemne różnice kursowe /751/,
14. Falszywe znaki pieniężne zatrzymane przez policję lub przekazane do ekspertyzy NBP /240/.

### **„Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"»**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Obroty z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowane są na rachunku bieżącym dochodów jednostki prowadzonym w Referacie Dochodów.

Obroty z tytułu wydatków budżetowych ewidencjonowane są na rachunku bieżącym wydatków jednostki prowadzonym w Referacie Księgowości.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu,
- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222.

### **-"Rachunek bieżący dochodów jednostki"**

#### **A. Zgodne z księgowością banku**

Konto 130 służy w Referacie Dochodów do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na wyodrębnionym w banku dla ewidencji dochodów rachunku bankowym.

Na subkonto dochodów budżetowych przyjmowane są :

1. Wpłaty dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Miasta, jako jednostkę budżetową,
2. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot nastąpił po upływie roku budżetowego, w którym wydatki dokonano /stanowią one rozliczenia z lat ubiegłych zaliczone do dochodów budżetowych/,
3. Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych, z wyjątkiem wpływów z oprocentowania sum depozytowych, środków pozabudżetowych oraz funduszy pozabudżetowych/.

Z subkonta dochodów budżetowych dokonywane są:

1. Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu,
2. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych i zwroty dochodów nienależnie pobranych /wraz z oprocentowaniem/.

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów budżetowych i uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 130 w Referacie Dochodów***

1. Wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:
  - z kasy /141/,
  - z tytułu należności przypisanych /201, 221, 240/,
  - z tytułu należności nieprzypisanych /700, 720, 750, 760/,
2. Wpływy środków pieniężnych z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /221/,
3. Wpływy środków pieniężnych z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych /750/,
4. Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności /720,750/,
5. Wpływy środków pieniężnych z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia przez bank /245/,
6. Sumy do wyjaśnienia /245/,
7. Wpływy środków pieniężnych z tytułu zwrotu wydatków lat ubiegłych /720/,
8. Wpływ należności zahipotekowanych /221/,

9. Przeksięgowanie 50% wpływów za udostępnienie standardowych opracowań kartograficznych w postaci nieelektronicznej oraz ortofotomapy, należących do centralnego zasobu geodezyjnego i kartograficznego /240/. Równoległy zapis ujemny Wn 130 Ma 221, 720,
10. Przekazanie na rachunek dochodów równowartości podatku VAT należnego z tytułu importu usług /240/,
11. Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności /760/.
12. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 przekazania podatku VAT należnego wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7 dokonanego „przelewem wewnętrznym z obsługą VAT” na rachunek Jednostki Centralnej strona Wn konta 130-D-SP /Ma 130-VJ-D-SP/,
13. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 podatku VAT przekazanego „przelewem własnym z obsługą VAT” z rachunku bieżącego dochodów na rachunek bieżący budżetu jako przekazanie zrealizowanych dochodów - strona Wn konta 130-D-SP /Ma 130-VJ-D-SP/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 130 w Referacie Dochodów**

1. Przelewy dochodów budżetowych do budżetu /222/,
2. Przeksięgowanie przekazanych na rachunek budżetu dochodów Skarbu Państwa w części dotyczącej dochodów należnych budżetowi państwa /225/,
3. Przelew podatku VAT na rachunek bieżący jednostki centralnej /225/,
4. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych i zwroty dochodów nienależnie pobranych wraz z oprocentowaniem /221, 240, 720, 750/ (z równoczesnym zapisem ujemnym dla zachowania czystości obrotów: Wn 130, Ma 130),
5. Sumy wyjaśnione /245/ (z równoczesnym zapisem ujemnym dla zachowania czystości obrotów: Wn 130, Ma 130),
6. Przekazanie na rachunek Głównego Geodety Kraju 50% wpływów z tytułu pobranych opłat za udostępnienie standardowych opracowań kartograficznych w postaci nieelektronicznej oraz ortofotomapy /130/,
7. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 wpłaty podatku VAT od dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Miasta, jako jednostkę budżetową, dokonane przez kontrahentów z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, strona Ma konta 130-D-SP / Wn130-VJ-D-SP/,
8. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 otrzymanego przelewu własnego z obsługą VAT z Jednostki Centralnej tytułem zwrotu VAT naliczonego – strona Ma konta 130-D-SP /Wn 130-VJ-D-SP/.

Zapisy na koncie 130 rachunku bieżącego dochodów jednostki dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Saldo konta 130 rachunku bieżącego dochodów jednostki ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu środków pieniężnych nie wykorzystanych do końca roku.

### **B. Do ewidencji mechanizmu podzielonej płatności (Split Payment)- konto 130-VJ**

Szczegółowe procedury oraz wykaz kont używanych w przypadku dokonywania płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (Split Payment) zostały opisane w zarządzeniu Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski.

#### **„Rachunek VAT przy rachunku bieżącym dochodów” – 130-VJ-D-SP**

Konto 130-VJ-D-SP służy do ewidencji przepływu środków z podatku VAT należnego, które wpłynęły od kontrahentów na rachunek dochodów z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (Split Payment).

Polecenie przelewu z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności nigdy nie jest sporządzane bezpośrednio do rachunku VAT, lecz do rachunku bieżącego, do którego przypisany jest rachunek VAT.

Zgodnie z metodą przyjętą przez Getin Noble Bank S.A., transakcje z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności wpływają w kwocie brutto na rachunek bieżący dochodów, a następnie Bank automatycznie, w systemie GB24, dokonuje przeniesienia wartości podatku VAT od transakcji na rachunek VAT przy rachunku bieżącym dochodów (następuje

zmniejszenie salda na rachunku bieżącym dochodów i zwiększenie salda na rachunku VAT przy rachunku bieżącym dochodów).

Środki zgromadzone na rachunku VAT przy rachunku bieżącym dochodów są wykorzystywane do zapłaty podatku należnego VAT wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7, przekazywanego do Jednostki Centralnej.

Konto 130-VJ-D-SP może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku VAT, które nie zostały rozliczone do końca roku.

Na rachunku VAT przy rachunku bieżącym dochodów ewidencjonowane są wpływy:

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 wpłaty podatku VAT od dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Miasta, jako jednostkę budżetową, dokonane przez kontrahentów z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.,
2. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 otrzymanego przelewu własnego z obsługa VAT z Jednostki Centralnej tytułem zwrotu VAT naliczonego.

Na rachunku VAT przy rachunku bieżącym dochodów ewidencjonowane są wypłaty:

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 przekazania podatku VAT należnego wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7 dokonanego „przelewem wewnętrznym z obsługa VAT” na rachunek Jednostki Centralnej.
2. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 podatku VAT przekazanego „przelewem własnym z obsługa VAT” z rachunku bieżącego dochodów na rachunek bieżący budżetu jako przekazanie zrealizowanych dochodów

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 130-VJ-D-SP**

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 wpłaty podatku VAT od dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Miasta, jako jednostkę budżetową, dokonane przez kontrahentów z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności /130-D-SP/,
2. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 otrzymanego przelewu własnego z obsługa VAT z Jednostki Centralnej tytułem zwrotu VAT naliczonego /130-D-SP/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 130-VJ-D-SP**

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 przekazania podatku VAT należnego wynikającego z deklaracji częściowej VAT dokonanego „przelewem wewnętrznym z obsługa VAT” na rachunek Jednostki Centralnej /130-D-SP/,
2. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 podatku VAT przekazanego „przelewem własnym z obsługa VAT” z rachunku bieżącego dochodów na rachunek bieżący budżetu jako przekazanie zrealizowanych dochodów /130-D-SP/.

#### **- "Rachunek bieżący wydatków jednostki"**

##### **A. Zgodne z księgowością banku**

Konto 130 służy w Referacie Księgowości do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków budżetowych objętych planami finansowymi jednostki. Do konta 130 prowadzi się w banku wyodrębniony dla ewidencji wydatków rachunek bankowy.

Dowody wpłat i wypłat z rachunku bankowego jednostki powinny zawierać odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej. Na koncie 130 dokonuje się zapisów w/g wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić zgodność między księgowością banku, a księgowością jednostki.

Ewidencja analityczna do konta 130 prowadzona jest komputerowo z podziałem na zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową występującą w planie finansowym Urzędu Miasta (jednostki budżetowej).

Konto 130 dla wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku.

Na rachunek bieżący wydatków przyjmowane są:

1. Wpływy środków pieniężnych otrzymanych od budżetu na realizację wydatków budżetowych jednostki, zgodnie z planem finansowym lub dla dysponentów niższego stopnia,
2. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków (przez podmiot, na rzecz którego wydatek został dokonany) w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, z wyjątkiem zwrotów wydatków z lat ubiegłych, które kwalifikują się do dochodów budżetowych.

Z rachunku bieżącego wydatków dokonywane są:

1. Wydatki na finansowanie własnej działalności bieżącej i inwestycyjnej,
2. Przelewy dotacji celowych, przedmiotowych i podmiotowych,
3. Przelewy z tytułu dokonanego do końca roku zwrotu dysponentom wyższego stopnia środków pieniężnych, otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych danego roku.

Zapisy na koncie 130 rachunku bieżącego wydatków jednostki dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Saldo konta 130 rachunku bieżącego dochodów jednostki ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu środków pieniężnych nie wykorzystanych do końca roku.

Saldo konta wydatków 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków finansowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 130 w Referacie Księgowości**

1. Wpływy środków pieniężnych otrzymanych od budżetu na realizację wydatków budżetowych jednostki /223/,
2. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych (z równoczesnym zapisem ujemnym dla zachowania czystości obrotów: Wn 130, Ma 130)
  - 1) z kasy /141/,
  - 2) przelewem od dłużników, z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków /201, 229, 231, 234, 240/,
  - 3) z tytułu zwrotu kosztów /080, 401, 402, 403, 404, 405, 409/,
3. Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych w danym roku /224/,
4. Przypis odsetek bankowych /750/.
5. Okresowe przeksięgowanie na podstawie RB 28S równowartości zrealizowanych w danym okresie wydatków budżetowych poniesionych z rachunków bankowych projektów otwartych w budżecie /Wn 130-xx-Rb, Ma 800/),
6. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 przekazania podatku VAT naliczonego, wynikającego z zapłaty za fakturę dokonanej „przelewem zwykłym z obsługą VAT” na rachunek kontrahenta, strona Wn konta 130-W-SP /Ma: 130-VJ-W-SP/,
7. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 podatku VAT przekazanego „przelewem własnym z obsługą VAT” z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący budżetu, jako zwrot niewykorzystanych środków na wydatki - strona Wn konta 130-W-SP /Ma:130-VJ-W-SP/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 130 w Referacie Księgowości**

1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności bieżącej i inwestycyjnej w formie :
  - gotówki pobranej z banku do kasy /141/,
  - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej\* /201, 225, 229, 231, 234, 240/,
  - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, dotyczących realizacji zadań współfinansowanych przez inne instytucje, na podstawie dowodu PK sporządzanego w oparciu o kserokopię wyciągu bankowego dla budżetu, potwierdzonego za zgodność z oryginałem / 201/,
  - przelewów z tytułu opłat za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów /401, 402, 409/,
  - przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nie ujmowaniu faktur na kontach rozrachunków) /011, 013/,
  - wypłacone przelewami i czekami kwoty do rozliczenia /234, 240/,
  - przelewy odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /409/,
  - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:
    - obciążających pozostałe koszty operacyjne /761/,
    - obciążających pracowników lub inne osoby /234, 240/,
    - obciążających koszty inwestycji /080/,

Do wydatków związanych z finansowaniem działalności inwestycyjnej stosuje się zapis równoległy Wn 810, Ma 800.

2. Przekazanie dotacji budżetowych po rozliczeniu dotowanego zadania /810/,
3. Przekazanie dotacji budżetowych w formie zaliczek /224/,
4. Omyłkowe obciążenia bankowe /240/,
5. Zapis korygujący mający na celu przypisanie dokonanych wydatków gotówkowych do odpowiedniej klasyfikacji budżetowej wydatków:
  - zapis czerwony bez klasyfikacji budżetowej (Wn 101; Ma 130)
  - zapis czarny z klasyfikacją budżetową (Wn 101, Ma 130),
6. Przekazanie przypisanych odsetek bankowych na rachunek budżetu /222/,
7. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 wpłaty podatku VAT przekazanego „przelewem własnym z obsługą VAT” z rachunku bieżącego budżetu na rachunek bieżący wydatków jako przekazanie środków na wydatki - strona Ma konta 130-W-SP /Wn: 130VJ-W-SP/.

### **B. Do ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT w Jednostce Centralnej**

Do konta 130 w Referacie Księgowości prowadzona jest również dodatkowa ewidencja analityczna, służąca ewidencjonowaniu rozliczeń z jednostkami budżetowymi objętymi centralizacją podatku od towarów i usług VAT.

Prowadzona na wyodrębnionym rachunku bankowym ewidencja służy wyłącznie do ustalenia wartości rozliczeń z tytułu VAT z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Obroty tych kont analitycznych nie są brane pod uwagę przy sporządzaniu sprawozdania RB-28S.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 130 dla rozliczeń podatku VAT**

1. Księgowanie na podstawie wyciągu bankowego wpłaty z jednostki budżetowej z tytułu nadwyżki VAT należnego nad VAT naliczonym /225/,
2. Otrzymany z Urzędu Skarbowego zwrot podatku VAT naliczonego /225/,
3. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 przekazania do Urzędu Skarbowego podatku VAT należnego, wynikającego z deklaracji scentralizowanej VAT Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dokonanego z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności - strona Wn konta 130-VC-02-SP /Ma: 130-VJ-VC-SP/,
4. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 podatku VAT przekazanego „przelewem wewnętrznym z obsługą VAT” z rachunku bieżącego Jednostki Centralnej na rachunek bieżący właściwej jednostki budżetowej, jako zwrot podatku VAT z urzędu Skarbowego Strona Wn konta 130-VC-02-SP /Ma: 130-VJ-VC-SP/.



### **Typowe zapisy strony Ma konta 130 dla rozliczeń podatku VAT**

1. Zwrot wpłaty dokonanej przez jednostkę budżetową, w przypadku złożenia korekty deklaracji częściowej VAT-7 /225/. (Zapis równoległy – techniczny zapis czerwony w celu korekty czystości obrotów na kontach: Wn 130, Ma 130 i Wn 225 Ma 225).
2. Zapłata podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego na podstawie deklaracji zbiorczej VAT-7 /225/,
3. Przekazanie zwrotu VAT naliczonego otrzymanego z Urzędu Skarbowego, na rachunek właściwej jednostki budżetowej /225/,
4. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 wpłaty podatku VAT przekazanego „przelewem wewnętrznym z obsługą VAT” z jednostek budżetowych podlegających centralizacji VAT na rachunek bieżący Jednostki Centralnej jako przekazanie podatku należnego VAT wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7 jednostek. Strona Ma konta 130-VC-02-SP /Wn: 130-VJ-VC-SP/,
5. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 zwrotu podatku naliczonego VAT, dokonanego przez Urząd Skarbowy na rachunek bieżący Jednostki Centralnej z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności Strona Ma konta 130-VC-02-SP /Wn: 130-VJ-VC-SP/.

### **C. Do ewidencji wydatków niewygasających**

Do konta 130 w Referacie Księgowości prowadzona jest również dodatkowa ewidencja analityczna, służąca ewidencjonowaniu rozliczeń wydatków niewygasających.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 130 dla rozliczeń wydatków niewygasających**

1. Wpływ środków na wydatki niewygasające /223/

### **Typowe zapisy strony Ma konta 130 dla rozliczeń wydatków niewygasających**

1. Zrealizowanie wydatków niewygasających z przekazanych środków, do faktury wystawcy /201/,
2. Zwrot środków z niezrealizowanego planu wydatków niewygasających na rachunek budżetu /223/.

### **D. Do ewidencji mechanizmu podzielonej płatności (Split Payment)**

Szczegółowe procedury oraz wykaz kont używanych w przypadku dokonywania płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (Split Payment) zostały opisane w zarządzeniu Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT obowiązujących w Mieście Piotrków Trybunalski.

### **„Rachunek VAT przy rachunku bieżącym wydatków” – 130-VJ-W-SP**

Konto 130-VJ-W-SP służy do ewidencji przepływu środków z podatku VAT, dokonywanych z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (Split Payment).

Polecenie przelewu z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności nigdy nie jest sporządzane bezpośrednio do rachunku VAT, lecz do rachunku bieżącego, do którego przypisany jest rachunek VAT.

Zgodnie z metodą przyjętą przez Getin Noble Bank S.A., transakcje z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności wpływają na rachunek bieżący wydatków lub wypływają w kwocie brutto z rachunku bieżącego wydatków, a następnie Bank automatycznie, w systemie GB24, dokonuje przeniesienia wartości podatku VAT od transakcji na rachunek VAT przy rachunku bieżącym wydatków (następuje zwiększenie lub zmniejszenie salda na rachunku bieżącym wydatków i zmniejszenie lub zwiększenie salda na rachunku VAT przy rachunku bieżącym wydatków).

Środki zgromadzone na rachunku VAT przy rachunku bieżącym wydatków są wykorzystywane do zapłaty podatku naliczonego VAT, wynikającego z faktur za dostawę towarów lub usług.

Konto 130-VJ-W-SP może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku VAT, które nie zostały rozliczone do końca roku.

Na rachunku VAT przy rachunku bieżącym wydatków ewidencjonowane są wpływy:

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 wpłaty podatku VAT przekazanego „przelewem własnym z obsługą VAT” z rachunku bieżącego budżetu na rachunek bieżący wydatków jako przekazanie środków na wydatki.

Na rachunku VAT przy rachunku bieżącym wydatków ewidencjonowane są wypłaty:

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 przekazania podatku VAT naliczonego, wynikającego z zapłaty za fakturę dokonanej „przelewem zwykłym z obsługą VAT” na rachunek kontrahenta.
2. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 podatku VAT przekazanego „przelewem własnym z obsługą VAT” z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący budżetu, jako zwrot niewykorzystanych środków na wydatki.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 130-VJ-W-SP**

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 wpłaty podatku VAT przekazanego „przelewem własnym z obsługą VAT” z rachunku bieżącego budżetu na rachunek bieżący wydatków jako przekazanie środków na wydatki /130-W-SP/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 130-VJ-W-SP**

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 przekazania podatku VAT naliczonego, wynikającego z zapłaty za fakturę dokonanej „przelewem zwykłym z obsługą VAT” na rachunek kontrahenta /130-W-SP/.
2. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 podatku VAT przekazanego „przelewem własnym z obsługą VAT” z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący budżetu, jako zwrot niewykorzystanych środków na wydatki /130-W-SP/.

#### **-„Rachunek VAT przy rachunku bieżącym Jednostki Centralnej” – 130-VJ-VC-SP**

Konto 130-VJ-VC-SP służy do ewidencji przepływu środków z podatku VAT, dokonywanych z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (Split Payment).

Polecenie przelewu z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności nigdy nie jest sporządzane bezpośrednio do rachunku VAT, lecz do rachunku bieżącego, do którego przypisany jest rachunek VAT.

Zgodnie z metodą przyjętą przez Getin Noble Bank S.A., transakcje z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności wpływają na rachunek bieżący Jednostki Centralnej lub wypływają w kwocie brutto z rachunku bieżącego Jednostki Centralnej, a następnie Bank automatycznie, w systemie GB24, dokonuje przeniesienia wartości podatku VAT od transakcji na rachunek VAT przy rachunku bieżącym Jednostki Centralnej (następuje zwiększenie lub zmniejszenie salda na rachunku bieżącym Jednostki Centralnej i zmniejszenie lub zwiększenie salda na rachunku VAT przy rachunku bieżącym Jednostki Centralnej).

Środki zgromadzone na rachunku VAT przy rachunku bieżącym Jednostki Centralnej są wykorzystywane do zapłaty podatku należnego VAT Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, wynikającego ze scentralizowanej deklaracji VAT-7 .

Konto 130-VJ-VC-SP może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku VAT, które nie zostały rozliczone do końca roku.

Na rachunku VAT przy rachunku bieżącym Jednostki Centralnej ewidencjonowane są wpływy:

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 wpłaty podatku VAT przekazanego „przelewem wewnętrznym z obsługą VAT” z jednostek budżetowych podlegających centralizacji VAT na rachunek bieżący Jednostki Centralnej jako przekazanie podatku należnego VAT wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7 jednostek .
2. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 zwrotu podatku naliczonego VAT, dokonanego przez Urząd Skarbowy na rachunek bieżący Jednostki Centralnej z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Na rachunku VAT przy rachunku bieżącym Jednostki Centralnej ewidencjonowane są wypłaty:

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 przekazania do Urzędu Skarbowego z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności podatku VAT należnego, wynikającego z deklaracji scentralizowanej VAT-7 Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.
2. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 podatku VAT przekazanego „przelewem wewnętrznym z obsługą VAT” z rachunku bieżącego Jednostki Centralnej na rachunek bieżący właściwej jednostki budżetowej, jako zwrot podatku VAT z urzędu Skarbowego.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 130-VJ-VC-SP**

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 wpłaty podatku VAT przekazanego „przelewem wewnętrznym z obsługą VAT” z jednostek budżetowych podlegających centralizacji VAT na rachunek bieżący Jednostki Centralnej jako przekazanie podatku należnego VAT wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT jednostek /130-VC-02-SP/,
2. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 zwrotu podatku naliczonego VAT, dokonanego przez Urząd Skarbowy na rachunek bieżący Jednostki Centralnej z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności /130-VC-02-SP/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 130-VJ-VC-SP**

1. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 przekazania do Urzędu Skarbowego podatku VAT należnego, wynikającego z deklaracji scentralizowanej VAT-7 Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dokonanego z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności /130-VC-02-SP/,
2. Automatyczne przeniesienie przez system GB24 podatku VAT przekazanego „przelewem wewnętrznym z obsługą VAT” z rachunku bieżącego Jednostki Centralnej na rachunek bieżący właściwej jednostki budżetowej, jako zwrot podatku VAT z urzędu Skarbowego /130-VC-02-SP/.

#### **Konto 135- "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"**

*Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia.*

Na koncie tym ewidencjonowane są w szczególności środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /135/.

Na stronie Wn konta 135 księguje się wpływy środków na rachunki bankowe funduszy celowych, natomiast na stronie Ma ewidencjonuje się rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami.

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

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 135**

1. Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ze środków budżetowych /851/,

2. Naliczone odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych /851/,
3. Wpłaty gotówki z kasy /141/,
4. Dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne /851/,
5. Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych /245/,
6. Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności /234, 240/,
7. Zwrot podatku odliczonego Vat /225/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 135**

1. Podjęcie gotówki do kasy /141/,
2. Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszy specjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek /201, 234, 240/,
3. Przekazanie zobowiązań wobec budżetu /225/,
4. Przekazanie zobowiązań wobec ZUS /229/,
5. Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnych /851/,
6. Błędy w wyciągach bankowych /245/,
7. Zapis korygujący mający na celu przypisanie dokonanych wydatków gotówkowych dokonanych z pogotowia kasowego do odpowiedniego konta analitycznego wydatków funduszu
  - zapis czerwony/Wn 101, Ma 135-1-W-POGOTOWIE/,
  - zapis czarny /Wn 101, Ma 135-1-W-...właściwe konto analityczne/.

#### **Konto 139-"Inne rachunki bankowe"**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- Czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych, czyli środków będących okresowo w dyspozycji jednostki i okresowo przechowywanych; sumy depozytowe obejmują przede wszystkim pobrane kaucje, wadia i zabezpieczenia pieniężne, nie pobrane w terminie wynagrodzenia,
- sum na zlecenie, czyli środków finansowych otrzymanych z innej jednostki na sfinansowanie zadania zleconego do wykonania tej jednostce. Po wykonaniu zadania ewentualną pozostałość środków pieniężnych zwraca się zleciodawcy,

Na koncie 139 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i sum na zlecenie, a po stronie Ma rozchody tych środków.

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

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 139**

1. Wpłaty na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych, kaucji, wadiów, gwarancji i zabezpieczeń należytego wykonania umów /240/,
2. Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce wadiów, kaucji, gwarancji, pieniężnych zabezpieczeń należytego wykonania umów /101, 141 /,
3. Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych /240/,
4. Błędy w wyciągach bankowych /245/,

### **Typowe zapisy strony Ma konta 139**

1. Pobranie gotówki do kasy lub rozliczenia przez pracownika /101, 141/,
2. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, gwarancji i zabezpieczeń należytego wykonania umów /240/,
3. Błędy w wyciągach bankowych /245/,

### **Konto 140-"Krótkoterminowe aktywa finansowe"**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

Na stronie Wn konta 140 księguje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych; stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i w poszczególnych walutach obcych; wartości krótkoterminowych aktywów finansowych, powierzonych poszczególnym osobom odpowiedzialnym za ich stan i zabezpieczenie.

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

### **Typowe zapisy strony Wn konta 140**

1. Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia) /130/,
2. Czeki obce otrzymane na pokrycie należności ujętych na kontach rozrachunków /221, 234, 240/,
3. Czeki obce otrzymane na pokrycie należności nieujętych na kontach rozrachunków /700, 750, 760, 851/,
4. Przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności (przed terminem jego płatności):
  - wartość netto (tj. po potrąceniu dyskonta) /201, 221, 240/,
  - dyskonto /750/,
5. Zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta /141/,
6. Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia /750/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 140**

1. Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (w wartości ewidencyjnej na dzień sprzedaży) /751/,
2. Zwrot wystawcom niezrealizowanego przez bank czeków /201, 221, 234, 240/,
3. Wykup weksli przez dłużnika lub bank / 101, 130, 135, 139/,
4. Niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych /240/,
5. Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości /751/,
6. Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych /760, 851/.

### **Konto 141-"Środki pieniężne w drodze"**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn księguje się zwiększenia środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.

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

### **Typowe zapisy strony Wn konta 141**

1. Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu /140/,
2. Wpłaty pobranych przez kasę dochodów na rachunek bankowy /101/,
3. Pobrania z rachunków bankowych do kasy /130, 135, 139/,

### **Typowe zapisy strony Ma konta 141**

1. Zwrot z banku niewykorzystanych czeków obcych /140/,
2. Zwrot wystawcom czeków obcych niezrealizowanych przez bank /201, 221, 234, 240/,
3. Wpływ środków pieniężnych w drodze /101, 130, 135, 139/,

## **Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek zapłaty, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia względnie odpisania przedawnionych należności.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 powinna umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów lub pracowników.

### **Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się przede wszystkim z tytułu:

- należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych,
- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- spłaty naliczonych odsetek za zwłokę w zapłacie,
- odpisów przedawnionych zobowiązań.

Konto 201 uznaje się w szczególności z tytułu:

- zobowiązań za zafakturowane towary i usługi,
- naliczonych odsetek umownych za nieterminową zapłatę zobowiązań,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej, w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań.

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

### **Typowe zapisy strony Wn konta 201**

1. Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług /101, 130, 139/,

2. Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych) /080, 760, 851/,
3. Należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych, które nie podlegają zaliczeniu do dochodów budżetowych:
  - suma podstawowa /240/,
  - zasądzone koszty postępowania spornego /840/,
  - odsetki za zwłokę /750/,
4. Zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań /130/.
5. Dodatkowo różnice kursowe powstałe w związku z innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 080/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 201**

1. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw robót i usług /080, 240, 401, 402,409, 761,851/,
2. Wartość podatku VAT naliczonego w fakturach /225/,
3. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych /080, 751, 761, 851/,
4. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych /761, 851/,
5. Polecenie dokonania zapłaty kosztów prowizji i opłat bankowych /409/,
6. Przypis odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań /751/,
7. Ujemne różnice kursowe powstałe w związku z innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 080/,

### **Konto 221-"Należności z tytułu dochodów budżetowych"**

Konto 221 służy do ewidencji należności Urzędu Miasta z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat (zapis czerwony).

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych,
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach

### **Typowe zapisy strony Wn konta 221**

1. Przypisy należności jednostki budżetowej z tytułu:
  - podatków i opłat lokalnych /720/,
  - pozostałych dochodów budżetowych /720/,
  - zwrotu odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości /760/,
  - sprzedaży środków trwałych, gruntów, mieszkań, zwrotu wywłaszczonych nieruchomości /760/,
  - dzierżawy gruntów oraz środków trwałych, opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste /720/,
  - pozostałych przychodów niestanowiących dochodów budżetowych /750/,
  - odsetek od zaległości w podatkach i opłatach lokalnych (ujęcie w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału /720/,

- odsetek od nieterminowych wpłat pozostałych zaległości (ujęcie w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału /750/,
  - dochodów z lat ubiegłych /720/,
  - użytkowania wieczystego, dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wykupu gruntów Skarbu Państwa w części dotyczącej dochodów należnych budżetowi państwa /225/, natomiast w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /720/,
  - udostępnienie danych osobowych w części dotyczącej dochodów należnych budżetowi państwa /225/, natomiast w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /720/.
2. Wartość przypisanych, ale nie zapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności /720, 751/,
  3. Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych, nadpłat /101, 130/,
  4. Przeksięgowanie salda dotacji rozliczonych w roku następnym na należności z tytułu dochodów budżetowych /224/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 221**

1. Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów (101, 130),
2. Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /101, 130/,
3. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego /011, 013, 020/,
4. Zapłata dokonana przez potrącenie /130/ (Równoczesny zapis Wn 201, Ma 130). Sytuacja ta nie dotyczy potrącenia z zapłaty za fakturę kar umownych naliczonych wykonawcy za niewywiązanie się z postanowień umowy, jeżeli z innych zasad wynika, że zmniejszają wartość wydatku budżetowego,
5. Wpływ należności z hipotekowanych /101, 130/.
6. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych /761/,
7. Uznanie wpłaty za spłatę należności, po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym /130/. Równoczesny zapis Wn 245 Ma 130 oraz zapis czerwony Wn 130 Ma 130,
8. Przeksięgowanie 50% wpływów za udostępnienie standardowych opracowań kartograficznych w postaci nieelektronicznej oraz ortofotomapy, należących do centralnego zasobu geodezyjnego i kartograficznego /zapis ujemny/ /130/,
9. Zmniejszenie /odpisy/ uprzednio przypisanych dochodów budżetowych oraz dochodów Skarbu Państwa /225, 700, 720, 750, 760/.
10. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych należności /290/.

Podstawą dokonania przypisu/odpisu należności podatkowych są decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości, leśnego i łącznego zobowiązania podatkowego, deklaracje podatkowe składane przez osoby prawne i jednostki nie mające osobowości prawnej.

W przypadku niedopełnienia obowiązku złożenia deklaracji podstawą dokonania przypisu należności są decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego.

Podstawą odpisu należności podatkowych w przypadku zastosowania ulg wynikających z ustawy - Ordynacja podatkowa, są indywidualne decyzje podatkowe.

Podstawą dokonania przypisu należności z tytułu mandatów nakładanych przez Straż Miejską w Piotrkowie Tryb. są druki mandatów.

Podstawą dokonania przypisu należności budżetowych wynikających z umów cywilnoprawnych są takie dokumenty księgowe jak: faktury, umowy i akty notarialne.

Podstawą dokonania przypisu należności budżetowych z tytułu zwrotu odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości są decyzje administracyjne.



### **Konto 222-"Rozliczenie dochodów budżetowych"**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 222***

1. Dochody budżetowe przelane do budżetu /130/,

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 222***

1. Roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych /800/,
2. Roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /800/.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

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

### **Konto 223-"Rozliczenie wydatków budżetowych"**

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130,
- przeniesienie na podstawie rocznych sprawozdań zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki na konto 800 – Fundusz jednostki,
- Zwroty na rachunek organu nie wykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe własne i dysponentów niższego stopnia.

Na stronie Ma konta 223 księguje się:

- wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130.

W ciągu roku konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych z budżetu, nie przekazanych jeszcze dysponentom niższego stopnia oraz stan środków przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, nie wykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie na rachunek budżetu przelewu środków pieniężnych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 223***

1. Przeniesienie na podstawie sprawozdań finansowych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych jednostki na konto 800-fundusz jednostki /800/,
2. Zwroty na rachunek dysponenta wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki własne /130/.
3. Przeniesienie na podstawie sprawozdania finansowego RB-28NW zrealizowanych w ciągu okresu wydatków niewygasających na konto 800-fundusz jednostki /800/,
4. Zwroty na wyodrębniony rachunek budżetu środków z niezrealizowanego planu wydatków niewygasających /130/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 223**

1. Okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych z budżetu na pokrycie wydatków budżetowych jednostki /130/,
2. Wpływ środków z wyodrębnionego rachunku budżetu na wydatki niewygasające /130/.

### **Konto 224 - "Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych"**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone.

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

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

### **Typowe zapisy strony Wn konta 224**

1. Przekazanie dotacji do jednostki dotowanej /130/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 224**

1. Rozliczenie wykorzystanych dotacji na podstawie sprawozdania jednostki dotowanej /810/,
2. Zwrot niewykorzystanej dotacji w danym roku budżetowym /130/,
3. Przeksięgowanie salda dotacji rozliczonych w roku następnym na należności z tytułu dochodów budżetowych /221/.

### **Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami

Na stronie Wn konta 225 księguje się w szczególności:

- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- VAT należny naliczony od sprzedaży i czynności zrównanych ze sprzedażą.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności od budżetów
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetów

### **Typowe zapisy strony Wn 225**

1. Przelewy do budżetu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych /130 /,
2. Przelewy do budżetu z tytułu podatku dochodowego od umów zleceń /130, 135/,
3. Przelew podatku VAT na rachunek bieżący jednostki centralnej /130/,
4. Przelew podatku VAT należnego z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług na konto dochodów budżetowych /130, 135/,

5. Podatek VAT podlegający odliczeniu naliczony w fakturach zakupu związany ze sprzedażą opodatkowaną /201/,
6. Przeksięgowanie na konto przychodów nieodliczalnej części podatku VAT /700, 760/,
7. Przeksięgowanie przekazanych na rachunek budżetu dochodów Skarbu Państwa w części dotyczącej dochodów należnych budżetowi państwa /130/. Zapis równoległy ujemny /Wn 222 Ma 130/,
8. Zmniejszenie /odpisy/ uprzednio przypisanych dochodów Skarbu Państwa /221/.

#### **Typowe zapisy strony Ma 225**

1. Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych /231, 851/,
2. Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od umów zleceń /080, 404,405/,
3. Podatek VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur, rachunków / 221/,
4. Podatek VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług /dokumentowany fakturami/ na potrzeby reprezentacji i reklamy, od darowizn, bezpłatnych świadczeń i usług, przekazania towarów lub świadczenia usług na potrzeby działalności finansowanej z zakład. funduszu świadczeń socjalnych /401,402,409, 761, 851/,
5. Podatek VAT należny, zgodnie z deklaracją VAT-7 /przeksięgowanie z konta 225 - VAT należny na konto 225- Rozrachunki z Urzędem Skarbowym,
6. Przeksięgowanie na konto kosztów nieodliczalnej części podatku VAT /080, 401, 402, 409, 851/,
7. Zwrot podatku VAT odliczonego przy zakupach z konta dochodów /130, 135/ (Równoczesny zapis czerwony dla zachowania czystości zapisu Wn 130, Ma 130),
8. Przypis należności z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wykupu gruntów Skarbu Państwa w części dotyczącej dochodów należnych budżetowi państwa /221/,
9. Przypis należności z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych w części dotyczącej dochodów należnych budżetowi państwa /221/.

#### **Konto 226-"Długoterminowe należności budżetowe"**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania oraz wartości długoterminowych należności.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 226**

1. Przekazanie mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw spółkom lub innym podmiotom do odpłatnego korzystania lub w administrację w wartości początkowej /015/,
2. Umorzenie środków trwałych zwróconych przez spółkę lub inny podmiot /015/,
3. Przypisanie długoterminowych należności podlegających zaliczeniu na dochody przyszłych okresów /840/,

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 226**

1. Zwrot środków trwałych przez spółkę lub inną jednostkę w wartości początkowej /015/,
2. Likwidacja środków trwałych w spółkach za zgodą Prezydenta Miasta w wartości początkowej /855/,
3. Umorzenie środków trwałych przejętych po zlikwidowanych jednostkach, przedsiębiorstwach /855/,
4. Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy /221/ (zapis równoległy Wn 840 Ma 700, 720, 750,760),
5. Zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych /855/,
6. Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych /855/,
7. Umorzenie należności długoterminowych /840/.

### **Konto 229 "Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne"**

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i składek na PFRON.

Na stronie Wn konta ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma księguje się zobowiązania, otrzymane wpłaty i zmniejszenia należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 229***

1. Przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczenie zdrowotne oraz do PFRON /130, 135/,
2. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń /231/,
3. Wypłata świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń /101/,
4. Odpisanie zobowiązań przedawnionych /080, 760, 851/ .

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 229***

1. Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczenia zdrowotne oraz na PFRON z tytułu:
  - działalności eksploatacyjnej /231, 405/,
  - działalności inwestycyjnej /080/,
  - działalności funduszu świadczeń socjalnych /851/ .

### **Konto 231- "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Ewidencja analityczna prowadzona jest na kontach według rodzajów wynagrodzeń, natomiast ewidencja analityczna wynagrodzeń osobowych w postaci kart wynagrodzeń prowadzona jest w Biurze Zarządzania Zasobami Ludzkimi.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta księguje się:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty lub straty nadzwyczajne działalności eksploatacyjnej, inwestycyjnej, względnie fundusze,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane z ZUS (rodzinne, chorobowe),
- ujęte na listach płac ekwiwalenty.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, wypłaconych z góry wynagrodzeń za następny okres, nadpłaconych wynagrodzeń, wydanych z góry deputatów. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 231***

1. Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (101, 130),
2. Wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń (101, 130),
3. Wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń /201/,
4. Potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika /225, 229, 234, 240/,

5. Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących działalności bieżącej oraz działalności funduszu świadczeń socjalnych /760, 851/,
6. Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń /404, 851/,
7. Wypłata rachunków dla członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniach Komisji /101,130/,
8. Wypłata rachunków dla osób fizycznych wystawionych na podstawie umów: zlecenia, o dzieło, agencyjnej /101, 130/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 231**

1. Naliczone w listach wynagrodzenia brutto /404, 080, 851/,
2. Zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń /229/,
3. Naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych /405, 851/,
4. Roszczenia z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń skierowanych do sądu /240/,
5. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych /761, 851/,
6. Przypis należności dla członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniach Komisji /409/,
7. Przypis należności z tytułu umów: zlecenia, o dzieło, agencyjnych dla osób fizycznych /404/.

#### **Konto 234-"Pozostałe rozrachunki z pracownikami"**

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, za odpłatność za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności z tytułu niedoborów i szkód od pracowników, należności z tytułu dokonanych za pracowników wydatków za rozmowy telefoniczne, transport, energię, wodę, co. itp.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 234**

1. Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę /101, 130, 131, 135/,
2. Należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych /201, 240, 700, 851/,
3. Wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników /101,135/,
4. Należności z tytułu naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS / 851/,
5. Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód /240/,
6. Zapłacone zobowiązania wobec pracowników /101, 130/,
7. Należności z tytułu niedoborów i szkód /240/,
8. Odpisanie zobowiązań przedawnionych /760, 851/,
9. Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki /240, 840/,
10. Wydatki gotówkowe zaliczone w koszty roku poprzedniego nie podjęte do 31 XII, wypłacone w kasie w nowym roku budżetowym / 101 /,
11. Dodatnie różnice kursowe od zwróconych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy /750/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 234**

1. Wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki /080, 409, 851/,
2. Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych /080, 101, 130, 401, 402,405,409, 851/,
3. Wpływy należności od pracowników /101, 130, 135/,
4. Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu /080, 409, 851/,

5. Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń /231/,
6. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości /761, 851/,
7. Skierowanie roszczeń do sądu /240/,
8. Wartość wydatków gotówkowych nie podjętych z kasy Urzędu do 31.XII roku budżetowego, którego wydatek dotyczy / 080, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 851/,
9. Ujemne różnice kursowe od niewykorzystanych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy /751/.

### **Konto 240-"Pozostałe rozrachunki"**

Konto służy do ewidencji zarówno krajowych jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201- 234, a w szczególności: rozrachunków z tytułu sum depozytowych, rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS, rozrachunków z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, roszczenia sporne, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych oraz kont analitycznych kas (*sumy do wyjaśnienia*). Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko – i długoterminowych należności funduszy celowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Na koncie 240 mogą występować dwa salda, będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń saldo Ma – stan zobowiązań.

### ***Typowe zapisy strony Wn konta 240***

1. Zwroty wadliwych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, gwarancji /139/,
2. Zwroty niewypłaconych diet radnych /130, 101/,
3. Ujawnione niedobory i szkody /101, 011, 013/,
4. Rozliczenie nadwyżek /072, 760, 800/,
5. Wyksięgowanie nadwyżek pozornych /011, 013, 014, 101/,
6. Roszczenia sporne /201, 231, 234/,
7. Zasądzone koszty postępowania spornego i odsetki za zwłokę dotyczące roszczeń spornych /840/,
8. Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych /130, 135,139/,
9. Odpisanie zobowiązań przedawnionych i nieistotnych /080, 760, 851/,
10. Przelewy potrąceń z list płac /130, 135/,
11. Wypłaty pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami (emeryci, renciści) /101, 135/,
12. Naliczone wymagalne odsetki od pożyczek z ZFŚS udzielonych osobom niebędącym pracownikami (emeryci, renciści) /851/,
13. Pokrycie zadeklarowanych udziałów:
  - środkami pieniężnymi /130/,
  - majątkiem trwałym w wartości netto /011, 013, 020/ (Równolegle należy wyksięgować dotychczasowe umorzenie Wn 011, 020 Ma 071),
14. Ujemne różnice kursowe powstałe w związku z innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 080/,
15. Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /139/,
16. Wydatki gotówkowe zaliczone w koszty roku poprzedniego nie podjęte do 31 XII, wypłacone w kasie w nowym roku budżetowym /101/,
17. Odsetki od należności, księgowane pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału /290/,
18. Przekazanie na rachunek Głównego Geodety Kraju 50% wpływów z tytułu pobranych opłat za udostępnienie standardowych opracowań kartograficznych w postaci nieelektronicznej oraz ortofotomapy /130/,
19. Przekazanie na rachunek dochodów równowartości podatku VAT należnego z tytułu importu usług /130/,
20. Uznania za straty wynikłe ze zdarzeń losowych /761/,
21. Zapłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek /130/,

22. Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych, nadpłat /101,130/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 240**

1. Wpłaty wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wpłaty sum depozytowych /101, 139/,
2. Niewypłacone diety radnych /409/,
3. Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych /080, 761, 851/,
4. Ujawnione nadwyżki /011, 013, 080, 101/,
5. Rozliczenie niedoborów i szkód /080, 201, 234, 240, 401, 771, 851, 800/,
6. Roszczenia oddalone przez sąd /080, 700, 760, 800, 851/,
7. Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych /135, 139/,
8. Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych emerytom i rencistom z ZFŚS /101,135/,
9. Naliczenie potrąceń z list płac /231/,
10. Zadeklarowane udziały pieniężne i rzeczowe, wynikające z zawartej umowy spółki lub zakupu udziałów (księgowanie pod datą zawarcia umowy) /030/.
11. Ujemne różnice kursowe powstałe w związku z innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej /080/,
12. Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /139/,
13. Kwoty zatrzymane z faktur wykonawcy /201/
14. Równowartość podatku VAT należnego z tytułu importu usług, nie podlegającego odliczeniu, przekazywanego na rachunek dochodów /080/,
15. Odsetki bankowe naliczone z rachunku walutowego projektów przedakcesyjnych /139/,
16. Wartość wydatków gotówkowych nie podjętych z kasy Urzędu do 31.XII roku budżetowego, którego wydatek dotyczy /080, 401, 402, 403, 405, 409, 851/,
17. Zobowiązania z tytułu różnych opłat /403,409/,
18. Przypis 50% wpływów za udostępnienie standardowych opracowań kartograficznych w postaci nieelektronicznej oraz ortofotomapy, należących do centralnego zasobu geodezyjnego i kartograficznego /130/,
19. Przypis odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek /080, 751/.

### **Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność,
- zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 245**

1. Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty /130/,
2. Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki /135, 139/,

3. Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezawidencjonowanych wcześniej jako należność /130/ oraz zapis ujemny Wn 130 Ma 130. Równoczesny zapis Wn 130 Ma 700,720,750,760,
4. Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym /130/ oraz zapis ujemny Wn 130 Ma 130. Równoczesny zapis Wn 130 Ma 221.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 245**

1. Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty /130/,
2. Wpłata na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych /135, 139/,
3. Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych /130/.

### **Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności**

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych, dotyczących funduszu celowego. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej należności,
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytą gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
5. należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki do dnia bilansowego.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy dokonano i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących wartość poszczególnych należności według tytułów i kontrahentów.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 290**

1. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności /700, 720, 750,760/,
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych należności /201, 221,234, 240/,
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z wpłatą należności lub odsetek /750, 760/.



### **Typowe zapisy strony Ma konta 290**

1. Zwiększenie odpisu aktualizującego o równowartość zwiększenia należności (w stosunku do której uprzednio dokonano odpisu aktualizującego) o wartość zasądzonych kosztów postępowania sądowego, odsetek /751, 761, 851/,
2. Zwiększenie wartości odpisu aktualizującego należności /761/,
3. Zwiększenie wartości odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat budżetowych /751/,

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### **Konto 310 - Materiały**

Konto 310 służy do ewidencji ustalonej w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartości

- materiałów promocyjnych i informacyjnych,
- wyposażenia magazynu przeciwpowodziowego i obrony cywilnej,
- biletów jednorazowych komunikacji miejskiej

Materiały promocyjne i informacyjne, materiały i wyposażenie dla magazynu obrony cywilnej i magazynu przeciwpowodziowego oraz bilety jednorazowe komunikacji miejskiej nie są objęte gospodarką magazynową, a księgowane są bezpośrednio w koszty w chwili zakupu. Materiały zaliczone w całości we właściwe rodzajowo koszty w momencie ich zakupu, lecz niezuczyte do końca roku, objęte są spisem z natury na dzień 31 grudnia każdego roku. Materiały te ujmuje się na podstawie wycenionego spisu z natury tylko w ewidencji syntetycznej na koncie 310, zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty zespołu 4 we właściwej klasyfikacji budżetowej. Na koncie 310 występuje saldo na koniec każdego roku budżetowego. Pod datą 01 stycznia następnego roku wartość tych zapasów przenosi się w koszty.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się ustalone w wyniku inwentaryzacji rocznej zwiększenie wartości materiałów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte.

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia.

Ewidencja prowadzona do konta 310 powinna umożliwić ustalenie wartości:

- materiałów promocyjnych i informacyjnych,
- wyposażenia magazynu przeciwpowodziowego i obrony cywilnej,
- biletów jednorazowych komunikacji miejskiej

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, wyrażające wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w koszty, które nie zostały zużyte do końca okresu.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 310**

1. Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte (401).

### **Typowe zapisy strony Ma konta 310**

1. Przeniesienie w koszty wartości materiałów, które na koniec poprzedniego roku zostały ujęte na koncie 310, na podstawie wycenionego spisu z natury(401).

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

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach tego zespołu:

- kosztów inwestycji lub nakładów wchodzących bezpośrednio w wartość majątku trwałego,
- kosztów działalności finansowanej z funduszy celowych i innych,
- kosztów operacji finansowych,
- pozostałych kosztów operacyjnych,
- strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według paragrafów klasyfikacji planu finansowego.

### **Konto 400-„Amortyzacja”**

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

1. Naliczone odpisy amortyzacyjne /071/

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 400***

1. Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych /071/
2. Przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta na wynik finansowy /860/.

### **Konto 401-„Zużycie materiałów i energii”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Powiązanie konta 401 z klasyfikacją budżetową wydatków: § 421, § 422, § 423, § 424, § 426.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 401***

1. Koszty w wartości umorzenia pozostałych środków trwałych umarzanych w 100% w miesiącu oddania do użytkowania /072/,
2. Koszty wynikające z faktur z tytułu dostaw energii i zakupionych materiałów zapłacone gotówką /101/,
3. Koszty wynikające z faktur z tytułu dostaw energii i zakupionych materiałów do rozliczenia bezgotówkowego / 201, 234/,
4. Przeksięgowanie nieodliczalnej części podatku Vat (225),
5. Przeniesienie w koszty wartości materiałów, które na koniec poprzedniego roku zostały ujęte na koncie 310, na podstawie wycenionego spisu z natury (310).

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 401***

1. Zmniejszenie kosztów na podstawie korygujących dowodów otrzymanych od dostawców /201/,
2. Zmniejszenie kosztów w związku z refundacją wydatków /101, 130 / Równoległy zapis ujemny dla zachowania zasady czystości obrotów Wn 130, Ma 130),
3. Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów /860/,
4. Wyksięgowanie ustalonej w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartości materiałów, które były księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte do końca roku (310).

### **Konto 402-"Usługi obce"**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych. W szczególności na koncie 402 ewidencjonuje się koszty usług remontowych, dostępu do internetu, usług telefonii komórkowej i telefonii stacjonarnej, usług tłumaczenia, usług w zakresie ekspertyz i analiz, opłaty za czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów obcych oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Powiązanie konta 402 z klasyfikacją budżetową wydatków: § 427, § 430, § 433, § 434, § 435, § 436, § 437, § 438, § 439, § 440.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 402***

1. Koszty wynikające z faktur za zakupione usługi obce zapłacone gotówką /101/,
2. Koszty wynikające z faktur za zakupione usługi obce do zapłaty w formie bezgotówkowej / 201, 234/,
3. Przeksięgowanie nieodliczalnej części podatku Vat (225),

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 402***

1. Zmniejszenie kosztów na podstawie korygujących dowodów otrzymanych od dostawców /201/,
2. Zmniejszenie kosztów w związku z refundacją wydatków /101, 130, / Równoległy zapis ujemny dla zachowania zasady czystości obrotów Wn 130, Ma 130),
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów /860/.

### **Konto 403-"Podatki i opłaty"**

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej, różne opłaty i składki, pozostałe podatki na rzecz budżetów j.s.t., opłaty na rzecz budżetów j.s.t.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Powiązanie konta 403 z klasyfikacją budżetową wydatków: § 285, § 443, § 448, § 450, § 451, § 452, § 454.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 403***

1. Podatki i opłaty- zapłacone lub naliczone /101, 130, 225, 234, 240/.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 403***

1. Zmniejszenie kosztów na podstawie korygujących dowodów księgowych / 201, 225, 234/,
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów /860/.

### **Konto 404-"Wynagrodzenia"**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń bezosobowych.

Na stronie Wn ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac), a na stronie Ma ujmuje się korekty poniesionych kosztów z tytułu wynagrodzeń oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Powiązanie konta 404 z klasyfikacją budżetową wydatków: § 401, § 404, § 417.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 404***

1. Naliczone w listach płac i rachunkach wynagrodzenia /231/,
2. Przeksięgowanie kosztów wynagrodzeń refundowanych w ramach projektów dofinansowywanych środkami zewnętrznymi /130/,

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 404***

1. Zmniejszenie z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzenia / 231/,
2. Wyksięgowanie kosztów wynagrodzeń zrefundowanych w ramach projektów dofinansowywanych środkami zewnętrznymi /130/,
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów /860/.

### **Konto 405-"Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. W szczególności na koncie 405 księguje się koszty wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, zakup usług zdrowotnych, opłaty za udział w szkoleniach i konferencjach, wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia.

Na stronie Wn ujmuje się koszty poniesione z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 405***

1. Koszty wynikające z faktur za zakupione usługi zdrowotne /101, 201/,
2. Przeksięgowanie kosztów ubezpieczeń społecznych refundowanych w ramach projektów dofinansowywanych środkami zewnętrznymi /130/,
3. Naliczone składki na ZUS, FP, PFRON /229/,
4. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /130/,
5. Opłaty za udział w szkoleniach i konferencjach /201/.

Powiązanie konta 405 z klasyfikacją budżetową wydatków: § 302, § 411, § 412, § 428, § 444, § 470.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 405***

1. Zmniejszenie kosztów na podstawie korygujących dowodów księgowych /201, 229/.
2. Wyksięgowanie kosztów ubezpieczeń społecznych zrefundowanych w ramach projektów dofinansowywanych środkami zewnętrznymi /130/,
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów /860/.

### **Konto 409-"Pozostałe koszty rodzajowe"**

Konto służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności diety dla radnych i członków komisji organów stanowiących j.s.t., koszty nagród o charakterze szczególnym nie zaliczonych do wynagrodzeń, zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, stypendia różne, inne formy pomocy dla uczniów, kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, koszty reprezentacji i reklamy, wartość upominków i nagród rzeczowych służących reklamie.

Na stronie Wn ujmuje się koszty poniesione z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Powiązanie konta 409 z klasyfikacją budżetową wydatków: § 293, § 303, § 304, § 305, § 311, § 321, § 324, § 325, § 326, § 409, § 410, § 416, § 419, § 430, § 433, § 441, § 442, § 443, § 459, § 460, § 461.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 409***

1. Koszty wynikające z faktur z tytułu dostaw, robót i usług /201, 234/,
2. Przeksięgowanie nieodliczalnej części podatku Vat (225),
3. Zwrot kosztów za używanie samochodu prywatnego do zadań służbowych /101, 130/,
4. Koszty podróży służbowych /101, 234/,
5. Naliczone ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt /101/,
6. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe /101, 130/,
7. Koszty reprezentacji i reklamy /101, 201, 234/,
8. Odprawy z tytułu wypadków przy pracy /101, 130, 234/.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 409***

1. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych /101, 130, 201, 234, 225/,
2. Zmniejszenie kosztów w związku z refundacją wydatków /101, 130, / Równoległy zapis ujemny dla zachowania zasady czystości obrotów Wn 130, Ma 130),
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów /860/.

### **Konto 490-„Rozliczenie kosztów”**

Konto 490 służy do ujęcia:

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

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 490***

1. Przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach /640/
2. Przeksięgowanie salda konta na koniec roku /860/.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 490***

1. Koszty poniesione w danym okresie a rozliczane w następnych okresach /640/.
2. Przeksięgowanie salda konta na koniec roku /860/.

Saldo konta 490 oznacza zmianę rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

### **Konto 640-„Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują tę część kosztów poniesionych w danym okresie, która dotyczy działalności przyszłych okresów i wobec tego nie powinny one obniżać wyniku finansowego bieżącego okresu. Okres ich rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów. Poniesione (rozliczenia międzyokresowe czynne) koszty pozyskania kredytów lub pożyczek należy rozliczać w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto kredyt lub pożyczkę, obciążając stopniowo konto 751 „koszty finansowe”.

Nie są rozliczane na koncie 640 koszty nieistotne co do wielkości wyniku, czyli takie, których wartość nie przekracza 1% sumy bilansowej z poprzedniego roku.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych kwalifikować można między innymi koszty:

- większych remontów środków trwałych,
- zakupu materiałów i towarów,
- podatku od towarów i usług naliczonego, a nie podlegającego odliczeniu od VAT należnego budżetowi,
- czynszów za najem lokali i dzierżawy, płatnych z góry za kilka okresów,
- ubezpieczeń majątkowych, płatnych z góry za kilka okresów,
- prenumeraty czasopism i innych wydawnictw, płatnych z góry za kilka okresów,
- opłat za wieczyste używanie gruntów,
- odpisów rocznych na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- pozyskania kredytów i pożyczek.

Rozliczenia międzyokresowe bierne, to utworzone rezerwy na koszty przyszłych okresów, którymi obciążono koszty działalności przyszłych okresów. Rezerwy na koszty przyszłych okresów (bierne rozliczenia międzyokresowe) ustala się w ich przewidywanej wysokości.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 640***

1. Koszty proste poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów /490/,
2. Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach wcześniejszych rezerwę /490/.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 640***

1. Utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów /490/,
2. Zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich /490/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

Konto 640 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn wyraża koszt przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansowych, a saldo Ma wyraża rezerwy na koszty przewidywane w przyszłych okresach, które wykazuje się w pasywach bilansowych.

### **Konto 700-„Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”**

Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

Na stronie Wn ujmuje się:

1. Przebieganie przychodów ze sprzedaży na stronę Ma konta 860,

Na stronie Ma ujmuje się:

1. Przychody ze sprzedaży - w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2 oraz 0 i 8 oraz 4

2. Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży z tytułu uznanych reklamacji i korekt na podstawie wystawionych faktur (zapis ujemny).

Do konta 700 prowadzi się szczegółową ewidencję dostosowaną do potrzeb zarządzania i sprawozdawczości, a ponadto uwzględniającą podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów, obowiązującej w jednostkach budżetowych. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860. Na koniec roku na koncie 700 nie występuje saldo.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 700**

1. Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży /860/,
2. Odpisy lub zmniejszenia należności /221/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 700**

1. Sprzedaż zewnętrzna zapłacona:
  - gotówką /101/
  - przelewem /130/
  - ujęta jako należność /221/,
2. Korekty zwiększające sprzedaż /221, 234/,
3. Uznane reklamacje odbiorców i korekty błędów w wystawionych fakturach zmniejszające przychody ze sprzedaży oraz dodatkowe rabaty i bonifikaty (zapis ujemny) /221/,

#### **Konto 720-"Przychody z tytułu dochodów budżetowych"**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych /wszelkie podatki i opłaty lokalne, opłata skarbową, dochody z lat ubiegłych, cła, wpłaty nadwyżki środków obrotowych lub z zysku od jednostek gospodarki pozabudżetowej, zwroty wydatków lat ubiegłych, mandaty/.

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

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

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 720**

1. Przeniesienie na koniec roku salda osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych /860/,
2. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu przychodów dochodów budżetowych /221/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 720**

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych:
  - wykazanych jako należności /221, 240/,
  - wpłaconych do kasy lub banku /101, 130/,
2. Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności podatkowych/130/,

3. Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego /800/,
4. Przypis należności z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wykupu gruntów Skarbu Państwa w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /221/,
5. Przypis należności z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /221/,
6. Odpis 50% wpływów za udostępnienie standardowych opracowań kartograficznych w postaci nieelektronicznej oraz ortofotomapy, należących do centralnego zasobu geodezyjnego i kartograficznego /zapis ujemny/ /130/.

### **Konto 750-"Przychody finansowe"**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

Na stronie Ma konta 750 księguje się:

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- przychody z udziałów i akcji,
- otrzymane odsetki od dłużników oraz oprocentowanie naliczone przez bank od środków na bieżących rachunkach bankowych i od lokat terminowych,
- dyskonto przy nabyciu weksli,
- dodatnie różnice kursowe walut obcych.

### ***Typowe zapisy strony Wn konta 750***

1. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych /860/,
2. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu przychodów finansowych /221/.

### ***Typowe zapisy strony Ma konta 750***

1. Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji, obligacji /130/,
2. Otrzymane dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach /130/,
3. Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności cywilnoprawnych /130/,
4. Odsetki od papierów wartościowych /130/,
5. Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych /130/,
6. Dodatnie różnice kursowe /101,201,234,240/,
7. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z wpłatą odsetek /290/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

Na koniec roku saldo konta 750 przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.



### **Konto 751-" Koszty finansowe"**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 księguje się w szczególności:

- wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych,
- płacone odsetki od własnych obligacji,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie,
- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 751***

1. Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach /030, 140/,
2. Dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków gotówkowych i papierów wartościowych /140/,
3. Odsetki płacone od własnych obligacji (130),
4. Ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie /201, 240, 101,130/,
5. Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań /201/,
6. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek -za wyjątkiem związanych z inwestycjami (naliczonymi w okresie ich realizacji) /240/,
7. Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania / 840/,
8. Zwiększenie wartości odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat budżetowych /290/,

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 751***

1. Przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych /860/.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

### **Konto 760-"Pozostałe przychody operacyjne"**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 750.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (wartość przypadająca do zapłaty w danym roku),
- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny,
- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe od innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,
- nadwyżki środków obrotowych,
- odpisane przedawnione zobowiązania.

W końcu roku obrotowego pozostałe przychody operacyjne przenosi się na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 760**

1. Przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych /860/,
2. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych /221/,

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 760**

1. Przychody ze sprzedaży środków trwałych /gruntu, mieszkań/, zwrotu wywłaszczonych nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, wpłat społecznych komitetów /221/,
2. Przypadające na dany rok budżetowy należności za sprzedane na raty środki trwałe / 840/ Zapis równoległy Wn 221 Ma 226 /,
3. Odpisane przedawnione zobowiązania /201, 231, 234, 240/,
4. Otrzymane lub należne odszkodowania niezwiązane ze zdarzeniami losowymi, kary oraz uprzednio odpisane należności /101, 130, 201, 234, 240/,
5. Otrzymane darowizny /101/, 130 /,
6. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny) /013/,
7. Odpisanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania /840/,
8. Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniem /240/,
9. Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności /130/,
10. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z wpłatą należności /290/.

#### **Konto 761-"Pozostałe koszty operacyjne"**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności:

- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia,
- naliczone kary, grzywny, oraz odszkodowania,
- wartość nieodpłatnie przekazanych rzeczowych aktywów obrotowych,
- odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności,
- odpisy aktualizujące należności,
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.

W końcu roku sumę pozostałych kosztów operacyjnych przenosi się na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 761**

1. Wartość sprzedanych materiałów w cenie ewidencyjnej /401/,
2. Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, i koszty postępowania spornego /101, 130, 201, 225, 240/,
3. Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży składników majątkowych /221/,
4. Zwiększenie wartości odpisu aktualizującego należności /290/,
5. Odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności /201, 221, 231, 234, 240/,
6. Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów na konto 860,
7. Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania / 840/,

8. Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi /201, 234, 240/,
9. Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji /101, 130, 201/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 761**

1. Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności /290/,
2. Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych /860/.

### **Konto 800-"Fundusz jednostki"**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia. Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ewidencjonuje się w szczególności:

- przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość objętych akcji i udziałów.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 800**

1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego /księgowania w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok /860/,
2. Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /720/,
3. Przebieganie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31.12) /810/,
4. Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji /011/,
5. Wartość netto sprzedanych środków trwałych /011/,
6. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w wartości nie umorzonej /011/,
7. Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych /080/,
8. Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej lub zaniechanej /080/,
9. Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny /netto/ /011/,
10. Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione /240/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 800**

1. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /860/,
2. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji /011, 080/,
3. Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji /810/,
4. Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny (netto) /011/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

### **Konto 810-„Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (jest to zapis równoległy do zapłaty zobowiązań, księgowany: Wn 810 Ma 800).

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

- otrzymane (w tym samym roku budżetowym) zwroty dotacji przekazanych przez jednostkę budżetową,
- przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.

Konto 810 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 810**

1. Przekazane przez Urząd Miasta dotacje po rozliczeniu dotowanego zadania /130/,
2. Przekazane dotacje dla jednostek składających sprawozdanie z ich realizacji /224/,
3. Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych kosztów (środków trwałych w budowie) /800/,

### **Typowe zapisy strony Ma konta 810**

1. Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej w danym roku dotacji budżetowej /130/ /Równoległy zapis ujemny Wn130 Ma 130 dla zachowania czystości obrotów,
2. Przebieganie w końcu roku salda konta na wynik finansowy /800/.

### **Konto 840-„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,

- zarachowane należne kary umowne oraz kwoty podwyższające należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym,
- wartość faktur VAT wystawionych na otrzymane od odbiorców zaliczki i przedpłaty,
- przypisane na koncie 226 długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych jednostki budżetowej.

Rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania mogą wystąpić w szczególności na pokrycie skutków toczącego się postępowania sądowego oraz zapłatę wieloletnich decyzji za zajęcie pasa drogowego i decyzji za umieszczenie infrastruktury w pasie drogowym, realizowanych z wydatków bieżących.

Powstanie i zwiększenie przychodów przyszłych okresów oraz rezerw księguje się na koncie 840 po stronie Ma, po stronie Wn zaś ujmuje się zmniejszenie przychodów przyszłych okresów lub ich zaliczenie do przychodów danego roku obrotowego.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 840**

1. Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży danego okresu /700, 750, 760/,
2. Przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku /760/ (Zapis równoległy Wn 221, Ma 226),
3. Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek ujęcia zobowiązań /201, 234, 240/,
4. Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy /750, 760/,
5. Zaliczenie do przychodów okresu równowartości wpłaconych uprzednio przypisanych kosztów postępowania sądowego, kar umownych i odszkodowań /750/,
6. Umorzenie należności długoterminowych /226/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 840**

1. Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych /226/,
2. Wpłaty z tytułu przychodów dotyczących przyszłych okresów /np. za usługi wykonywane w przyszłych okresach albo dotacji na pokrycie kosztów przyszłych okresów /130/,
3. Zaliczki i przedpłaty na przyszłe dostawy lub usługi podatników VAT /201, 234, 240/,
4. Należne, a nie zapłacone zyski, kary, odszkodowania /201, 234, 240/,
5. Kwoty podwyższające wartość roszczenia lub należności z tytułu wyceny niedoborów i szkód powyżej ich wartości ewidencyjnej netto oraz z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek za zwłokę /201, 234, 240/,
6. Przewyżka umownej wartości udziału ponad wartość przekazanych składników majątkowych /030/,
7. Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar:
  - a) pozostałych kosztów operacyjnych /761/,
  - b) kosztów finansowych /751/,

Ewidencja szczegółowa do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,
  - 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.

#### **Konto 851-"Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"**

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych .

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się z:

- odpisów obciążających koszty działalności jednostki,
- odsetek naliczonych od środków tego funduszu ulokowanych na rachunkach bankowych,
- odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- dobrowolnych wpłat, darowizn oraz zapisów osób fizycznych i prawnych,
- opłat osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowej działalności socjalnej,

Kierunki i zasady wykorzystania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jednostki określa regulamin zakładowy jednostki. Środki pieniężne zakładowego funduszu świadczeń socjalnych gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym i ewidencjonowane są na koncie 135/S. Wszystkie zwiększenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych księguje się na stronie Ma konta 851, zaś zmniejszenia funduszu oraz koszty działalności socjalnej ujmuje się po stronie Wn.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie:

- stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według tytułów zwiększeń i kierunków wykorzystania,
  - wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.
- Konto 851 może wykazywać tylko saldo kredytowe, które oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, będącego w dyspozycji jednostki.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 851**

1. Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:
  - zapłacone /101, 135/,
  - ujęte jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług, naliczonych wynagrodzeń, składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenia zdrowotne /201, 231, 234, 229/,
2. Koszty z tytułu:
  - zapłaconych kar i odsetek za nieterminową zapłatę /101, 135, 201, 240/,
  - uznania szkód i niedoborów za niezawinione /240/,
  - przedawnienia lub odpisania należności /201, 234, 240/,
  - umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności /234, 240/,
3. Odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu (dokonywane na dzień bilansowy) /290/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 851**

1. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /135/,
2. Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (135),
3. Przypisane odsetki naliczone od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe /234, 240/,
4. Przychody działalności socjalnej z tytułu otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar (135),
5. Darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej /101, 135/.

#### **Konto 855-"Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"**

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek, względnie jego likwidacji. Na stronie Ma księguje się równowartość przyjętego mienia podaną w bilansach zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych. Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się zbiorczo na podstawie bilansów zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek. Zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw następuje po spłacie należności (jednorazowej lub w ratach) w korespondencji z kontem 226. Do konta 855 prowadzi się ewidencję szczegółową ujmując oddzielnie wartość mienia każdego zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej.

Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych i komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom oraz innym jednostkom organizacyjnym lub nie przyjęto na własne potrzeby organu założycielskiego, a także wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze nie spłaconego.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 855**

1. Wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek - pod datą zapłaty całości lub raty /226/ (Zapis równoległy do wpływu dochodów księgowanych Wn 130 Ma 760).
2. Wartość mienia zlikwidowanego /015/,
3. Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej lub nadzorującej względnie przekazanego nieodpłatnie /015/ (Równoczesny zapis Wn 011 lub 013, Ma 800),

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 855**

1. Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostce /015/.

2. Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do sumy wynikającej z wyceny /015/.

### **Konto 860-"Wynik finansowy"**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400,401, 402, 403, 404, 405, 409,
- wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
- pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

W końcu roku obrotowego na stronie Ma ujmuje się sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

### ***Typowe zapisy strony Wn konta 860***

1. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego, poprzez:
  - przeniesienie poniesionych kosztów /400,401, 402, 403, 404, 405, 409/
  - zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku /490/,
  - przeniesienie sumy dotacji na finansowanie inwestycji /740/,
  - przeniesienie kosztów operacji finansowych /751/,
  - przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych /761/,
2. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /800/.

### ***Typowe zapisy strony Ma konta 860***

1. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego, poprzez:
  - przeniesienie przychodów ze sprzedaży /700/,
  - przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych /720/,
  - przeniesienie przychodów finansowych /750/,
  - przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych /760/,
  - przeksięgowanie równowartości zwiększeń rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku /490/,
1. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /800/.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

### III ZASADY EWIDENCJI FINANSOWO-KSIĘGOWEJ PROJEKTÓW

#### WSPÓLFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ

Dla każdego projektu współfinansowanego ze środków unijnych prowadzona jest odrębna ewidencja księgową, polegająca na wprowadzeniu do zakładowego planu kont budżetu i Urzędu Miasta odrębnych kont analitycznych i pozabilansowych oraz nadaniu operacjom księgowym odpowiedniego kodu księgowego (jednostki organizacyjnej).

1. W budżecie wyodrębniona ewidencja księgową dla każdego projektu prowadzona jest na kontach:

133 – rachunek budżetu,  
222 – rozliczenie dochodów budżetowych,  
223 – rozliczenie wydatków budżetowych,

2. W Urzędzie Miasta – jednostce budżetowej wyodrębniona ewidencja księgową dla każdego projektu prowadzona jest na kontach:

011-06	- „środki trwale”,
020-6	- „wartości niematerialne i prawne”
080- 6	- „środki trwale w budowie(inwestycje)”,
130	- „ rachunek bieżący jednostki (konto pomocnicze wprowadzone w planie kont Urzędu Miasta, jednostki budżetowej, na którym ewidencjonuje się na podstawie wyciągu bankowego z wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego otwartego w jednostce poniesione wydatki)”,
201 -8	- „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
225-6	-„rozrachunki z budżetami”,
222	- „rozliczenie dochodów budżetowych”,
223	- „rozliczenie wydatków budżetowych”,

Szczegółowe zasady ewidencji oraz konta analityczne wykorzystywane w księgowaniu poszczególnych projektów opisywane są w procedurach wewnętrznych ewidencji finansowo-księgowej, zatwierdzanych przez Skarbnika Miasta lub Zastępcę Skarbnika Miasta.



#### **IV. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH**

##### **Konto 012 – środki trwałe w likwidacji**

Konto 012 służy do ewidencji, do czasu przeprowadzenia fizycznej likwidacji tych środków trwałych istotnych, które na skutek decyzji o ich nieprzydatności zostały postawione w stan likwidacji i wyksięgowane z ewidencji bilansowej na podstawie wystawionego dokumentu LT.

Na stronie Wn konta 012 księguje się:

- postawione w stan likwidacji środki trwałe (na podstawie dowodu LT,

Na stronie Ma konta 012 księguje się:

- wyksięgowanie środka trwałego z ewidencji na skutek jego fizycznej likwidacji udokumentowanej protokołem likwidacji środka trwałego.

##### **Konto 081 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – ewidencja w EUR**

Konto 081 służy do ewidencji kosztów inwestycji realizowanych w EUR.

Na stronie Wn konta 081 księguje się

- poniesione koszty realizowanych inwestycji

Na stronie Ma konta 081 księguje się;

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci
  - c) przyjętych do używania środków trwałych
  - d) wartości niematerialnych i prawnych
  - e) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji

Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

##### ***Typowe zapisy strony Wn konta 081***

1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji /200/,
2. Koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego /200/,
3. Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie, np. spowodowane powodzią bądź huraganem /200/,
4. Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową /200/,
5. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych /200/.

##### ***Typowe zapisy strony Ma konta 081***

1. Rozliczenie kosztów - przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji .

##### **Konto 102 - Kasa – ewidencja w walucie obcej**

Konto 102 służy do ewidencji pozabilansowej zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Zagraniczne środki pieniężne przechowywane w kasie ujmuje się w ich wartości nominalnej w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty

Na stronie Wn konta 102 ujmuje się wpływy waluty oraz nadwyżki kasowe.  
Na stronie Ma konta 102 ujmuje się rozchody waluty oraz niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 102 powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki w walucie obcej, odrębnie dla każdego rodzaju waluty
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 102 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan gotówki w walucie obcej znajdującej się w kasie.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 102**

2. Podjęcie gotówki z banku
3. Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek,
4. Nadwyżki środków pieniężnych w kasie,

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 102**

2. Wypłata zaliczek na poczet zagranicznej podróży służbowej,
3. Wpłata waluty do banku na własne rachunki bankowe,
4. Niedobory kasowe.

#### **Konto 200 – rozrachunki z tytułu dostaw i usług – ewidencja w EUR**

Konto 200 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług dokonywanych w eur.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 200**

1. Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług /129/,

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 200**

- 1 Zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw robót i usług /081/
- 2 Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych /081/.

#### **Konto 202 - "Należności warunkowe"**

Należności warunkowe to należności pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych ale nie powiększają należności bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych, a prawdopodobieństwo zdarzenia powodującego, że należność będzie pewna lub wysoce prawdopodobna, jest bliskie zeru.

Konto 202 służy do ewidencji rozliczeń dotyczących należności warunkowych, np. z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 202**

- 1 Należności warunkowe z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 202**

1. Zmniejszenia należności warunkowych z tytułu zmian lub uchylecia decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 202 powinna umożliwić ustalenie stanu należności z tytułu wydanych decyzji.

Konto 202 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności, których realizacja uzależniona jest od niespełnienia warunku, jakim jest nasadzenie i przyjęcie się drzew i krzewów.

### **Konto 203 - "Zobowiązania warunkowe"**

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment zapłaty środków pieniężnych, a prawdopodobieństwo zdarzenia powodującego, że zobowiązanie będzie pewne lub wysoce prawdopodobne, jest bliskie zeru.

Konto 203 służy do ewidencji rozliczeń dotyczących zobowiązań warunkowych, np. z tytułu otrzymanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności, których realizacja uzależniona jest od niespełnienia przez Urząd Miasta warunku, jakim jest nasadzenie i przyjęcie się drzew i krzewów.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 203***

1. Zmniejszenie zobowiązań warunkowych z tytułu zmian lub uchylecia decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

#### ***Typowe zapisy strony Ma konta 203***

1. Zobowiązania warunkowe z tytułu otrzymanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 203 powinna umożliwić ustalenie stanu zobowiązań z tytułu otrzymanych decyzji.

Konto 203 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań z tytułu decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

### **Konto 204 - "Należności stanowiące dochód budżetu państwa"**

Należności stanowiące dochód budżetu państwa nie są wykazywane w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Wpłaty należności dokonywane są przez zobowiązanych na rachunek bieżący budżetu i z tego rachunku bezpośrednio przekazywane na rachunek budżetu państwa bez potrącenia dochodów należnych jst.

Konto 204 służy do ewidencji rozliczeń dotyczących należności budżetu państwa, np. z tytułu kar porządkowych nakładanych przez Straż Miejską lub sprzedaż dziczyzny.

#### ***Typowe zapisy strony Wn konta 204***

1. Przypis należności stanowiących dochód budżetu państwa.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 204**

1. Zmniejszenia należności stanowiących dochód budżetu państwa w związku z wpłatą na rachunek bieżący budżetu lub w związku z przedawnieniem/umorzeniem należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 204 powinna umożliwić ustalenie stanu należności.

Konto 204 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności stanowiących dochód budżetu państwa.

### **Konto 241-5 - pozostałe rozrachunki – wartości sporne**

Konto 241-5 służy do ewidencji pozabilansowej wystawionych przez kontrahentów faktur i rachunków w przypadku, gdy w komórce merytorycznej zakwestionowana zostanie zasadność obciążenia fakturą lub jej częścią.

Kwestionowana wartość nie podlega zatwierdzeniu do zapłaty i nie obciąża kosztów jednostki.

Na stronie Wn konta 241-5 ujmuje się

- wysięgowanie kwestionowanych wartości, na skutek zakończonego przez komórkę merytoryczną postępowania wyjaśniającego lub otrzymania faktury korygującej.

Na stronie Ma konta 241-5 ujmuje się wpływ kwestionowanych wartości wynikających z faktur i rachunków wystawionych przez kontrahentów.

Ewidencję analityczną do konta 241-5 prowadzi się według kontrahentów.

Konto 241-5 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan kwestionowanych rozrachunków spornych.

### **Konto 242- "Pozostałe rozrachunki – ulokowane w bankach sumy depozytowe**

Konto służy do ewidencji zdeponowanego przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które z konta depozytowego zostało przekazane do banku na lokatę terminową.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 242 powinna zapewnić ustalenie zobowiązań według poszczególnych kontrahentów

### **Typowe zapisy strony Wn konta 242**

1. Wpływ na rachunek bankowy depozytów środków z lokaty bankowej.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 242**

1. Przekazanie do banku środków na lokatę terminową
2. Równowartość przypisanych przez bank lokujący środki odsetek bankowych.

### **Konto 972 – ewidencja w jednostce centralnej podatku VAT z jednostek podlegających centralizacji**

Konto 972 służy do ewidencji kwot podatku VAT należnego i podatku VAT naliczonego w poszczególnych jednostkach budżetowych objętych centralizacją.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie dla każdej jednostki budżetowej objętej centralizacją.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 972**

1. Księgowanie podatku VAT należnego

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 972**

1. Księgowanie podatku VAT naliczonego

### **Konto 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami**

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie dla każdego przedmiotu wyłączeń:

- 1) przychody i koszty – ewidencja obejmuje księgowanie oddzielnie narastająco przychody i koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Ewidencja szczegółowa do oddzielnych kont 976 dla przychodów (strona Ma konta) i dla kosztów (strona Wn konta) powinna dostarczyć informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego,
- 2) Należności i zobowiązania wzajemne – do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym.  
Należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem ewidencjonowane są na stronie Wn konta 976 (wzajemne należności), natomiast na stronie Ma tego konta księgowane są zapisy o ich zapłacie. Saldo konta oznacza stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.  
Zobowiązania wobec jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem ewidencjonowane są na stronie Ma konta 976 (wzajemne zobowiązania), natomiast na stronie Wn tego konta księgowane są zapisy o ich zapłacie. Saldo konta oznacza stan zobowiązań do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.
- 3) Zyski zawarte w aktywach – ewidencji na koncie 976 podlegają zyski z nabytych od innych jednostek środków trwałych. Ewidencja nabytych składników majątku odbywa się na stronie Ma konta.
- 4) Nieodpłatnie otrzymane lub przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami – ewidencji na stronie Wn konta 976 podlegają składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom powiązanym, w wartości netto.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 976**

1. Należności od innych jednostek powiązanych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych,
2. Zapłata zobowiązań wobec innych jednostek powiązanych,
3. Nieodpłatnie przekazane innym jednostkom powiązanym składniki majątku trwałego w wartości netto.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 976**

2. Wpływ zapłaty należności,
3. Zobowiązania wobec innych jednostek powiązanych,

4. Zysk z zakupionych od innych jednostek powiązanych składników majątku trwałego,
5. Nieodpłatnie otrzymane od innych jednostek powiązanych składniki majątku trwałego.

### **Konto 980 – plan finansowy wydatków budżetowych**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Plany finansowe, stanowiące stronę Wn konta 980 są tożsame z planem finansowym wprowadzanym w programie „księgowości budżetowej” przy użyciu funkcji „wpisz lub zmień kwotę planu budżetowego”. Zadanie to, umożliwia wpisywanie kwot zatwierdzonego planu pierwotnego oraz jego zmniejszeń i zwiększeń według podziałek klasyfikacji budżetowej, poprzez przypisanie tych danych do właściwego konta analitycznego 130, jako konta wykonania.

Wydruk kontrolny uzyskany w module „wydruk historii zmian planu według paragrafów” umożliwia odczyt pierwotnego planu finansowego w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach, jego zwiększeń i zmniejszeń oraz planu końcowego.

Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, stanowiąca stronę Ma konta 980 jest tożsama z ewidencją wydatków budżetowych, prowadzoną na stronie Ma kont analitycznych 130.

Funkcja „wykonanie planu według paragrafów”, umożliwia wykonanie zestawienia obrotów z analitycznych kont wykonania -130 i porównanie ich z planem. Zestawienie zawiera następujące informacje: saldo początkowe, obroty po stronie Wn i stronie Ma, kwotę jaką zapisano w planie budżetu, kwotę wykonania budżetu oraz procentowe przedstawienie wykonania planu.

Na podstawie danych szczegółowych wprowadzanych w programie „księgowości budżetowej”, sporządzane jest, przy pomocy programu Excel, zestawienie syntetyczne do konta 980, gdzie:

Na stronie Wn, na podstawie zarządzeń wprowadzany jest plan finansowy pierwotny oraz jego zwiększenia i zmniejszenia.

Na stronie Ma na koniec każdego miesiąca wpisywana jest wartość zrealizowanych wydatków budżetowych, a na koniec roku równowartość planowanych, a nie zrealizowanych wydatków, które wygasły oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Konto 981 – plan finansowy niewygasających wydatków**

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych jednostki.

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

Na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych w Referacie Budżetu i Analiz Finansowych, w programie „budżet JST”.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

### **Konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników**

Na pozabilansowym koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów.

**Na stronie Wn konta 991 księguje się:**

1. przypisy w wysokości należności do pobrania,
2. odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

**Na stronie Ma konta 991 księguje się:**

1. wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
2. wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
3. odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

### **Konto 994 – Wkład własny niepieniężny**

Konto 994 służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przez Miasto Piotrków Trybunalski przy realizacji projektów z udziałem środków europejskich.

**Na stronie Wn konta 994 ujmuje się:**

- **Wyksięgowanie na zakończenie realizacji projektu wkładu własnego niepieniężnego, na podstawie dokumentu „PK” (polecenie księgowania), w wysokości poniesionego wkładu niepieniężnego.**

**Na stronie Ma konta 994 ujmuje się:**

- Przypis wkładu własnego niepieniężnego, na podstawie dokumentów przedstawionych przez komórki merytoryczne odpowiedzialne za realizację projektu.

Saldo konta 994 oznacza wartość wniesionego wkładu niepieniężnego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 994 winna umożliwić ustalenie wysokości wkładu własnego niepieniężnego, w podziale na poszczególne projekty.

### **Konto 998-„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

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,

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego w systemie „Ewidencja Zaangażowania” firmy DOSKOMP Sp. zo.o. w Łodzi. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 998**

1. Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych,

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 998**

1. Nie zapłacone zobowiązania z roku poprzedniego, które wynikają z ksiąg i sprawozdań na dzień 31 grudnia,
2. Zaangażowanie będące efektem umów, decyzji i innych postanowień, których realizacja spowoduje konieczność dokonania wydatków w bieżącym roku budżetowym,
3. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999,
4. Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku,
5. Zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu, płatne do 31 grudnia danego roku,
6. Naliczone zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalne w danym roku,
7. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem czerwonym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu płatności na rok następny,
8. Wyksięgowanie w końcu roku (zapisem czerwonym) zaangażowania, które nie będzie wykonane,
9. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami zaewidencjonowanymi na tym koncie.

#### **Konto 999-„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

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

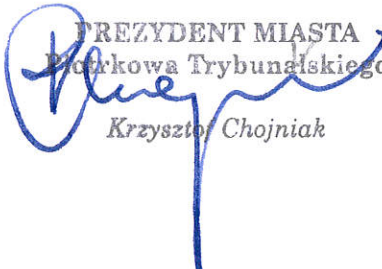
Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest w systemie „Ewidencja Zaangażowania” firmy DOSKOMP Sp. zo.o. w Łodzi. Konto 999 może wykazywać saldo Ma, oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 999**

1. Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku następnego roku).

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 999**

1. Wartość zobowiązań występujących na 31 grudnia, a nie wynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat,
2. Zaangażowanie będące efektem umów, decyzji i innych postanowień, których realizacja spowoduje konieczność dokonania wydatków w latach przyszłych.

PREZYDENT MIASTA  
Piotrkowa Trybunalskiego  
  
Krzysztof Chojniak



Osoba odpowiedzialna za opracowanie planu kont:  
budżetu i jednostki w zakresie zadań Referatu Dochodów: Magdalena Ostrowska,  
jednostki z zakresu zadań Referatu Księgowości: Dorota Koziowska.