



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 20/12/2014 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 15 grudnia 2014 r. zmieniającego zarządzenie nr 2/12/2013 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 2 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Załącznik nr 4 do zarządzenia nr 2/12/2013 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 2 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości - jednostka księgową wydatki (JW) - (WB- wydatki bieżące, WM- wydatki majątkowe, UE- projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi, PB-wydatki bieżące-projekty, ST- środki trwałe)

Zespół 0 Majątek trwały

011 - Środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się środki trwałe nie podlegające ujęciu na kontach 013, 016. Grunty ujmuje się na tym koncie niezależnie od wartości. Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych z dalszym podziałem na komórki organizacyjne sprawujące pieczę nad środkami trwałymi.

Po stronie **Wn** konta 011 księguje się w szczególności:

- zakup nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem 080, 800,
- przyjęcie środków trwałych z inwestycji w korespondencji z kontem 080, 800,
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 080, 800,
- nowo ujawnione środki trwałe w korespondencji z kontem 800,
- ujawnione nadwyżki środków trwałych w korespondencji z kontem 800,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (darowizny, spadki) w korespondencji z kontem 800,
- otrzymanie środków trwałych od innej jednostki (w dotychczasowej wartości początkowej):
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071,
 - b) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
- przyjęcie środka trwałego w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- zwiększenie wartości środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 011 (analitycznym),
- zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej w korespondencji z kontem 800 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny).



Po stronie **Ma** konta 011 księguje się w szczególności:

- wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia oraz wniesienia w formie aportu rzeczowego:
 - a) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,
- sprzedaż środka trwałego:
 - a) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,
- nieodpłatne przekazanie środka trwałego:
 - a) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,
- niedobór środka trwałego:
 - a) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,
- zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 011 (analitycznym).

Konto 011 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków trwałych wg wartości początkowej.

013 - Pozostałe środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się środki trwałe nie podlegające ujęciu na kontach 011, 016, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na komórki organizacyjne sprawujące pieczę nad pozostałymi środkami trwałymi.

Po stronie **Wn** konta 013 księguje się w szczególności:

- przyjęcie z zakupu pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072,
- przyjęcie z inwestycji (pierwsze wyposażenie) w korespondencji z kontem 080, 800,
- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe w korespondencji z kontem 072,
- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760,
- przyjęcie pozostałego środka trwałego w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 072,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 013 (analitycznym).

Po stronie **Ma** konta 013 księguje się w szczególności:



- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072,
- ujawniony niedobór w korespondencji z kontem 072,
- rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej w korespondencji z kontem 072,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 013 (analitycznym).

Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość pozostałych środków trwałych w używaniu wg wartości początkowej.

015 - Mienie zlikwidowanych jednostek

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na jednostki. Ewidencję szczegółową stanowią protokoły zdawczo – odbiorcze wraz z bilansem zlikwidowanych jednostek.

Po stronie **Wn** konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość przyjętego mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wg wartości wynikającej z bilansu w korespondencji z kontem 855,
- korektę wartości stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego w korespondencji z kontem 855.

Po stronie **Ma** konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom w korespondencji z kontem 855,
- nieodpłatne przekazanie przyjętego mienia innym jednostkom w korespondencji z kontem 855,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom w korespondencji z kontem 855,
- zlikwidowanie przyjętego mienia w korespondencji z kontem 855.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan mienia zlikwidowanej jednostki wg wartości wynikającej z bilansu a nie przekazanego innym jednostkom.

016 - Dobra kultury

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na komórki organizacyjne sprawujące pieczę nad dobrami kultury.

Po stronie **Wn** konta 016 księguje się w szczególności:

- zwiększenia wynikające z zakupu wg ceny nabycia w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 800,
- nieodpłatne otrzymanie w korespondencji z kontem 800,



- przyjęcie dzieł sztuki w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 016 (analitycznym).

Po stronie **Ma** konta 016 księguje się w szczególności:

- zmniejszenia wynikające ze sprzedaży w korespondencji z kontem 800,
- likwidację lub nieodpłatne przekazanie wg wartości ewidencyjnej w korespondencji z kontem 800,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 016 (analitycznym).

Konto 016 wykazuje saldo Wn oznaczające wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

020 - Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja analityczną prowadzi się w podziale na rodzaje wartości niematerialnych i prawnych (umarzane w czasie, umarzone jednorazowo) oraz komórki organizacyjne sprawujące pieczę na wartościami niematerialnymi i prawnymi.

Po stronie **Wn** konta 020 księguje się w szczególności:

- zakup wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 080, 072, 800,
- nieodpłatne otrzymanie (umarzane w momencie przyjęcia do używania) od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych w korespondencji z kontem 072, od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760,
- nieodpłatne otrzymanie (umarzane w czasie) od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych :
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071,
 - b) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
- nieodpłatne otrzymanie (umarzane w czasie) od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 800,
- przyjęcie w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 020 (analitycznym).

Po stronie **Ma** konta 020 księguje się w szczególności:

- nieodpłatne przekazanie (umarzane w czasie):
 - a) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,
- nieodpłatne przekazanie (umarzane w momencie przyjęcia do używania) w korespondencji z kontem 072,
- rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne:
 - a) umarzone w czasie:
 - dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,
 - wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,



b) umarzone w momencie przyjęcia do używania w korespondencji z kontem 072,

- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 020 (analitycznym).

Konto 020 wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych wg wartości początkowej.

030 - Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów lub innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podmiotów oraz poszczególnych tytułów długoterminowych aktywów finansowych.

Po stronie **Wn** konta 030 księguje się w szczególności:

- zakup akcji, udziałów lub innych długoterminowych aktywów finansowych za środki pieniężne w korespondencji z kontem 130,
- przyjęcie udziałów lub akcji objętych w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- udziały, akcje objęte za wkłady niepieniężne (przekazanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) w wartości rynkowej objętych udziałów w korespondencji z kontem 800,
- podwyższenie wartości udziałów i akcji w wyniku podwyższenia kapitału udziałowego lub akcyjnego spółki, w której jednostka ma udziały (z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki) w korespondencji z kontem 750.

Po stronie **Ma** konta 030 księguje się w szczególności:

- rozchód sprzedanych udziałów lub akcji wg cen nabycia:
 - a) wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu utraty trwałej wartości w korespondencji z kontem 073,
 - b) rozchód sprzedanych udziałów lub akcji w wartości netto w korespondencji z kontem 751.
- zmniejszenie wartości posiadanych udziałów w innych jednostkach (umorzenie) w korespondencji z kontem 800.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość długoterminowych aktywów finansowych.

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, wartości niematerialne i prawne oraz komórki organizacyjne sprawujące pieczę.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w okresach miesięcznych za wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu.

Po stronie **Wn** konta 071 księguje się w szczególności:

- dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, wniesienia jako aportu w korespondencji z kontem 011, 020,



- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 071 (analitycznym),
- zmniejszenie umorzeń w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 071 księguje się w szczególności:

- bieżące naliczenie odpisów umorzeniowych (korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne – zapis ujemny) w korespondencji z kontem 400,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 071 (analitycznym),
- zwiększenie wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji w korespondencji z kontem 800,
- dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego w korespondencji z kontem 011,
- dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie) w korespondencji z kontem 020,
- odpis aktualizujący trwałą utratę wartości środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 761.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne oraz komórki organizacyjne sprawujące pieczę.

Po stronie **Wn** konta 072 księguje się w szczególności:

- zmniejszenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru w korespondencji z kontem 013, 020,
- rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo - wartościowej w korespondencji z kontem 013,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 072 (analitycznym).

Po stronie **Ma** konta 072 księguje się w szczególności:

- naliczenie umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 013, 020,
- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od innej jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 013, 020,
- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od pozostałych jednostek w korespondencji z kontem 401,
- ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 013,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 072 (analitycznym).



Konto 072 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Na koncie tym ewidencjonuje się odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe z tytułu trwałej utraty wartości.

Po stronie **Wn** konta 073 księguje się:

- pełne lub częściowe przywrócenie poprzednio utraconej wartości w korespondencji z kontem 750,
- rozchód sprzedanych długoterminowych aktywów finansowych w wartości dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 030.

Po stronie **Ma** konta 073 księguje się:

- odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe i ich zwiększenia się w korespondencji z kontem 751.

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

080 - Środki trwale w budowie (inwestycje)

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, komórek organizacyjnych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Na koncie tym ewidencjonuje się również środki trwale w budowie współfinansowane środkami na realizację projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych.

Po stronie **Wn** konta 080 księguje się w szczególności:

- poniesione koszty na realizację środków trwałych w budowie w ramach inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak również we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, 229, 231, 234, 300,
- poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wykonanych we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, 229, 231, 234, 300,
- poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego - przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 201, 229, 231, 234, 300,
- nieodpłatne otrzymane środki trwale w budowie w korespondencji z kontem 800,
- zakup środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 201, 300,
- przyjęcie środków trwałych w budowie w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- roczna korekta podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży, w zakresie kontynuowanych zadań inwestycyjnych, w korespondencji z kontem 080 (zapis ujemny w przypadku zwiększenia kwoty podatku naliczonego),
- dokonane zwiększenia środków trwałych w budowie w korespondencji z kontami zespołu 2 (w przypadku zmniejszenia zapis ujemny),



- dodatnie różnice kursowe obciążające środki trwałe w budowie w okresie realizacji w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny),
- ujemne różnice kursowe obciążające środki trwałe w budowie inwestycje w okresie realizacji w korespondencji z kontem 201.

Po stronie **Ma** konta 080 księguje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- przyjęcie do używania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji w korespondencji z kontem 011, 013, 020, 800,
- rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011, 800,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800,
- wartość sprzedanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800 (dodatkowo zapis techniczny),
- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej w korespondencji z kontem 800,
- odpis aktualizujący środki trwałe w budowie z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 761.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające wysokość poniesionych nakładów na realizację środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe

Konto 130 służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu bieżących i majątkowych wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Ewidencja analityczna w zakresie wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, klasyfikacji strukturalnej, zadań budżetowych, komórek organizacyjnych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Ewidencja analityczna w zakresie refundacji prowadzona jest dla poszczególnych projektów.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

Po stronie **Wn** konta 130 księguje się w szczególności:

- wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki w korespondencji z kontem 223,
- wpłaty należności od kontrahentów w korespondencji z kontem 201,
- wpływ odsetek za zwłokę stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 201, 240,
- odsetki od środków otrzymanych na realizację projektu :
 - a) przeznaczone na realizację projektu w korespondencji z kontem 223,



- b) podlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 240,
- wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji w korespondencji z kontem 224,
 - otrzymana z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – dochody budżetowe, nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 225 (dodatkowy ujemny zapis techniczny),
 - otrzymana z rachunku bieżącego jednostki – dochody budżetowe kwota podatku VAT z tytułu rocznej korekty podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży z tytułu zwiększenia kwoty podatku naliczonego w korespondencji z kontem 225,
 - wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231, 234,
 - wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków na realizację projektów w korespondencji z kontem 240,
 - wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 130 księguje się w szczególności:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem jednostki budżetowej w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 4,
- wypłata zaliczek na poczet dostaw, robót i usług w korespondencji z kontem 201, 234,
- przekazanie środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków na realizację projektów w korespondencji z kontem 240,
- przekazanie na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe, nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym w korespondencji z kontem 225,
- przekazanie na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe kwoty podatku VAT z tytułu rocznej korekty podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży z tytułu zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w korespondencji z kontem 225 ,
- przekazanie na rachunek Urzędu Skarbowego podatku VAT w zakresie realizacji projektów w korespondencji z kontem 225,
- przekazanie na rachunek dochodów refundacji wydatków dokonanych w roku następnym w korespondencji z kontem 800,
- przelew środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem dokonanego naliczenia w korespondencji z kontem 201,
- przelew środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- zwroty sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- zwrot odsetek od środków otrzymanych na realizację projektu w korespondencji z kontem 240,
- przekazanie na rachunek dochodów odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 201, 240.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki.

139 - Inne rachunki bankowe

Konto to służy do ewidencji operacji dotyczących pozostałych środków pieniężnych. Na koncie tym ewidencjonuje się wniesione w formie pieniężnej



depozyty (wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów wynikające z ustawy prawo zamówień publicznych) oraz środki pieniężne znalezione i dostarczone do Biura Rzeczy Znalezionych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się w szczególności:

- wpłaty depozytu w korespondencji z kontem 244,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 244,
- wpływ naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczenia należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 244.

Po stronie **Ma** konta 139 księguje się w szczególności:

- wypłaty depozytu oraz naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczeń należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 244,
- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 244,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 244,
- wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu w korespondencji z kontem 244.

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

Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez Urząd Miasta, ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (z wyłączeniem rozrachunków z pracownikami oraz pozostałych rozrachunków),
- § 303 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych (dotyczy kosztów podróży służbowych radnych opłacanych przez Urząd Miasta),
- § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 426 - Zakup energii,
- § 427 - Zakup usług remontowych,
- § 428 - Zakup usług zdrowotnych,
- § 430 - Zakup usług pozostałych,
- § 435 - Zakup usług dostępu do sieci Internet,
- § 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
- § 437 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,
- § 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 440 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,



- § 441 - Podróże służbowe krajowe (dotyczy kosztów opłacanych przez Urząd Miasta),
- § 442 - Podróże służbowe zagraniczne (dotyczy kosztów opłacanych przez Urząd Miasta),
- § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,
- § 606 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Różnice kursowe z tytułu wyceny oraz odsetki statystyczne od należności ujmuje się w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale zapisem ujemnym.

Po stronie **Wn** konta 201 księguje się w szczególności:

- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 130,
- wypłatę zaliczek na poczet dostaw, robót i usług w korespondencji z kontem 130,
- dodatnie różnice kursowe w tym po zakończeniu inwestycji w korespondencji z kontem 750,
- dodatnie różnice kursowe w zakresie wydatków bieżących w korespondencji z kontem 750,
- dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750,
- należności od pracowników i kontrahentów z tytułu dokonanych przez jednostkę odpłatnych świadczeń (refaktury) w korespondencji z kontem 225, 300,
- przekazanie na rachunek dochodów odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 130,
- naliczone odsetki od należności w korespondencji z kontem 750,
- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 201 księguje się w szczególności:

- faktury z tytułu dostaw robót i usług w korespondencji z kontem 016, 080, 225, konta zespołu 4,
- faktury za dostawy lub usługi objęte rejestrem VAT:
 - a) kwota netto w korespondencji z kontem 300,
 - b) podatek VAT podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 225,
- naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań w korespondencji z kontem 751,
- wpływ odsetek za zwłokę stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 130,
- wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130,
- ujemne różnice kursowe:
 - a) w okresie trwania inwestycji w korespondencji z kontem 080,
 - b) w tym po zakończeniu inwestycji w korespondencji z kontem 751,
- dodatnie różnice kursowe w okresie trwania inwestycji w korespondencji z kontem 080 (zapis ujemny),



- ujemne różnice kursowe w zakresie wydatków bieżących w korespondencji z kontem 751,
- ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny na koniec kwartału w korespondencji z kontem 751, 080,
- dodatnie różnice kursowe w okresie trwania inwestycji z tytułu wyceny na koniec kwartału w korespondencji z kontem 080 (zapis ujemny),
- pozostałe zobowiązania w korespondencji z kontami zespołu 4,
- przeksięgowanie należności z jednostki księgowej wydatków do jednostki księgowej dochodów w korespondencji z kontem 800.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów, które wpłynęły na rachunek wydatków a nie zostały przekazane do końca miesiąca na rachunek dochodów (np. sumy do wyjaśnienia, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy, refundacje wydatków w roku następnym), Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów oraz poszczególne projekty.

Po stronie **Ma** konta 222 księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 800.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zrealizowanych lecz nie przekazanych dochodów.

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Na koncie tym prowadzi się rozliczenie środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków budżetowych a także zaliczek otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzajów wydatków oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 223 księguje się w szczególności:

- okresowe przeniesienie, na podstawie sprawozdania miesięcznego, zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800,
- zwrot niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 223 księguje się w szczególności:

- wpływ środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków objętych planem finansowym w korespondencji z kontem 130,
- wpływ środków w ramach zaliczki otrzymanej na realizację projektu w korespondencji z kontem 130,
- odsetki od środków przeznaczone na realizację projektu w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz w całości niewykorzystanych.

224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych



Na koncie tym prowadzi się rozliczenie udzielonych przez jednostkę dotacji budżetowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 224 księguje się w szczególności:

- przekazanie dotacji w korespondencji z kontem 130,
- przekazanie dotacji podmiotowych w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 224 księguje się w szczególności:

- rozliczenie udzielonych dotacji w korespondencji z kontem 810,
- zwrot niewykorzystanej dotacji w korespondencji z kontem 130.

Saldo Wn oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu.

225 - Rozrachunki z budżetami

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie kosztów opłacanych przez Urząd Miasta, ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 285 - Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego,
- § 291 - Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- § 293 - Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa,
- § 300 - Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- § 304 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 325 - Stypendia różne,
- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe,
- § 441 - Podróże służbowe krajowe (podatek dochodowy od osób fizycznych naliczany przy zwrocie kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych- ryczałty),
- § 448 - Podatek od nieruchomości,
- § 450 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- § 451 - Opłaty na rzecz budżetu państwa,
- § 452 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej odrębnie dla każdego tytułu rozliczeń z budżetami w szczególności z tytułu podatków oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.

Po stronie **Wn** konta 225 księguje się w szczególności:



- przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 130,
- przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi w korespondencji z kontem 130,
- przekazanie na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe, nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym w korespondencji z kontem 130,
- przekazanie na rachunek Urzędu Skarbowego podatku VAT w zakresie realizacji projektów w korespondencji z kontem 130,
- roczna korekta dotycząca zwiększenia podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży, w zakresie zakończonych zadań inwestycyjnych, w korespondencji z kontem 760,
- podatek VAT podlegający odliczeniu w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2,
- zapłatę pozostałych zobowiązań w korespondencji z kontem 130,

Po stronie **Ma** konta 225 księguje się w szczególności:

- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231, 234, 240,
- przekazanie z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – dochody budżetowe, nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 130 (dodatkový ujemny zapis techniczny),
- podatek VAT należny w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2,
- roczna korekta podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży w zakresie wydatków bieżących oraz kontynuowanych zadań inwestycyjnych, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 4 lub kontem 080 (zapis ujemny w przypadku zwiększenia kwoty podatku naliczonego),
- roczna korekta dotycząca zmniejszenia podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży, w zakresie zakończonych zadań inwestycyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- pozostałe rozrachunki z budżetami w korespondencji z kontami zespołu 4,
- wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130.

Za pośrednictwem tego konta dokonuje się wewnętrznych rozliczeń w zakresie podatku VAT oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec budżetów.

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez Urząd Miasta, ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 325 - Stypendia różne,
- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 - Składki na Fundusz Pracy,
- § 414 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.



Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej, poszczególnych tytułów rozrachunków oraz z wyodrębnieniem na poszczególne projekty. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.

Po stronie **Wn** konta 229 księguje się w szczególności:

- zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 130,
- przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi w korespondencji z kontem 130,
- decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi w korespondencji z kontem 231,
- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 231.

Po stronie **Ma** konta 229 księguje się w szczególności:

- naliczenie składek ZUS płatnych przez Urząd w korespondencji z kontem 080, 405,
- naliczenie składek ZUS płatnych przez pracownika w korespondencji z kontem 231,
- naliczenie wpłat na PFRON w korespondencji z kontem 405,
- decyzje ZUS o zwrocie składek należnych płatnikowi w korespondencji z kontem 405 (zapis ujemny),
- wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130.

Za pośrednictwem tego konta dokonuje się wewnętrznych rozliczeń w zakresie składek ZUS.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez Urząd Miasta, ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej, rodzajów rozrachunków z dalszym podziałem na poszczególne projekty. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.

Po stronie **Wn** konta 231 księguje się w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130,
- dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 750,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu:
 - a) dobrowolnych składek w korespondencji z kontem 241,
 - b) podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
 - c) składek ZUS w korespondencji z kontem 229,
 - d) nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 234,



- e) zajęć wynagrodzenia przez organy egzekucyjne w korespondencji z kontem 241,
- f) pożyczek w korespondencji z kontem 241,
- g) obciążenia pracowników związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 241.

Po stronie **Ma** konta 231 księguje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:

- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 080, 404,
- rachunki dotyczące zakupu dóbr kultury w korespondencji z kontem 016,
- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 229,
- ujemne różnice kursowe w korespondencji z kontem 751,
- decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi w korespondencji z kontem 229,
- wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130.

Za pośrednictwem tego konta dokonuje się wewnętrznych rozliczeń w zakresie wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, poszczególnych pracowników oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.

Na koncie tym ujmuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez pracowników w szczególności z tytułu zaliczek, delegacji służbowych, ryczałtów samochodowych, obciążenia z tytułu operacji dokonanych kartami Visa (wydatki te do czasu rozliczenia ujmowane są w klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75023 § 421, zaś w przypadku projektów w klasyfikacji danego projektu w § 430), rozrachunki z pracownikami z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń oraz pozostałych rozrachunków z pracownikami.

Różnice kursowe z tytułu wyceny ujmuje się w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale zapisem ujemnym.

Po stronie **Wn** konta 234 księguje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontem 130,
- wypłaty z tytułu delegacji służbowych, ryczałtów samochodowych w korespondencji z kontem 130,
- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
- dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 750,



- dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750,
- obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru materiałów w korespondencji z kontem 240,
- obciążenie rachunku bankowego z tytułu płatności dokonanych służbową kartą Visa korespondencji z kontem 130,
- spłata pozostałych zobowiązań wobec pracowników w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 234 księguje się w szczególności:

- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz jednostki w korespondencji z kontem 013, 016, 080 konta zespołu 4,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 130,
- ujemne różnice kursowe w korespondencji z kontem 751,
- ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny na koniec kwartału w korespondencji z kontem 751, 080,
- dodatnie różnice kursowe w okresie trwania inwestycji z tytułu wyceny na koniec kwartału w korespondencji z kontem 080 (zapis ujemny),
- potrącenia dokonane na liście płac z tytułu nierozliczonych zaliczek oraz niedoborów w korespondencji z kontem 231,
- wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności od pracowników, a saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników.

240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez Urząd Miasta, ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 302 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (z wyłączeniem rozrachunków z odbiorcami i dostawcami oraz rozrachunków z pracownikami),
- § 303 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- § 304 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 305 - Zasądzone renty,
- § 311 - Świadczenia społeczne,
- § 324 - Stypendia dla uczniów,
- § 325 - Stypendia różne,
- § 443 - Różne opłaty i składki,
- § 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 454 - Składki do organizacji międzynarodowych,
- § 458 - Pozostałe odsetki,
- § 459 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych,
- § 460 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- § 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,



- § 811 - Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek,
- § 855 - Różne rozliczenia finansowe.

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej, na poszczególnych kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 240 księguje się w szczególności:

- zapłatę odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych, obligacji (księgowanie na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S budżetu miasta w korespondencji z kontem 800,
- przelew środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 130,
- ujawnienie niedoboru materiałów w magazynie w korespondencji z kontem 401,
- rozliczenie nadwyżki materiałów w magazynie w korespondencji z kontem 760,
- zwrot sum do wyjaśnienia, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 130,
- przekazanie na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków dotyczących projektów w korespondencji z kontem 130,
- zwrot odsetek od środków bezzwrotnych do instytucji finansującej w korespondencji z kontem 130,
- zapłatę pozostałych rozrachunków w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 240 księguje się w szczególności:

- odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (księgowanie na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S budżetu miasta) w korespondencji z kontem 751,
- naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z tytułu dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 405,
- ujawnienie nadwyżki materiałów w magazynie w korespondencji z kontem 401,
- stwierdzone niedobory materiałów nie obciążające pracownika w korespondencji z kontem 761,
- obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru materiałów w korespondencji z kontem 234,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 130,
- wpływ na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków dotyczących projektów w korespondencji z kontem 130,
- wpływ odsetek od środków bezzwrotnych podlegające zwrotowi do instytucji finansującej w korespondencji z kontem 130,
- pozostałe rozrachunki w korespondencji z kontami zespołu 4.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań.

241 - Pozostałe rozrachunki - potrącenia z listy płacy

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów potrąceń oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Dodatkowo ewidencja analityczna



może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.

Po stronie **Ma** konta 241 księguje się dokonane potrącenia z listy płacy w korespondencji z kontem 231, a po stronie **Wn** konta 241 księguje się przekazanie dokonanych potrąceń w korespondencji z kontem 130.

Konto 241 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań.

244 - Pozostałe rozrachunki - depozyty

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg rodzajów depozytu oraz podmiotów wnoszących depozyt.

Po stronie **Wn** konta 244 księguje się w szczególności:

- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 139,
- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 139,
- wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu w korespondencji z kontem 139,
- zwrot depozytu oraz naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczeń należytego wykonania umowy w korespondencji z kontem 139.

Po stronie **Ma** konta 244 księguje się w szczególności:

- wpływ depozytu oraz naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczeń należytego wykonania umowy w korespondencji z kontem 139,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 139.

Saldo Ma konta 244 oznacza stan zobowiązań z tytułu wniesionych depozytów.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności.

Po stronie **Ma** konta 290 księguje się:

- odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 761,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 761,
- odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 751,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 751.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 Materiały i towary

300 - Rozliczenie zakupu usług (VAT)

Na koncie tym ewidencjonuje się faktury zakupu, objęte rejestrem VAT oraz wartość refakturowanych dostaw towarów lub usług obciążających pracowników lub kontrahentów.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według



klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania klasyfikacji strukturalnej oraz poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 300 księguje się faktury za dostawy lub usługi w kwocie netto obciążającej pracowników lub kontrahentów w korespondencji z kontem 201.

Po stronie **Ma** konta 300 księguje się wartość refakturowanych dostaw lub usług obciążających pracowników lub kontrahentów w korespondencji z kontem 201.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza wartość faktur podlegających odliczeniu, na które nie zostały wystawione refaktury, saldo Ma oznacza wartość refaktur obciążających pracownika lub kontrahenta w zakresie, których na koniec danego m-ca nie dokonano odliczenia.

310 - Materiały

Na koncie 310 księguje się w ciągu roku przychody i rozchody zapasów magazynowych.

Po stronie **Ma** konta 310 księguje się:

- stan paliwa ustalony inwentaryzacją oraz zapasów materiałów wg stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 401 (zapis ujemny),

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów i paliwa.

Zespół 4 Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

Na kontach zespołu 4 nie księguje się:

- kosztów inwestycji,
- kosztów finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- kosztów operacji finansowych np. odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji,
- strat nadzwyczajnych.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania.

Na koncie tym księguje się również koszty dotyczące prenumeraty prasy, wydawnictw, ubezpieczenia majątku oraz inne cyklicznie powtarzające się koszty na następny rok.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania, klasyfikacji strukturalnej oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

400 – Amortyzacja

Na koncie tym ewidencjonuje się naliczone odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo. Odpisy dokonywane są w okresach miesięcznych, za wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane do § 472.

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, wartości niematerialne i prawne oraz komórki organizacyjne sprawujące pieczę.

Po stronie **Wn** konta 400 księguje się:



- naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071,
- zmniejszenie naliczonych odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071 (zapis ujemny).

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

Salda konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

401 – Zużycie materiałów i energii

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii oraz umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 426 - Zakup energii.

Po stronie **Wn** konta 401 księguje się:

- zakupione materiały w korespondencji z kontem 201,234,
- otrzymane darowizny materiałów w korespondencji z kontem 760,
- zwiększenia powstałe w trybie wynikającym z Ordynacji podatkowej w korespondencji z kontem 800,
- ujawnione nadwyżki materiałów w korespondencji z kontem 240,
- ujawnione niedobory materiałów w korespondencji z kontem 240 (zapis ujemny),
- koszty zużycia energii w korespondencji z kontem 201,
- zakup pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo w korespondencji z kontem 201,
- stan paliwa ustalony inwentaryzacją oraz zapasów materiałów wg stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 310 (zapis ujemny),
- roczna korekta podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny w przypadku zwiększenia kwoty podatku naliczonego),
- zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 201, 234 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii przenosi się na konto 860.

402 – Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 427 - Zakup usług remontowych,
- § 428 - Zakup usług zdrowotnych (z wyjątkiem świadczonych na rzecz pracowników),
- § 430 - Zakup usług pozostałych,
- § 435 - Zakup usług dostępu do sieci Internet,



- § 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
- § 437 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,
- § 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 440 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Po stronie **Wn** konta 402 księguje się:

- koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201, 234,
- wydane z magazynu materiały do zużycia w korespondencji z kontem 201,
- roczna korekta podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny w przypadku zwiększenia kwoty podatku naliczonego),
- zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych w korespondencji z kontem 201, 234 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy poniesione koszty usług obcych przenosi się na konto 860.

403 – Podatki i opłaty

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu podatków i opłat.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 448 - Podatek od nieruchomości,
- § 450 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- § 451 - Opłaty na rzecz budżetu państwa,
- § 452 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Po stronie **Wn** konta 403 księguje się:

- poniesione koszty z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 225,
- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 130,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy poniesione koszty z tego tytułu przenosi się na konto 860.

404 – Wynagrodzenia

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Po stronie **Wn** konta 404 księguje się:

- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231,



- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 231(zapis ujemny),
- dokonane korekty kosztów (m.in. refundacje otrzymane z MUP i PFRON) w korespondencji z kontem 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 - Składki na Fundusz Pracy,
- § 414 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- § 428 - Zakup usług zdrowotnych na rzecz pracowników,
- § 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Po stronie **Wn** konta 405 księguje się:

- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w korespondencji z kontem 201, 229, 234, 240,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 229, 234 (zapis ujemny),
- zakupione materiały w korespondencji z kontem 201,
- zapas materiałów według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 310 (zapis ujemny),
- roczna korekta podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny w przypadku zwiększenia kwoty podatku naliczonego),
- dokonane korekty kosztów (m.in. refundacje otrzymane z MUP i PFRON) w korespondencji z kontem 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 300 - Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- § 303 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- § 441 - Podróże służbowe krajowe,
- § 442 - Podróże służbowe zagraniczne,
- § 443 - Różne opłaty i składki,
- § 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
- § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Po stronie **Wn** konta 409 księguje się:



- koszty podróży służbowych oraz ryczałtów samochodowych pracowników w korespondencji z kontem 234,
- koszty podróży służbowych radnych w korespondencji z kontem 201, 240,
- różne opłaty i składki w korespondencji z kontem 201,225,
- koszty związane z wypłatą diet w korespondencji z kontem 240,
- koszty szkolenia pracowników w korespondencji z kontem 201,
- pozostałe koszty w korespondencji z kontem 240,
- zakupione bilety komunikacji miejskiej w korespondencji z kontem 201,
- zapas biletów komunikacji miejskiej według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 310 (zapis ujemny),
- roczna korekta podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny w przypadku zwiększenia kwoty podatku naliczonego),
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 225, 234, 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

Na koncie tym ewidencjonuje się inne świadczenia finansowane z budżetu.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 304 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 305 - Zasądzone renty,
- § 311 - Świadczenia społeczne,
- § 324 - Stypendia dla uczniów,
- § 325 - Stypendia różne.

Po stronie **Wn** konta 410 księguje się:

- koszty związane z zasądzonymi rentami w korespondencji z kontem 240,
- koszty dotyczące nagród i stypendiów w korespondencji z kontem 240,
- koszty przyznanych dodatków mieszkaniowych w kwocie przypadającej na dany miesiąc w korespondencji z kontem 201,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

411 – Pozostałe obciążenia

Na koncie tym ewidencjonuje się w pozostałe obciążenia.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 285 - Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego,
- § 291 - Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,



- § 293 - Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa,
- § 454 - Składki do organizacji międzynarodowych,
- § 459 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych,
- § 460 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- § 666 - Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych,
- § 855 - Różne rozliczenia finansowe.

Po stronie **Wn** konta 411 księguje się:

- pozostałe koszty w korespondencji z kontem 225, 240,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 225, 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

Zespół 7 Przychody , dochody i koszty

750 - Przychody finansowe

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych w szczególności dodatnich różnic kursowych, naliczonych odsetek statystycznych od należności z tytułu refundacji wydatków.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Ma** konta 750 księguje się w szczególności:

- pełne lub częściowe przywrócenie poprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych w korespondencji z kontem 073,
- podwyższenie wartości udziałów i akcji w wyniku podwyższenia kapitału udziałowego lub akcyjnego spółki, w której jednostka ma udziały (z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki) w korespondencji z kontem 030,
- dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie w okresie realizacji, które księguje się na koncie 080) w korespondencji z kontem 201, 231, 234,
- naliczone odsetki od należności w korespondencji z kontem 201,
- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 201,
- wyksięgowanie, w miesiącu następującym po kwartale, naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny).

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konto 750.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751 - Koszty finansowe

Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, kosztów operacji



finansowych w szczególności wartości sprzedanych udziałów i akcji, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, ujemnych różnic kursowych z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie. Na koncie tym księguje się również odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 751 księguje się w szczególności:

- wartość netto sprzedanych udziałów, akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych wg ceny ewidencyjnej w korespondencji z kontem 030,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 201,
- odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (księgowanie na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb 28S otrzymanego z budżetu miasta) w korespondencji z kontem 201,
- ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, które księguje się na koncie 080) w korespondencji z kontem 201, 231, 234,
- odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe i ich zwiększenia w korespondencji z kontem 073,
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia w korespondencji z kontem 201,
- odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 761.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 751.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760 - Pozostałe przychody operacyjne

„Konto to służy do ewidencji przychodów operacyjnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Ma** konta 760 księguje się w szczególności:

- odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 201,
- darowizny środków obrotowych w korespondencji z kontem 401,
- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwale od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 013,
- rozliczenie nadwyżki materiałów w magazynie w korespondencji z kontem 240,
- nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 020,



- roczna korekta dotycząca zwiększenia podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży, w zakresie zakończonych zadań inwestycyjnych, w korespondencji z kontem 225,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 761.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły przychodów .

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 761 księguje się w szczególności:

- odpisane przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 201,
- nieodpłatnie przekazane środki obrotowe w korespondencji z kontem 013, 401,
- nieodpłatnie przekazane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) w korespondencji z kontem 020,
- stwierdzone niedobory materiałów nie obciążające pracownika w korespondencji z kontem 240,
- odpisy aktualizujące należności z tytułu refundacji wydatków w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisów aktualizujących należności z tytułu refundacji wydatków z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 290,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 760,
- odpis aktualizujący trwałą utratę wartości środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 071,
- odpis aktualizujący środki trwałe w budowie z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 080,
- roczna korekta dotycząca zmniejszenia podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży, w zakresie zakończonych zadań inwestycyjnych, w korespondencji z kontem 225.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

770 - Zyski nadzwyczajne

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



Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzaju zysków nadzwyczajnych.

Na stronie **Ma** konta 770 księguje się zyski nadzwyczajne.

Na stronie **Wn** konta księguje się korekty uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę **Ma** konta 860.

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

771 - Straty nadzwyczajne

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzaju strat nadzwyczajnych.

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

Po stronie **Ma** konta 771 księguje się korekty zmniejszenia (strat nadzwyczajnych).

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

Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.

Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na źródła zwiększeń lub zmniejszeń funduszu.

Po stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenia, a po stronie **Ma** zwiększenia funduszu.

Po stronie **Wn** konta 800 księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 810,
- przekazanie na rachunek dochodów refundacji wydatków dokonanych w roku następnym w korespondencji z kontem 130,
- różnice z tytułu urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 011,
- różnice z tytułu urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 071,
- wartość nieumorzona nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011, 020,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080,
- wartość nieumorzona sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011, 020,



- likwidację, sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie dóbr kultury w korespondencji z kontem 016,
- przebieganie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080,
- wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia w korespondencji z kontem 011,
- zmniejszenie wartości posiadanych udziałów w innych jednostkach (umorzenie) w korespondencji z kontem 030,
- pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w korespondencji z kontami zespołu 2,
- przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji lub zakupu w korespondencji z kontem 080,
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 080,
- przebieganie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 222,
- przebieganie należności z jednostki księgowej wydatków do jednostki księgowej dochodów w korespondencji z kontem 201.

Po stronie **Ma** konta 800 księguje się w szczególności:

- przebieganie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223,
- różnice z urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 011,
- różnice z urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 071,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, dzieł sztuki, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 011, 016, 020, 080,
- udziały, akcje objęte za wkłady niepieniężne (przekazanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) w wartości rynkowej objętych udziałów w korespondencji z kontem 030,
- równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na koniec każdego miesiąca) w korespondencji z kontem 810,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych w korespondencji z kontem 011, 013, 016, 020, 030, 080, 401,
- aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w korespondencji z kontami zespołu 0, 3,
- zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej w korespondencji z kontem 011 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny),
- zakup nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem 011,



- przyjęcie środków trwałych z inwestycji w korespondencji z kontem 011,
 - zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 011.
- Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.

Po stronie **Wn** konta 810 księguje się w szczególności:

- równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na koniec każdego miesiąca) w korespondencji z kontem 800,
- udzielone dotacje ze środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224.

Po stronie **Ma** konta 810 księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie w końcu roku salda Wn na konto 800.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem rodzaju zwiększeń.

Po stronie **Wn** konta 855 księguje się w szczególności:

- wartość sprzedanego mienia pod datą zapłaty całości lub raty w korespondencji z kontem 015 ,
- wartość mienia nieodpłatnie przekazanego innym jednostkom w korespondencji z kontem 015,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom a wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki w korespondencji z kontem 015,
- zlikwidowanie przyjętego mienia w korespondencji z kontem 015.

Po stronie **Ma** konta 855 księguje się w szczególności:

- wartość bilansową przyjętego mienia w korespondencji z kontem 015,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom a wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzekazanego na własne potrzeby lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

860 - Wynik finansowy

W końcu roku pod datą 31 grudnia na konto to przenosi się salda kont zespołu 4 i 7 celem ustalenia wyniku finansowego.



Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego na konto 800.

Po stronie **Wn** konta 860 na koniec roku obrotowego księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4,
- przeksięgowanie kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751,
- przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- przeksięgowanie poniesionych strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 860 na koniec roku obrotowego księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,
- przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760,
- przeksięgowanie poniesionych zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770,
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki.”

Rozdzielnik:

1. Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.
2. Kopia użytkowa: www.bip.lublin.eu, intranet.