



# Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 5 do zarządzenia nr 63/1/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 stycznia 2021 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 księgowa dochodów Gminy (JD - JD)

### Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

#### 136 - Rachunek bieżący jednostki - dochody Gminy

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiem na poszczególne źródła dochodów oraz przychodów budżetu miasta. Zapisy na koncie 136 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 136 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Dopuszcza się stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Po stronie **Wn** konta 136 księguje się w szczególności:

- wpływ na konto jednostki budżetowej zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 221,
- wpływ na konto jednostki budżetowej zrealizowanych przychodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 221,
- wpływ na konto jednostki budżetowej opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 240,
- przeksięgowanie części wpływów, o których mowa w art. 40h ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne, należnej Głównemu Geodecie Kraju w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przeksięgowanie części wpływów, o których mowa w art. 40h ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, należnej Głównemu Geodecie Kraju w korespondencji z kontem 225,
- przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 221 (zapis równoległy 221/800),
- wpłatę należności (łącznie z potrąconą prowizją bankową, opłatą komorniczą i opłatą za użycie terminala płatniczego) zrealizowaną przez organ egzekucyjny w korespondencji z kontem 221,
- kwotę potrąconą przez organ egzekucyjny tytułem prowizji bankowej, opłaty komorniczej i opłaty za użycie terminala płatniczego (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 221,
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,
- wpływ podatku od towarów i usług należnego na konto dochodów budżetowych, z innych rachunków bankowych Urzędu w korespondencji z kontem 225,
- wpływ wpłaconych a niewyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245,



- przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 136 księguje się w szczególności:

- odprowadzenie dochodów oraz przychodów budżetu miasta na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 222,
- zwrot nadpłat przypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- przelew podatku od towarów i usług na wyodrębniony rachunek bankowy korespondencji z kontem 225 (dodatkowo stosuje się zapis techniczny do konta 136,
- przelew części wpływów, o których mowa w art. 40h ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, należnej Głównemu Geodecie Kraju w korespondencji z kontem 240,
- przelew opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 225,
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetowych na właściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,
- zwrot wyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245,
- przekazanie Wodom Polskim dochodów z tytułu opłat za usługi wodne z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej w korespondencji z kontem 225.

Saldo Wn konta na koniec roku oznacza stan zrealizowanych dochodów nieprzekazanych na rachunek budżetu gminy.

### **139 - Inne rachunki bankowe**

Na koncie tym prowadzi się ewidencję sum depozytowych.

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:

- wpływy z tytułu wadium, kaucji w korespondencji z kontem 244,
- naliczone odsetki bankowe w korespondencji z kontem 244.

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

- zwroty wpłaconych wadiów, kaucji oraz naliczonych odsetek 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, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

## **Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia**

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne źródła dochodów oraz przychodów budżetu miasta z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów (dotyczy należności przypisanych).

Dochody nieujęte w planach finansowych innych jednostek (dotacje, subwencje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, dochody realizowane przez organy podatkowe, odsetki bankowe, dochody związane z realizacją zadań z zakresu



administracji rządowej) księguje się na podstawie zestawienia otrzymanego z referatu księgowości budżetu miasta.

Odsetki statystyczne od należności przypisanych a nie wpłaconych ujmuje się zbiorczo na jednym koncie analitycznym w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale.

Odsetki naliczone od wpłat dokonanych księguje się na koncie rozrachunków z danym kontrahentem.

Po stronie **Wn** konta 221 ujmuje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720, należny podatek od towarów i usług w korespondencji z kontem 225,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w kwocie netto w korespondencji z kontem 720, należny podatek od towarów i usług w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny),
- odpis należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- przypis należności z tytułu nieprzypisanych dochodów budżetowych (m.in. opłaty za wyrisy i wypisy, opłaty za zezwolenia i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) w korespondencji z kontem 720,
- korekta przypisu z tytułu części wpływów, o których mowa w art. 40h ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, należnej Głównemu Geodecie Kraju w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny),
- przypis należności z tytułu przychodów budżetu miasta ze sprzedaży akcji, udziałów w korespondencji z kontem 750,
- zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 136,
- 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),
- przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 750,
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji kwoty dotacji, która została już rozliczona w korespondencji z kontem 720,
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji dodatku energetycznego, wypłaconego w latach ubiegłych w korespondencji z kontem 720,
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetowych na właściwy rachunek w korespondencji z kontem 136,
- należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720, odsetek w korespondencji z kontem 750 (księgowane na koniec każdego roku),
- należności z tytułu dochodów realizowanych przez organy podatkowe (księgowane kwartalnie) w korespondencji z kontem 720, odsetek w korespondencji z kontem 750,
- wyksięgowanie w miesiącu następnym po kwartale należności organów podatkowych w korespondencji z kontem 720, odsetek w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),



- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 720, odsetek w korespondencji z kontem 750 (księguje się w okresach miesięcznych na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S budżetu miasta),
- wyksięgowanie należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720, odsetek w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny na początku następnego roku),
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 226,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty lub umorzenia w korespondencji z kontem 226,
- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty należne) w korespondencji z kontem 760,
- przeksięgowanie należności z jednostki księgowej wydatki do jednostki księgowej dochody w związku z podjęciem czynności windykacyjnych zmierzających do odzyskania zaległości w korespondencji z kontem 800,
- przeksięgowanie rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 800,
- przypis należności z tytułu opłat za usługi wodne z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej w korespondencji z kontem 720 w wysokości 10% oraz w korespondencji z kontem 225 w wysokości 90%,
- przypis należności z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 221 księguje się w szczególności:

- wpłaty przypisanych należności dochodów budżetowych oraz przychodów ze sprzedaży akcji, udziałów w korespondencji z kontem 136,
- przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 136 (zapis równoległy Wn 221/Ma 800),
- wpłatę należności łącznie z potrąconą prowizją bankową, opłatą komorniczą i opłatą za użycie terminala płatniczego zrealizowaną przez organ egzekucyjny w korespondencji z kontem 136,
- kwotę potrąconą przez organ egzekucyjny tytułem prowizji bankowej, opłaty komorniczej i opłaty za użycie terminala płatniczego (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 136,
- wpłaty odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowanie części wpływów, o których mowa w art. 40h ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, należnej Głównemu Geodecie Kraju w korespondencji z kontem 136 (zapis ujemny),
- odpis należności nieobjętych podatkiem od towarów i usług z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 720,
- odpis należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 761,



- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 751,
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 136,
- saldo nadpłat z tytułu dochodów realizowanych przez organy podatkowe (księgowanie na podstawie kwartalnych sprawozdań) oraz z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720,
- wyksięgowanie nadpłat z tytułu dochodów realizowanych przez organy podatkowe oraz z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny),
- przeksięgowanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 800 (księguje się w okresach miesięcznych na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb -27S budżetu miasta),
- nadpłaty z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720 (księgowane na koniec roku),
- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty umorzone z mocy prawa) w korespondencji z kontem 761,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 226.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu dokonanych nadpłat w dochodach budżetowych.

## **222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów oraz przychodów budżetu miasta.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów.

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

- przelew zrealizowanych dochodów oraz przychodów budżetu miasta na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 136.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania oraz przychodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 800.

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

## **225 - Rozrachunki z budżetami**

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej odrębnie dla każdego tytułu rozliczeń z budżetami w szczególności z tytułu podatku od towarów i usług .

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

- przelewy na wyodrębniony rachunek bankowy z tytułu podatku od towarów i usług w korespondencji z kontem 136,
- przelew opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 136,



- roczną korektę podatku od towarów i usług naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży (zwiększenie podatku od towarów i usług naliczonego) w korespondencji z kontem 760,
- księgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług naliczonego w korespondencji z kontem 800,
- przelew części wpływów, o których mowa w art. 40h ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, należnej Głównemu Geodecie Kraju w korespondencji z kontem 136,
- przekazanie Wodom Polskim dochodów z tytułu opłat za usługi wodne z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej w korespondencji z kontem 136.

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

- podatek od towarów i usług należny w korespondencji z kontem 221,
- odpis z tytułu korekty należnego podatku od towarów i usług w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- zestawienie opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 240,
- przeksięgowanie części wpływów, o których mowa w art. 40h ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, należnej Głównemu Geodecie Kraju w korespondencji z kontem 136.
- przypis należności z tytułu opłat za usługi wodne z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej w korespondencji z kontem 221 w wysokości 90%..

Konto 225 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

### **226 - Długoterminowe należności budżetowe**

Konto to służy do ewidencji długoterminowych należności. Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, wg rodzaju dochodów oraz poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 226 księguje się w szczególności:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 226 księguje się w szczególności:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty lub umorzenia w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość należności długoterminowych.

### **240 - Pozostałe rozrachunki**

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków z poszczególnych tytułów.

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

- zestawienie opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 225,
- zwrot nadpłaty opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 136.



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

- wpłaty opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 136.

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

#### **244 - Pozostałe rozrachunki – depozyty**

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów sum depozytowych, przy czym każdy rodzaj zawiera karty rozrachunków dla poszczególnych kontrahentów.

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

- zwrot wpłaconych wadium, kaucji oraz odsetek w korespondencji z kontem 139,
- przekazanie depozytu na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 139.

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

- wpłatę wadium, kaucji oraz odsetek naliczonych przez bank w korespondencji z kontem 139.

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

#### **245 - Wpływy do wyjaśnienia**

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie **Wn** konta 245 ujmuje się w szczególności:

- zwroty niesłusznie dokonanej wpłaty w korespondencji z kontem 136.

Na stronie **Ma** konta 245 ujmuje się w szczególności

- kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 136 (zapis ujemny).

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

#### **290 - Odpisy aktualizujące należności**

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według stawek procentowych z wyodrębnieniem odpisów dotyczących odsetek.

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

- odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych (nie dotyczy odsetek) 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 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 (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 751.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.



## Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

### 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 720 księguje się w szczególności:

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych nieobjętych podatkiem od towarów i usług w korespondencji z kontem 221,
- nadpłaty z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego roku),
- nadpłaty z organów podatkowych w korespondencji z kontem 221 na koniec każdego kwartału,
- wyksięgowanie nadpłat organów podatkowych w następnym kwartale w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 720 księguje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 221,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w kwocie netto w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przypis należności z tytułu nieprzypisanych dochodów budżetowych (m.in. opłaty za wyrisy i wypisy, opłaty za zezwolenia i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) w korespondencji z kontem 221,
- korektę przypisu z tytułu części wpływów, o których mowa w art. 40h ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, należnej Głównemu Geodecie Kraju w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji dotacji, która została już rozliczona w korespondencji z kontem 221,
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji dodatku energetycznego, wypłaconego w latach ubiegłych w korespondencji z kontem 221,
- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221 (księgowanie w okresach miesięcznych na podstawie zestawienia otrzymanego z budżetu miasta),
- należności od organów podatkowych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego kwartału),
- należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego roku),
- wyksięgowanie w następnym kwartale należności organów podatkowych z poprzedniego kwartału w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przypis należności z tytułu opłat za usługi wodne z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej w korespondencji z kontem 221 w wysokości 10%.

Saldo konta 720 przenosi się w końcu roku na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.





### 750 - Przychody finansowe

Konto to służy do ewidencji przychodów, do których zalicza się w szczególności odsetki za zwłokę oraz przychody ze sprzedaży udziałów i akcji.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła przychodów finansowych.

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

- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221,
- odpis należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 751,
- przychody z tytułu odsetek w dochodach budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221 (księgowanie w okresach miesięcznych na podstawie zestawienia otrzymanego z budżetu miasta),
- należności z tytułu odsetek od organów podatkowych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego kwartału),
- wyksięgowanie w miesiącu następnym po kwartale należności z tytułu odsetek od organów podatkowych w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- należności z tytułu odsetek z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego roku),
- wyksięgowanie należności z Ministerstwa Finansów z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 221, (zapis ujemny na początku następnego roku).

Saldo konta 750 przenosi się w końcu roku na konto 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

### 751 - Koszty finansowe

Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę oraz umorzenia i przedawnienia naliczonych odsetek.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła kosztów finansowych.

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

- 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 750,
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

### **760 - Pozostałe przychody operacyjne**

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe przychody operacyjne.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na poszczególne tytuły przychodów .

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

- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 761,
- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty należne) w korespondencji z kontem 221,
- roczną korektę podatku od towarów i usług naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży (zwiększenie podatku od towarów i usług naliczonego) w korespondencji z kontem 225.

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 do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek), odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na na poszczególne tytuły kosztów.

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

- odpisy aktualizujące należności 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 760,
- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty umorzone z mocy prawa) w korespondencji z kontem 221,
- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 221.



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.

## **Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

### **800 - Fundusz jednostki**

Ewidencję analityczną prowadzi się wg źródeł zwiększeń i zmniejszeń.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- przeksięgowanie zrealizowanych przychodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 222,
- przeksięgowanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221 (księguje się w okresach miesięcznych na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb -27S budżetu miasta).

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

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- zapis równoległy do przelewu na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 221,
- przeksięgowanie rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 221,
- przeksięgowanie należności z jednostki księgowej wydatki do jednostki księgowej dochody w związku z podjęciem czynności windykacyjnych zmierzających do odzyskania zaległości w korespondencji z kontem 221,
- księgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług naliczonego w korespondencji z kontem 225,
- aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w korespondencji z kontami zespołu 1, 2,
- przypis należności z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów w korespondencji z kontem 221, 226.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

### **840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a na stronie **Wn** ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.



### **860 - Wynik finansowy**

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

Po stronie **Wn** konta 860 dokonuje się zapisów z tytułu:

- poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751,
- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- przeksięgowanie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 860 dokonuje się zapisów z tytułu przeniesienia:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,
- pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.

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