Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 120/17/18
Prezydenta Miasta Tychy
z dnia z 16 lutego 2018 r.

PLAN KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ - URZĄD MIASTA TYCHY

Plan kont dla jednostki budżetowej Urząd ustala konta syntetyczne, natomiast konta analityczne tworzone są na bieżąco w miarę potrzeby. Dodanie konta analitycznego nie wymaga zmiany zarządzenia.

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225 – Rozrachunki z budżetami
226 – Długoterminowe należności budżetowe
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 – Pozostałe rozrachunki
245 – Wpływy do wyjaśnienia
290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

310 - Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja
401 – Zużycie materiałów i energii
402 – Usługi obce
403 – Podatki i opłaty
404 – Wynagrodzenia
405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 6 – Produkty

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

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

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

2. Konta pozabilansowe

900-011-1 – Środki trwałe w likwidacji
900-011-2 – Obce środki trwałe oraz oddane w trwały zarząd
900-013 – Pozostałe środki trwałe w likwidacji oraz obce pozostałe środki trwałe
900-020 – Obce wartości niematerialne i prawne
900-030 – Długoterminowe aktywa finansowe – ewidencja ilościowa
900-071 – Umorzenie obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w likwidacji
900-072 – Umorzenie obcych pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w likwidacji
900-225 – Rozrachunki z tytułu podatku VAT - centralizacja
900-240 – Pozostałe rozrachunki
900-800 – Fundusz obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w likwidacji
910 – Należności - potrącenia, zaległości, skutki ulg, zwolnień, umorzeń, rozłożenia na raty
976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:
- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

Ewidencja na kontach tego zespołu prowadzona jest zarówno dla zadań realizowanych ze środków własnych gminy jaki i dla zadań podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, a więc rzeczowych aktywów trwałych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdatnych do użytku oraz związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 i 016. Na koncie 011 księguje się te aktywa trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych, tj powyżej 10.000,00 zł z wyłączeniem gruntów, które ujmowane są w ewidencji środków trwałych bez względu na ich wartość.

Środki trwałe kwalifikowane w świetle przepisów obowiązujących do końca 2017 r. pozostają w dotychczasowej ewidencji.

W przypadku nabycia bądź wytworzenia środków trwałych w ramach realizacji projektów finansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej oraz innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, ww. aktywa należy kwalifikować zgodnie z wytycznymi, regulaminami dla poszczególnych funduszy

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Typowe zapisy na koncie 011 – „Środki trwałe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przychody środków trwałych w wyniku: - zakupu nowych lub używanych gotowych środków trwałych, - zakończonej inwestycji, - przejętych za odszkodowanie	080 080 800	wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	 800 071

zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek ich ulepszenia w wyniku modernizacji, adaptacji, przebudowy, rozbudowy i rekonstrukcji	080	wniesienie środka trwałego do spółki w formie aportu rzeczowego wartość nieumorzona, wartość dotychczasowego umorzenia	 240 071
przychody środków trwałych nowo ujawnionych	240, 800	ujawnione niedobory środków trwałych: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	 240 071
nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (również od zlikwidowanych jednostek): - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	 071 800	zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny	800
zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny	800		
przyjęcie środków trwałych z tyt. wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia rzeczy na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	221		

Środki trwałe uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu na podstawie dowodu LT z ewidencji bilansowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 900-011-1 „Środki trwałe w likwidacji". Jeżeli data postawienia w stan likwidacji środka trwałego jest jednocześnie datą jego fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowań na koncie pozabilansowym 900-011-1.

W przypadku wniesienia środka trwałego aportem do spółki księgowania przebiegają następująco:
a) 240/011 wartość nieumorzona (netto) środków trwałych
   071/011 wartość dotychczasowego umorzenia środków trwałych
b) 800/240 wartość nieumorzona (netto) środków trwałych
   030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów – zapis równoległy.
W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji b) dokonywane są pod datą wpisu.

Analityczne zapisy do konta 011 prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych, w programie „Środki trwałe" firmy Rekord. Wszystkie zapisy dokonane w księdze inwentarzowej transmitowane są notą do systemu finansowo-księgowego i ujmowane na odpowiednich kontach księgowych.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:
- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom,

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

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe"
Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 i 016, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie tym ujmuje się te

składniki aktywów trwałych, których wartość początkowa przekracza 2.500,00 zł, lecz nie jest wyższa od wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych (równa bądź niższa od 10.000,00 zł).

.

Pozostałe środki trwałe kwalifikowane w świetle przepisów obowiązujących do końca 2017 r. pozostają w dotychczasowej ewidencji.

W przypadku nabycia pozostałych środków trwałych w ramach realizacji projektów finansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej oraz innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, ww. aktywa należy kwalifikować zgodnie z wytycznymi, regulaminami dla poszczególnych funduszy.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Typowe zapisy na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub z rozliczenia inwestycji (pierwsze wyposażenie)	080	wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wniesienia aportem do spółki	072
przyjęcie pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu ze środków bieżących	201	ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych (równoległy zapis 072/240)	240
nadwyżki pozostałych środków trwałych	240	wniesienie pozostałych środków trwałych aportem do spółki (równoległy zapis 072/240)	240
nieodpłatne przyjecie używanych umorzonych pozostałych środków trwałych od jednostek organizacyjnych oraz od jednostek zlikwidowanych	072		
przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanych nowych nieumorzonych pozostałych środków trwałych od jednostek organizacyjnych (równoległy zapis 401/072)	760		
pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów i osób	760		

Faktury potwierdzające dokonanie zakupu pozostałych środków ewidencjonowane są na koncie 013 przez poszczególnych dysponentów środków w programie „Dysponent", z którego dokonywana jest transmisja do programu „Finanse i Księgowość". Na koniec każdego miesiąca dowodem PK zapisy na koncie syntetycznym zostają rozksięgowane na konta analityczne. Konto 013 prowadzi się odrębnie dla pozostałych środków trwałych znajdujących się:

- w budynku Urzędu,
- poza budynkiem Urzędu niebędących w użyczeniu,
- będących w dyspozycji Rad Osiedlowych,
- użyczonych innym podmiotom.

Pozostałe środki trwałe uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu na podstawie dowodu LT z ewidencji księgowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 900-013 „Pozostałe środki trwałe w likwidacji oraz obce środki trwałe". Jeżeli data postawienia w stan likwidacji pozostałego środka trwałego jest jednocześnie datą jego fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowań na koncie pozabilansowym 900-013.

W przypadku wniesienia pozostałych środków trwałych aportem do spółki księgowania przebiegają następująco:

a) 240/013 wartość początkowa pozostałych środków trwałych
   072/240 wartość umorzenia pozostałych środków trwałych
b) 030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów
W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji b) dokonywane są pod datą wpisu.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w programie „Pozostałe środki trwałe" firmy „Rekord" i umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.
Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek"
Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności:
- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma tego konta ujmuje 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,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.
Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 016 – „Dobra kultury"
Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Typowe zapisy na koncie 016 – „Dobra kultury"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przychód dóbr kultury pochodzących z inwestycji – wg kosztów wytworzenia	080	rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania	800
przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu ze środków bieżących – wg cen nabycia	201	rozchód dóbr kultury z tytułu ujawnionych niedoborów	240

przychód dóbr kultury nieodpłatnie otrzymanych – wg wartości wynikającej z decyzji, umowy	800		
przychód dóbr kultury z tytułu ujawnionych nadwyżek – zgodnie z komisyjnym oszacowaniem	240		

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne (WNiP)"

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Typowe zapisy na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne (WNiP)"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych pochodzącej z inwestycji	080	rozchód wartości niematerialnych i prawnych w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub wycofania z użytkowania: a) umarzanych jednorazowo b) umarzanych stopniowo: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	 072 071 800
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych pochodzącej z zakupu ze środków bieżących	201	wniesienie WNiP do spółki w formie aportu rzeczowego: a) umarzanych stopniowo: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia b) umarzanych jednorazowo (równoległy zapis 072/240)	 240 071 240
nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych od jednostek organizacyjnych gminy: a) umarzanych stopniowo: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona, b) umarzanych jednorazowo: - nowe (równoległy zapis 401/072), - używane	 071 800 760 072		
otrzymane darowizny wartości niematerialnych i prawnych: - umarzanych jednorazowo (równoległy zapis 401/072), - umarzanych stopniowo	 760 800		
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych od zlikwidowanych jednostek: a) umarzanych jednorazowo, b) umarzanych stopniowo: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	 072 071 800		
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z tyt. wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	221		

Ewidencja na koncie 020 prowadzona jest odrębnie dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo i dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.
Faktury potwierdzające dokonanie zakupu wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanie są przez poszczególnych dysponentów w programie „Dysponent", z którego dokonywana jest transmisja do programu „Finanse i Księgowość" na odpowiednie konta księgowe, tj.:

- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo" – w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nieprzekraczającej wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do wartości niematerialnych i prawnych (równej bądź niższej od 10.000,00 zł),
- konto 080 – „Inwestycje" – w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej wartość ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do wartości niematerialnych i prawnych (wyższej od 10.000,00 zł).

Wartości niematerialne i prawne kwalifikowane w świetle przepisów obowiązujących do końca 2017 r. pozostają w dotychczasowej ewidencji

W przypadku nabycia wartości niematerialnych i prawnych w ramach realizacji projektów finansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej oraz innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, ww. aktywa należy kwalifikować zgodnie z wytycznymi, regulaminami dla poszczególnych funduszy

W przypadku wniesienia wartości niematerialnych i prawnych aportem do spółki księgowania przebiegają następująco:

a) 240/020 wartość nieumorzona (netto) wartości niematerialnych i prawnych
   071,072/020 wartość dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych
b) 800/240 wartość nieumorzona (netto) wartości niematerialnych i prawnych
   030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów – zapis równoległy.

W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji b) dokonywane są pod datą wpisu.
Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona w programie „Środki trwałe". Wszystkie zapisy dokonane w księdze inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych transmitowane są notą do systemu finansowo-księgowego i ujmowane na odpowiednich kontach księgowych.
Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok.
Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego dokumentu.
Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej – pod datą wpisu do KRS (jeśli jest wymagany)	240	- rozchód sprzedanych udziałów i akcji,	240

- wniesienie udziałów do spółki w formie rzeczowej (środków trwałych, WNiP, środków trwałych w budowie) – pod datą wpisu do KRS (jeśli jest wymagany)	800	- wycofanie udziałów wniesionych w formie pieniężnej, - udziały i akcje spisane na skutek likwidacji, upadłości	
zakup długoterminowych papierów wartościowych	130	wykup długoterminowych papierów wartościowych przez emitenta	750

W przypadku wniesienia majątku trwałego aportem do spółki księgowania przebiegają następująco:
a) składki majątku:
- umarzane stopniowo:
  240/011, 020 wartość nieumorzona (netto)
  071/011, 020 wartość dotychczasowego umorzenia
- umarzane jednorazowo:
  240/013,020 wartość początkowa
  072/240 wartość umorzenia
- środki trwałe w budowie:
  240/080
b) 800/240 wartość netto składników majątkowych
  030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów
W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji b) dokonywane są pod datą wpisu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów i podmiotów. Ewidencja ilościowa długoterminowych aktywów finansowych prowadzona jest na koncie pozabilansowym 900-030.
Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"
Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych (umarzanych stopniowo) wycofanych z eksploatacji w wyniku sprzedaży, likwidacji, wniesienie jako aport rzeczowy do spółki, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody	011	naliczone odpisy umorzeniowe od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	400
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych stopniowo) wycofanych z używania w wyniku sprzedaży, likwidacji, wniesienia jako aport rzeczowy do spółki, nieodpłatnego przekazania	020	dotychczasowe umorzenie środków trwałych (umarzanych stopniowo) nieodpłatnie otrzymanych lub przejętych od zlikwidowanych jednostek	011

		dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych stopniowo) nieodpłatnie otrzymanych lub przejętych od zlikwidowanych jednostek	020
		dotychczasowe umorzenie ujawnionych środków trwałych (w przypadku posiadania dokumentu źródłowego)	240

Księgowania naliczonego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec każdego miesiąca.
Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest:
- w programie „Finanse i Księgowość" - odrębnie dla umorzenia środków trwałych i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
- w programie „Środki trwałe" – w sposób umożliwiający ustalenie kwoty umorzenia poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych prawnych.

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

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o wartości równej bądź niższej od kwoty 3.500,00 zł, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.
Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.
Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dotyczące pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Typowe zapisy na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku sprzedaży, likwidacji, wniesienie jako aport rzeczowy do spółki, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody	013	umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych pozostałych środków trwałych od jednostek organizacyjnych lub po zlikwidowanych jednostkach	013
wyksięgowanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania w wyniku sprzedaży, likwidacji, wniesienie jako aport rzeczowy do spółki, nieodpłatnego przekazania	020	umorzenie otrzymanych nieodpłatnie lub po zlikwidowanych jednostkach wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo)	020
		naliczenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z chwilą przyjęcia do używania	401

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.
Saldo konta 072 równa się sumie salda konta 013 oraz części salda konta 020 dotyczącej WNiP umarzanych w 100% w miesiącu wydania do używania.

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"
Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.
Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)"
Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.
Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:
- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:
- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.
Otrzymane faktury za dostawę towarów i usług oraz inne dokumenty potwierdzające poniesienie kosztu ewidencjonowane są przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych w urzędzie JST w programie „Dysponent" na odpowiednim koncie kosztów inwestycyjnych oraz odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej. Następnie za pomocą transmisji z programu „Dysponent" dane przenoszone są do programu „Finanse i Księgowość".

Typowe zapisy na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki, - zakup rozpoczętych środków trwałych w budowie, - ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału, - odsetki od kredytów i pożyczek w okresie realizacji inwestycji, - inne poniesione koszty, opłaty związane realizacją inwestycji	konta zesp. „2"	rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania: - środki trwałe, - pozostałe środki trwałe, - wartości niematerialne i prawne, - dobra kultury	 011 013 020 016
		rozliczenie kosztów ulepszenia środka trwałego	011
koszty inwestycyjne stanowiące wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne) – odsetki od wyemitowanych papierów wartościowych,	640	wniesienie środka trwałego w budowie (inwestycji) aportem do spółki	240

których termin zapłaty przypada w następnym roku budżetowym			
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie, - inwestycje przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	- wyksięgowanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego, - sprzedaż inwestycji rozpoczętych, - nieodpłatne przekazanie rozpoczętych środków trwałych w budowie	800
		dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązań lub na koniec kwartału	konta zesp. „2”

W przypadku wniesienia środków trwałych w budowie (inwestycji) aportem do spółki księgowania przebiegają następująco:
a) 240/080 wartość środków trwałych w budowie
b) 800/240 wartość środków trwałych w budowie
030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów – zapis równoległy.
W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji b) dokonywane są pod datą wpisu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych niezakończonych budowie i ulepszeń.

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krajowych środków pieniężnych przechowywanych w opłatomatach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych na rachunkach w bankowych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, m.in. środków pieniężnych w drodze wynikających z wpłat dokonanych przy użyciu karty płatniczej

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Ewidencja na kontach tego zespołu prowadzona jest zarówno dla zadań realizowanych ze środków własnych gminy jaki i dla zadań podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie oraz w opłatomacie.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Typowe zapisy na koncie 101 – „Kasa”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
podjęcie gotówki z banku do kasy, do opłatomatu	141	odprowadzenie gotówki z kasy i z opłatomatu do banku (w tym konwój)	141
wpłaty: - dochodów budżetowych (w kasie i w opłatomacie), - dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	221	wydatki budżetowe	konta zespołu „2”
przychodów finansowych	750, konta zespołu „2”	zwrot nadpłat w dochodach budżetowych, pozostałych dochodach	221
pozostałych przychodów operacyjnych	760, konta zespołu „2”	zwrot mylnych wpłat	245
wpłaty z tytułu wadiów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, opłaty CEPiK, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych	240	zwroty z tytułu wadiów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, opłaty CEPiK, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych	240
wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek	234	wypłata zaliczki pracownikowi, wypłata udzielonej pracownikowi pożyczki z ZFŚS	234
nadwyżki środków pieniężnych w kasie	240	niedobory środków pieniężnych w kasie	240
dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych ustalone na koniec każdego kwartału	750	ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych ustalone na koniec każdego kwartału	751

.

Zapisy na koncie 101 dokonywane są na podstawie raportów kasowych.

1. Zapisy poszczególnych operacji gotówkowych w kasach i opłatomatach dotyczących:
   a) dochodów podatkowych i innych opłat (w tym także dotyczące Skarbu Państwa) ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej,
   b) opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,

   transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat” oraz z systemów podatkowych do programu „Finanse i Księgowość”.

   Transmisja danych odbywa się:
   - w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na wyodrębniony rachunek gminy (Skarb Państwa – gmina) oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
   - w przypadku pozostałych dochodów - po zakończeniu miesiąca.

   Wszystkie przetransmitowane operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.
2. Zapisy poszczególnych operacji w kasach dotyczących:
   a) pozostałych dochodów budżetowych gminy,
   b) pozostałych dochodów Skarbu Państwa,
   b) rozliczeń z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych,
   c) wadiów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych (depozyty),

   transmitowane są z systemów kasowych do systemu „Finanse i Księgowość”.

   Transmisja danych dokonywana jest na bieżąco.

   Wszystkie przetransmitowane operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.
3. Zapisy poszczególnych operacji dotyczących:

a) opłat ewidencyjnych CEPiK,
b) wydatków budżetowych

dokonywane są na bieżąco bezpośrednio w systemie „Finanse i Księgowość”.4. Zapisy poszczególnych operacji dotyczących uiszczenia w opłatomatach opłat geodezyjnych dokonywane są na bieżąco bezpośrednio w systemie „Finanse i Księgowość”.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie na koniec miesiąca:
– stanu gotówki w walucie polskiej,
– stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonej w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce.

Ewidencja szczegółowa obrotów gotówkowych dotyczących dochodów i wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan gotówki w kasie i w opłatomacie.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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

Typowe zapisy na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Dochody budżetowe			
wpłaty przypisanych: - dochodów budżetowych, dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, - należności z tyt. przychodów finansowych, - pozostałych należności	Konta zespołu „2”	- przelew dochodów budżetowych na rachunek podstawowy budżetu, - przelew dochodów tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	222
wpłaty nieprzypisanych: - dochodów budżetowych, w tym również wpływ dochodów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym dokonano wydatku, - przychodów finansowych, np. odsetki bankowe na r-ku dochodów, - przychodów operacyjnych	720 750 760	zwroty nadpłat w dochodach budżetu i innych dochodach	Konta zespołu „2”, „7”
rozliczenie wpłat dochodów przy użyciu karty płatniczej	141		
wpływ na r-ek dochodów z r-ku wydatków należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	240		

wpływy niewyjaśnionych kwot na rachunek dochodów budżetowych	245	zwroty kwot wpłat do wyjaśnienia z rachunku dochodów budżetowych	245
Wydatki budżetowe			
wpływ środków na realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających zgodnie z planem finansowym	223	zwroty niewykorzystanych środków realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających	223
wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatek	Konta zespołu „2”	wydatki budżetowe majątkowe i bieżące (w tym również wydatki z wyodrębnionego rachunku budżetu), m.in. - wydatki z tytułu wynagrodzeń, - podatek dochodowy od osób fizycznych, - składki ZUS, - przekazane dotacje, - wydatki poniesione z faktur, - pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej, - zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę - inne wydatki	 231 225 229 224 201 240 234 konta zespołu „2”
przeksięgowanie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	800	wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej	240
		przekazanie z r-ku wydatków na r-ek dochodów należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	240
Pozostałe			
odsetki bankowe naliczone na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu (do przekazania na r-ek dochodów)	240	przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu	240
błędy w wyciągach bankowych, niewłaściwe uznania rachunku bankowego, korekty błędów	240	błędy w wyciągach bankowych, niewłaściwe obciążenia rachunku bankowego, korekta błędów	240
wpłata środków pieniężnych z kasy i z opłatomatu do banku (w tym z konwoju)	141	wypłata środków pieniężnych z banku do kasy i opłatomatu	141
wpływ środków na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń z rachunku wydatków (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	141	przelew środków z rachunku wydatków na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	141
zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, zwrotów wydatków, korekt	130	zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów, w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, zwrotów wydatków, korekt	130

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie:

a) wyciągów bankowych do rachunku dochodów urzędu miasta – wpływy z tytułu dochodów budżetowych,
b) wyciągów bankowych do rachunku wydatków urzędu miasta – wypłaty z tytułu wydatków budżetowych,
c) wyciągu bankowego do wyodrębnionego rachunku budżetu/Gminy Tychy - wydatki, objęte planem finansowym urzędu, dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu,
d) dowodu PK dotyczącego korekt pierwotnego księgowania oraz przerachowań.

W przypadku wpływów na koniec roku budżetowego:

- dotyczących dochodów budżetowych na rachunek wydatków budżetowych,

- dotyczących wydatków budżetowych na rachunek dochodów budżetowych,

bez możliwości dokonania przerachowań pomiędzy rachunkami bankowymi, dochody i wydatki klasyfikuje się zgodnie z ich treścią.

Operacje dotyczące:
- podatków i opłat (w tym dotyczące Skarbu państwa), których ewidencja analityczna prowadzona jest Referacie Księgowości Podatkowej,
- opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,

ujmowane są w trakcie miesiąca (bez zastosowania podziałki klasyfikacji budżetowej) na koncie 130 w korespondencji z kontem:
a) 221 - w przypadku wpływów z rachunku bankowego kontrahenta,
b) 141 - w przypadku wpływów z tytułu rozliczenia dochodów opłaconych przy użyciu kart płatniczych.

Zapisy analityczne ww. operacji transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat" " oraz z systemów podatkowych oraz systemów podatkowych do programu „Finanse i Księgowość".
Transmisja danych odbywa się:
- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na wyodrębniony rachunek budżetu/Gminy Tychy (Skarb Państwa – gmina) oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Wszystkie przetransmitowanie operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w według podziałek klasyfikacji dochodów oraz wydatków budżetowych, z wyłączeniem wpływów do wyjaśnienia na rachunku dochodów.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bieżących Urzędu Miasta Tychy. Saldo konta 130 jest równe sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:
a) wydatków budżetowych - konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych niewykorzystanych na realizację wydatków budżetowych,
b) dochodów budżetowych - konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych:
   - z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu/Gminy Tychy,
   - z tytułu wpłat do wyjaśnienia.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:
- przelewu na rachunek budżetu/Gminy Tychy środków pieniężnych niewykorzystanych na wydatki do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu/Gminy Tychy,
- przelewu na rachunek budżetu/Gminy Tychy dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku na rachunek budżetu/Gminy Tychy, w korespondencji z kontem 222,
- rozliczenie wpływów do wyjaśnienia poprzez zwrot mylnych wpłat bądź poprzez przeksięgowanie na właściwą podziałkę klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości zapewnia możliwość prawidłowego ustalenia

wysokości obrotów konta niezbędnych do prawidłowego sporządzenia sprawozdań budżetowych.
Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta Tychy (jako jednostki budżetowej i organu) obejmuje następujące dochody:

- dochody, których wpływ nastąpił na rachunek dochodów Urzędu Miasta Tychy, w kasie oraz zapłaconych kartą płatniczą,
- dochody nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, których wpływ nastąpił na rachunek podstawowy budżetu/Gminy Tychy (organu finansowego).

Dochody otrzymane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S stanowią równowartość dochodów wykonanych (analityka do konta 130 oraz dochody organu) pomniejszonych o kwoty dochodów opłaconych kartą płatniczą (saldo konta 141) oraz przyjętych w kasie (saldo konta 101), które nie wpłynęły do końca okresu sprawozdawczego na rachunek bankowy dochodów Urzędu Miasta Tychy.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta Tychy obejmuje następujące wydatki:

- wydatki poniesione bezpośrednio z rachunku wydatków Urzędu Miasta Tychy,
- wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu/Gminy Tychy.

Wydatki dokonane ze środków pochodzących z dotacji księguje się z zastosowaniem wyodrębnionej pozycji przy podziałce klasyfikacji budżetowej.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS). Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego.

Typowe zapisy na koncie 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	851	wypłaty środków z rachunku bankowego ZFŚS z tytułu: - dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS - udzielonej zapomogi, - wypłaty z tytuły udzielonych pracownikom pożyczek ze środków ZFŚS	234
wpływy z tytuły spłat pożyczek udzielonych pracownikom ze środków ZFŚS	234	opłacenie nieprzypisanych kosztów związanych z działalnością socjalną	851
naliczone odsetki na rachunku bankowym	851	odprowadzenie do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych	225
wpłata środków ZFŚS z kasy do banku	141	wypłata środków ZFŚS z banku do kasy	141
		zaplata za zobowiązania z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS	konta zespołu „2”

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku ZFŚS.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych na wydzielonych rachunkach pomocniczych:

Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na rachunku bankowym:
a) depozytów z tytułu:
- wadiów przetargowych,
- zabezpieczeń należytego wykonania umów,
- wpłat z gwarancji ubezpieczeniowych wykonawców robót,
- kaucji,
- opłat CEPiK,
- wpłat z zajęć egzekucyjnych,
- innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych;

b) rozliczeń podatku VAT związanych z centralizacją;
c) innych niestanowiących dochodów i wydatków budżetowych oraz środków ZFŚS.

Typowe zapisy na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Depozyty			
wypłata środków z rachunku bankowego depozytów do kasy141 wpływy na rachunek bankowy depozytów z tytułu: - wadiów przetargowych, - zabezpieczeń należytego wykonania umów, - wpłat z gwarancji ubezpieczeniowych wykonawców robót, - kaucji, - opłat CEPiK, - wpłat z zajęć egzekucyjnych, - innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych	240	wypłaty z rachunku bankowego z tytułu: - zwrotu wadiów przetargowych wraz z odsetkami bankowymi, - zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów wraz z odsetkami bankowymi, - zwrotu kaucji, - pokrycia zobowiązań ze środków stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach gwarancji, rękojmi, - odprowadzenia opłat CEPiK do MSWiA, - przekazania wpłat z zajęć egzekucyjnych na rachunki właściwej jednostki	240
naliczone odsetki na rachunku bankowym141 wpłata na rachunek bankowy depozytów środków pieniężnych z kasy	240	przekazanie odsetek bankowych na rachunek bankowy dochodów (z wyłączeniem odsetek bankowych od wadiów, zabezpieczeń)	240
Rozliczenia podatku VAT - centralizacja			
wpłata naliczonego podatku VAT z Urzędu Skarbowego na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	240	przelew naliczonego podatku VAT do jednostki organizacyjnej z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy	240
wpłata z jednostki należnego podatku VAT na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	225	przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy	225
Środki niestanowiące dochodów i wydatków budżetowych oraz środków ZFŚS			
wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	240	przelew środków pieniężnych z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy na właściwy rachunek bankowy jednostki organizacyjnej	240
naliczenie odsetek bankowych niestanowiących dochodów Urzędu Miasta Tychy	240	przelew naliczonych odsetek bankowych niestanowiących dochodów Urzędu Miasta Tychy z wyodrębnionego rachunku na właściwy rachunek bankowy wskazany przez jednostkę organizacyjną	240

Na koncie 139 dokonuje się księgowań wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.
Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z rachunku bankowego.
Ewidencja szczegółowa do konta depozytów prowadzona jest na koncie 240, która zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych według tytułów oraz kontrahentów;
Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe"
Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 umożliwia ustalenie:
- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

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

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze"
Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy na koncie 141 – „Środki pieniężne w drodze"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
odprowadzenie gotówki z kasy i opłatomatu na rachunek bankowy	101	wpłata na rachunek bankowy gotówki z kasy i opłatomatu	130, 135, 139
wpłata dochodów przy użyciu karty płatniczej	221	wpływ na rachunek bankowy dochodów opłaconych kartą płatniczą	130
uiszczenie opłaty ewidencyjnej CEPiK przy użyciu karty płatniczej	240	wpływ na rachunek bankowy opłaty ewidencyjnej CEPiK opłaconych kartą płatniczą	139
przelew środków pieniężnych z rachunku wydatków na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	130	wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń z rachunku wydatków (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	130

Zapisy na koncie 141 dotyczące wpłat przy użyciu karty płatniczej dokonywane są na podstawie raportów kasowych (z kasy i z opłatomatu).
1. Zapisy poszczególnych wpłat dotyczących:
   a) podatków i opłat (w tym dotyczące Skarbu państwa), których ewidencja analityczna prowadzona jest Referacie Księgowości Podatkowej,
   b) opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,

ujmowane są w trakcie miesiąca (bez zastosowania podziałki klasyfikacji budżetowej) na koncie 141 w korespondencji z kontem 221.
Zapisy analityczne ww. wpłat transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat" oraz z systemów podatkowych do programu „Finanse i Księgowość".
Transmisja danych odbywa się:
- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na wyodrębniony rachunek budżetu/Gminy Tychy (Skarb Państwa – gmina) oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Wszystkie przetransmitowanie operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.

2. Zapisy poszczególnych operacji dotyczących:
   a) pozostałych dochodów budżetowych gminy,
   b) pozostałych dochodów Skarbu Państwa,

transmitowane są bezpośrednio z systemów kasowych do systemu „Finanse i Księgowość".
Transmisja danych dokonywana jest na bieżąco.
Wszystkie przetransmitowane operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.

3. Zapisy poszczególnych wpłat dotyczących:
   a) opłat geodezyjnych,
   b) opłat ewidencyjnych CEPiK,

dokonywane są na bieżąco bezpośrednio w systemie „Finanse i Księgowość".

Pozostałe wpłaty dochodów stanowiące środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są w systemie „Finanse i Księgowość" na bieżąco.

Ewidencja szczegółowa w zakresie dochodów wpłaconych kartą płatniczą prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia"

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.
Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.
Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem oddziału 400 – depozyty). Analityka do kont zespołu „2" umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut.

Ewidencja na kontach tego zespołu prowadzona jest zarówno dla zadań realizowanych ze środków własnych gminy jaki i dla zadań podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które księgowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Typowe zapisy na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług, odsetek w zapłacie zobowiązań	konta zespołu „1”	zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług: a.1) wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu – wartość brutto, a.2) bez podatku VAT podlegającego odliczeniu – wartość netto, b) podatek VAT naliczony w fakturze podlegający odliczeniu	a) 013, 020, 080, 851, 761, konta zesp. „4”, b) 225
		zobowiązania z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	751
korekty faktur zmniejszające zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług: a.1) wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu – wartość brutto, a.2) bez podatku VAT podlegającego odliczeniu – wartość netto, b) podatek VAT naliczony w fakturze podlegający odliczeniu	a) 013, 020, 080, 851, 761, konta zesp. „4”, 760 b) 225	wpływ środków pieniężnych dotyczących faktur korygujących zmniejszających zapłacone wcześniej zobowiązanie z tytułu dostaw, robót i usług – w tym samym roku budżetowym	konta zespołu „1”
dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	080	ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	080
dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych związanych z działalnością bieżącą lub rozliczoną inwestycyjną – ustalone po uregulowaniu zobowiązania oraz na koniec kwartału	750	ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych związanych z działalnością bieżącą lub rozliczoną inwestycyjną – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	751
przeksięgowanie wydatków dokonanych przy użyciu karty płatniczej	240	zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie	751
		zobowiązania z tytułu dostaw, robot i usług przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Otrzymane faktury za dostawę towarów, robót i usług oraz inne dokumenty potwierdzające poniesienie kosztu wprowadzane są przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych w Urzędzie Miasta Tychy w programie „Dysponent” dokonując jednoczesnej ewidencji:

- na koncie kosztów rodzajowych lub inwestycyjnych,
- na koncie kontrahenta,
- na odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Następnie za pomocą transmisji z systemu „Dysponent” dane przenoszone są do programu „Finanse i Księgowość”, który pozwala na wygenerowanie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, obejmującego

poza wykonanymi wydatkami i zaangażowaniem również kwoty nieuregulowanych zobowiązań (zobowiązania ogółem i zobowiązania wymagalne) według podziałek klasyfikacji budżetowej.
Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych"
Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.
Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Typowe zapisy na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, - przypis należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych	720	- odpisy dochodów budżetowych, - odpisy należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - odpis odsetek za zwłokę od należności podatkowych	720
- przypis należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 - odpis nadpłat z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 – w roku następnym po dniu bilansowym	720 800	- przypis nadpłat z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 - odpis należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – w roku następnym po dniu bilansowym	720 800
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu świadczonych usług: - wartość netto, - podatek VAT	720 225	- wpłaty przypisanych dochodów budżetowych, - wpłaty dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	konta zesp. „1"
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu sprzedaży składników majątkowych: - wartość netto, - podatek VAT	760 225	korekty, odpisy należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych: - wartość netto, - podatek VAT	760 225
- przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych), - przypis oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750	- odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych), - odpisy oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750
zwroty (przypisanych) nadpłat w dochodach budżetowych	konta zesp. „1"	wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	011, 013, 020, 310
przeksięgowanie rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca poprzedniego roku budżetowego (zaliczone do dochodów budżetowych)	224	odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności: - nieobjętych odpisem aktualizującym - objętych odpisem aktualizującym (do wysokości odpisu)	 761 290

przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	226	przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226
kary porządkowe stanowiące dochody budżetu państwa (US)	225	wpłata kar porządkowych stanowiących dochody budżetu państwa (US)	konta zesp. „1”
zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat, odpisów należności i nadpłat, błędnych zapisów	221	zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat, odpisów należności i nadpłat, błędnych zapisów	221

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według tytułów, dłużników, budżetów, których należności dotyczą oraz podziałek klasyfikacji budżetowej:
- dla należności, których termin płatności przypada w danym roku budżetowym stosuje się typ budżetowy „N”,
- dla należności, których termin płatności przypada w następnym roku budżetowym i nie są zakwalifikowane do kategorii należności długoterminowych (zgodnie z definicją ustawy o rachunkowości) stosuje się typ budżetowy „NO”.

Operacje dotyczące:
- podatków i opłat (w tym dotyczące Skarbu Państwa), których ewidencja prowadzona jest w Referacie Księgowości Podatkowej,
- opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,

ujmowane są w trakcie miesiąca (bez zastosowania podziałki klasyfikacji budżetowej) na koncie 221 w korespondencji z kontem 130.
Zapisy w zakresie wpłat, zwrotów, przypisów oraz odpisów, transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat” ” oraz z systemów podatkowych do programu „Finanse i Księgowość”.
Transmisja danych odbywa się:
- w przypadku należności Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na wyodrębniony rachunek budżetu/Gminy Tychy (Skarb Państwa – gmina) oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- odsetek od należności niezapłaconych w terminie – po zakończeniu kwartału,
- pozostałe należności - po zakończeniu miesiąca.

Wszystkie przetransmitowanie operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.
Analityka do konta 221 w powyższym zakresie prowadzona jest w systemie „Rejestr Opłat” ” oraz w systemach podatkowych.
Operacje (wpłaty, zwroty, przypisy i odpisy) dotyczące grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego kredytowego przez Straż Miejską ujmowane są w systemie „Finanse i Księgowość” na wydzielonym koncie syntetycznym 221 na podstawie zbiorczej informacji przygotowanej przez wydział merytoryczny. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest przez Straż Miejską.
Na koncie 221 ujmuje się także należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez Urzędy Skarbowe. Zapisy z tego tytułu dokonywane są w okresach sprawozdawczych (kwartalnych) na podstawie sprawozdań Rb – 27 sporządzonych przez US (zaległości i nadpłaty).

Faktury za dokonaną sprzedaż wystawiane przez wydziały Urzędu Miasta Tychy w systemie „Faktura” transmitowane są do programu „Finanse i Księgowość” na odpowiednie konta analityczne 221, stanowiąc przypis należności z tytułu sprzedaży.
Faktura stanowiąca dokument księgowy archiwizowana jest w danym wydziale merytorycznym. W przypadku faktur wystawianych poza systemem „Faktura”, oryginał dokumentów dostarczany jest przez wydział merytoryczny do Referatu Księgowości Budżetowej celem odpowiedniego ujęcia w księgach rachunkowych.

Dla prawidłowego ustalenia kwoty należności wykazywanej w sprawozdaniu Rb-27S (kol.5) na wyodrębnionym koncie 221 dokonuje się korekt obrotów w wysokości podatku VAT odprowadzonego z tytułu sprzedaży do Urzędu Skarbowego. Konto to nie podlega inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald przez kontrahenta.

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

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych"
Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przelew: - na podstawowy rachunek budżetu/Gminy Tychy, pobranych przez Urząd Miasta Tychy dochodów budżetowych, - na wyodrębniony rachunek budżetu/Gminy Tychy (Skarb Państwa – gmina), dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	130	zwrot: - z rachunku budżetu/Gminy Tychy nadpłaconych dochodów budżetowych, - z wyodrębnionego rachunku budżetu, nadpłaconych dochodów Skarbu Państwa	130
		- przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych, – przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	800
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku otrzymania zwrotu nadpłaconych dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Miasta Tychy- dla zachowania czystości obrotów	222	- zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku otrzymania zwrotu nadpłaconych dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Miasta Tychy- dla zachowania czystości obrotów	222

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, a nieprzelanych do budżetu/Gminy Tychy.
Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu/Gminy Tychy dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

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

Typowe zapisy na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zwroty niewykorzystanych środków realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających	130	wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym na pokrycie wydatków niewygasających	130

przeksięgowanie, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych	800		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku zwrotu do budżetu/Gminy Tychy niewykorzystanych środków na pokrycie wydatków budżetowych, dla zachowania czystości obrotów	223	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku zwrotu do budżetu/Gminy Tychy niewykorzystanych środków na pokrycie wydatków budżetowych, dla zachowania czystości obrotów	223

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.
Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu/Gminy Tychy środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

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

Typowe zapisy na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wartość przekazanych dotacji	130	wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone	810
		wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym	130
		przeksięgowanie rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca poprzedniego roku budżetowego (zaliczone do dochodów budżetowych)	221

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami"
Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami, a w szczególności:
a) podatku dochodowego od osób fizycznych (PDOF),
b) podatku od towarów i usług VAT,
c) rozliczeń należnego podatku od towarów i usług VAT związanych z centralizacją,
d) innych rozrachunków z budżetami.
Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Typowe zapisy na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF)			
przelew podatku PDOF do organu podatkowego	130	naliczone i potrącone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF): - od naliczonych wynagrodzeń - od naliczonych świadczeń z ZFŚS	 231 851

Podatek od towarów i usług VAT			
podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający odliczeniu: b) gdy podatek VAT wynikający z faktury zaksięgowano uprzednio w koszty (bieżące lub inwestycyjne): - odliczony w bieżącym roku, - odliczony w latach następnych, c) gdy podatek VAT wynikający z faktury nie obciążał kosztów – odliczony w bieżącym roku,	080, Konta zesp. „4” 720 201	należny podatek VAT z tytułu sprzedaży	Konta zesp. „2”
przelew należnego podatku VAT na wyodrębniony dla celów centralizacji rachunek Urzędu Miasta Tychy	130	przelew naliczonego podatku VAT z wyodrębnionego dla celów centralizacji rachunku Urzędu Miasta Tychy	130
Centralizacja podatku od towarów i usług VAT			
przelew należnego podatku VAT organu podatkowego z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy	139	wpłata z jednostki należnego podatku VAT na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	139
różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	240	różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	240
Pozostałe			
odprowadzenie do budżetu państwa wpłat z tytułu kar porządkowych	130	kary porządkowe stanowiące dochody budżetu państwa	221
należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	zobowiązania wobec budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.
Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”
Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Długoterminowe należności obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Typowe zapisy na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis długoterminowych należności	840	przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	221
przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221		

Wpłaty długoterminowych należności budżetowych przed ich terminem płatności ujmowane są w trakcie miesiąca na stronie Ma konta 221. Na koniec miesiąca z konta 226 dokonuje się przeksięgowania przypisu w/w wpłat na stronę Wn konta 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.
Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych oraz jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej (typ budżetowy „NO")

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"
Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Typowe zapisy na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przelew składek do ZUS, - przekazanie na rachunek dochodów UM prowizji za wynagrodzenia przysługujące płatnikowi z tytułu wypłaconych zasiłków - przekazanie składki PFORN	130	potrącenie w listach płac składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płatnych przez pracownika	231
przypis zasiłków finansowanych przez ZUS, które ujęto w listach wynagrodzeń	231	- naliczenie od wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płatnych przez pracodawcę - naliczenie składki na PFRON	405
należności od ZUS przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	zobowiązania wobec ZUS przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.
Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"
Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności:
- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wypłata wynagrodzeń - netto	konta zespołu „1”	naliczone wynagrodzenie brutto	404
potrącenia w listach płac: - zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych - potrącenie składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – opłacane przez pracownika - inne potrącenia w liście płac, m.in. składka PZU, składka i spłaty pożyczek z PKZP, spłaty pożyczek z ZFŚS, potrącenia za prywatne rozmowy pracowników	225 229 240	przypis zasiłków finansowanych przez ZUS, które ujęto w listach wynagrodzeń	229
należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek (nadpłaty)	800	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

Ewidencja prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń w szczegółowości:
- rozrachunki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wynikających z umów o pracę,
- rozrachunki z tytułu umów zlecenie, umów o dzieło, honorarium.

Ewidencja analityczna do konta 231 prowadzona jest w systemie „Płace” według poszczególnych pracowników, zleceniobiorców.
Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników.
Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników.

Typowe zapisy na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę, rozliczenia delegacji służbowych	101, 130	koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków, koszty delegacji służbowych	080, konta zespołu 4
należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	240	- wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek, - spłaty udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS	101, 130
- udzielenie pracownikom pożyczek z ZFŚS, - wypłata świadczeń z ZFŚS	101, 135	przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS, np. - z tytułu dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS, - z tytułu udzielonej zapomogi	851

podatek dochodowy od osób fizycznych należny do zapłaty od naliczonych ryczałtów samochodowych	225		
dodatnie różnice kursowe	750	ujemne różnice kursowe	751

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych wyceniane są po kursie waluty, po jakiej dokonano jej zakupu.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań:
a) w przypadku świadczeń wypłacanych z ZFŚS – wg tytułów świadczeń,
b) w pozostałych przypadkach - z poszczególnymi pracownikami.
Ewidencja analityczna udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzona jest odrębnym systemie w Wydziale Administracyjnym.
Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki"
Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234.
Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Typowe zapisy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki"

wypłaty z tytułu zwrotu wadiów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, odprowadzenia do MSWiA opłaty CEPiK, zwrotu kaucji: - z kasy - z rachunku bankowego	 101 139	wpłaty z tytułu wadiów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, opłaty CEPiK, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych: - do kasy - na rachunek bankowy	139 101 139
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	konta zespołu „1"	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym (z wyłączeniem wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych)	konta zespołu „1"
przelew potrąconych w liście płac pożyczek z ZFŚS, PKZP, składek PZU	130	potrącenia w liście płac, m.in. składka PZU, składka i spłaty pożyczek z PKZP, spłaty pożyczek z ZFŚS	231
przeksięgowanie należności uznanych za sporne - roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników, z tytułu rozliczeń z kontrahentami	201, 221, 234	przeksięgowanie należności uznanych za bezsporne	201, 221, 234
ujawnione niedobory i szkody: - gotówki - środków trwałych – wartość nieumorzona - pozostałych środków trwałych	 101 011 013	ujawnione nadwyżki: - gotówki - środków trwałych - pozostałych środków trwałych	 101 011 013
rozliczenie nadwyżek: - kompensata nadwyżek z niedoborami - środków trwałych, - dotychczasowe umorzenie ujawnionych środków trwałych (w przypadku posiadania dokumentu źródłowego), - pozostałych środków trwałych (równoległy zapis 401/072) ,	 240 800 071 760	rozliczenie niedoborów: - kompensata niedoborów z nadwyżkami - niedobory zawinione, - niedobory niezawinione: a) środków trwałych, b) aktywów obrotowych,	 240 761, 234 800 761

- aktywów obrotowych,	760		
wniesienie majątku aportem do spółki: a) środka trwałego - wartość nieumorzona (netto) b) wartości niematerialnych i prawnych c) pozostałych środków trwałych	011 020	wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzonych jednorazowo) wniesionych aportem do spółki	072
wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej – do momentu wpisu do KRS	130	wartość netto majątku wniesionego aportem do spółki – pod datą wpisu do KRS (jeśli jest wymagany)	800
		wpis do KRS dotyczący wniesienia udziałów do spółki w formie pieniężnej	030
przekazanie z r-ku wydatków na r-ek dochodów należnego do odprowadzenia do organu podatkowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	130	wpływ na r-ek dochodów z r-ku wydatków należnego do odprowadzenia do organu podatkowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	130
przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów Urzędu Miasta	130	odsetki bankowe naliczone: - na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów Urzędu Miasta (do przekazania na r-ek dochodów) - na rachunku depozytów	130 139
pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej	130	przypis wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej (prowizja bankowa: konta zesp. 4/konto 240, inne wydatki: konta zesp. 4/konto 201, 201/240)	konta zespołu „2”, „4”
zapłata zobowiązań niepodlegających księgowaniu na koncie 201-234	konta zespołu „1”	zobowiązania niepodlegające księgowaniu na koncie 201-234	080, k.zesp. 4”, 640, 751
przypis należności niepodlegających księgowaniu na kontach 201-234	konta zespołu „4”(korekty kosztów), „7”	odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności: - nieobjętych odpisem aktualizującym - objętych odpisem aktualizującym (do wysokości odpisu)	 761 290
		wpłaty należności niepodlegających księgowaniu na kontach 201-234	konta zespołu „1”
		przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS przyznanych emerytom i rencistom	851
Rozliczenia podatku VAT - centralizacja			
przelew naliczonego podatku VAT do jednostki organizacyjnej z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy	139	wpłata naliczonego podatku VAT z organu podatkowego na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	139

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.
Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.
Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.
Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Zapisy poszczególnych wpłat do wyjaśnienia ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat" oraz z systemów podatkowych do systemu „Finanse i Księgowość" po zakończeniu miesiąca.
Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności"
Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.
Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
rozwiązanie odpisu aktualizującego należności uznanych wcześniej za wątpliwe ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie: - dotyczących należności ujmowanych na koncie 720, 760, - dotyczących należności ujmowanych na koncie 750	 760 750	odpis aktualizujący wartość należności uznanych za wątpliwe: - dotyczących należności ujmowanych na koncie 720, 760, - dotyczących należności ujmowanych na koncie 750	 761 751
odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności objętych odpisem aktualizującym (do wysokości odpisu)	221, 240		

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 – „Materiały i towary"

Konto 310 – „Materiały"
Konto 310 służy do ewidencji materiałów biurowych zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz niezużytych do końca roku obrotowego.
W trakcie roku obrotowego wartość zakupionych materiałów obciąża koszty, których ewidencję prowadzi się na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii. W przypadku, gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego pozostałą ilość materiałów obejmuje się spisem z natury i ich po wycenie (cena zakupu) ujmuje się na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty konta 401. Pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartość ustalonych na dzień bilansowy materiałów przenosi się z konta 301 na konto 401.
Konto 310 służy również do ewidencji materiałów przejętych wskutek przeniesienia ich własności na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa art. 66 §1 pkt Ordynacji podatkowej.
Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenie.

Typowe zapisy na koncie 310 – „Materiały"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisany w koszy na dzień ich zakupu	401	przeksięgowanie w koszty pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartości ustalonych na dzień bilansowy materiałów	401

wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	221		

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

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).
Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, kosztów działalności finansowanej z ZFŚS, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.
Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych.
Otrzymane faktury za dostawę towarów i usług oraz inne dokumenty potwierdzające poniesienie kosztu ewidencjonowane są przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych w urzędzie JST w programie „Dysponent" na odpowiednim koncie kosztów rodzajowych oraz odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej. W momencie weryfikacji ww. dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym pracownik Referatu Księgowości Budżetowej sprawdza również prawidłowość zapisu w programie „Dysponent" i dokonuje dekretu na dokumencie odpowiedniego konta kosztów oraz zobowiązań. Następnie za pomocą transmisji z programu „Dysponent" dane przenoszone są do programu „Finanse i Księgowość".
Dla zachowania czystości obrotów na kontach zespołu „4", w przypadku dokonania korekt kosztów, dokonuje się zapisu technicznego ze znakiem ujemnym po obu stronach konta.

Ewidencja na kontach tego zespołu prowadzona jest zarówno dla zadań realizowanych ze środków własnych gminy jaki i dla zadań podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE

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

Typowe zapisy na koncie 400 – „Amortyzacja"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
naliczone odpisy amortyzacyjne	071	zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych	071
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty odpisów amortyzacyjnych, dla zachowania czystości obrotów	400	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty odpisów amortyzacyjnych, dla zachowania czystości obrotów	400
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Ewidencji księgowej naliczonych odpisów amortyzacyjnych na koncie 400 dokonuje na koniec każdego miesiąca.
Na koniec roku konto 400 nie wykazuje salda.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Typowe zapisy na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty z tytułu zakupu m.in.: - materiałów i wyposażenia, - energii elektrycznej i cieplnej, wody - materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, - książek, publikacji, - akcesoriów komputerowych, - leków i wyrobów medycznych	konta zespołu „2”	zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zakupu	konta zespołu „2”
przeksięgowanie w koszty pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartości ustalonych na dzień bilansowy materiałów	310	ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisany w koszty na dzień ich zakupu	310
wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania	072	zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania	072
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	401	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	401
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 401 nie wykazuje salda.

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Typowe zapisy na koncie 402 – „Usługi obce”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty usług obcych, np.: - usług remontowych, - usług zdrowotnych (bez świadczeń dla pracowników), - usług dostępu do sieci Internet, - usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej, - usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej, - usług obejmujących tłumaczenia, - usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, - opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe, - pozostałych usług	konta zespołu „2”	zmniejszenie poniesionych kosztów	konta zespołu „1”,„2”

zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	402	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	402
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 402 nie wykazuje salda.

Konto 403 - „Podatki i opłaty"
Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatków i opłat.

Typowe zapisy na koncie 403 - „Podatki i opłaty"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
m.in. koszty z tytułu: - podatku od nieruchomości, - podatku od czynności cywilnoprawnych, - opłat o charakterze podatkowym, - opłaty notarialnej, - opłaty skarbowej, - opłaty administracyjnej, - wpłat gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego, - wpłat na PFRON - opłat na rzecz budżetu państwa, - opłat na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego,	konta zespołu „2"	zmniejszenie poniesionych kosztów	konta zespołu „1,"„2"
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	403	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	403
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 403 nie wykazuje salda.

Konto 404 – „Wynagrodzenia"
Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Typowe zapisy na koncie 404 – „Wynagrodzenia"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
naliczone wynagrodzenie brutto	231	korekty kosztów wynagrodzeń	231
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	404	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	404
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 404 nie wykazuje salda.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Typowe zapisy na koncie 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, - odpisy na ZFŚS, - zakup usług zdrowotnych (w części dotyczącej pracowników), - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, - umundurowanie	konta zespołu „2"	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1",„2"
Obciążające pracodawcę: - składki na ubezpieczenia społeczne, - składki na Fundusz Pracy	229		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	405	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	405
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 405 nie wykazuje salda.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405 oraz do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Do konta 409 prowadzona jest analityka umożliwiającą sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat" w wariancie porównawczym:

I. Pozostałe koszty rodzajowe,
II. Inne świadczenia finansowane z budżetu,
III. Pozostałe obciążenia.

Typowe zapisy na koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
I. Pozostałe koszty rodzajowe			
m.in. koszty z tytułu: - zwrotów wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, - krajowych i zagranicznych podróży służbowych, - diet radnych, - koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	konta zespołu „2"	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1",„2"
II. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
m.in. koszty z tytułu: - świadczeń społecznych, - nagród o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń, - stypendiów	konta zespołu „2"	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1",„2"

III. Pozostałe obciążenia			
m.in. koszty z tytułu: - wpłat gminy i powiatu na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, - wpłaty JST do budżetu państwa, -	konta zespołu „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1”,„2”
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	409	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	409
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 409 nie wykazuje salda.

Zespół 6 – „Produkty”

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 umożliwia ustalenie:

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

Kosztów przyszłych okresów, np. z tytułu ubezpieczenia mienia, czynszu za najem lokalu lub prenumeraty czasopism, a dotyczących okresów przyszłych, których wartość jednostkowa nie przekracza 4.000,00 zł, nie wymagają rozliczania w czasie.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nieujętych na koncie 403,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Dla zachowania czystości obrotów na kontach zespołu „7”, w przypadku dokonania korekt przychodów, kosztów, dokonuje się zapisu technicznego ze znakiem ujemnym po obu stronach konta.

Ewidencja na kontach tego zespołu prowadzona jest zarówno dla zadań realizowanych ze środków własnych gminy jaki i dla zadań podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE

a) **Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** otrzymuje brzmienie:
Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, do których zalicza się m.in. podatki, składki oraz inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw.

Typowe zapisy na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - odpis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych	221	- przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - przypis dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, z wyłączeniem kar, grzywien, - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych	221
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dochodów organu finansowego), z wyłączeniem oprocentowania środków na rachunku bankowym i na lokatach terminowych, innych odsetek – przypis dokonywany na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu	800
		podatek VAT naliczony w fakturach zakupu odliczony w latach następnych	225
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	720	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	720

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

Przypis wpłat dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, dokonywany jest na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST.

- .

Przypisy i odpisy należności dotyczących:

- podatków i opłat (w tym dotyczące Skarbu państwa), których ewidencja analityczna prowadzona jest Referacie Księgowości Podatkowej,
- opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

ujmowane są w trakcie miesiąca w systemie „Rejestr Opłat” ” oraz w systemach podatkowych, z którego dokonywana jest transmisja do systemu „Finanse i Księgowość”

Transmisja danych odbywa się:

- w przypadku przypisów i odpisów należności Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na wyodrębniony rachunek budżetu/Gminy Tychy (Skarb Państwa – gmina) oraz według stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe przypisy, odpisy należności - po zakończeniu miesiąca.

Operacje (wpłaty, zwroty, przypisy i odpisy) dotyczące grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego kredytowego przez Straż Miejską ujmowane są w systemie „Finanse i Księgowość" na wydzielonym koncie syntetycznym 221 na podstawie zbiorczej informacji przygotowanej przez wydział merytoryczny. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest przez Straż Miejską.
W zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.
Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe"
Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Typowe zapisy na koncie 750 – „Przychody finansowe"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zmniejszenie, korekty przychodów	konta	przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: - przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów i akcji, - dywidendy, - odsetki od udzielonych pożyczek, - odsetki od rozłożonych na raty sprzedanych nieruchomości, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych), - odsetki z tytułu oprocentowania własnych środków na rachunkach bankowych – z wyjątkiem funduszy specjalnych, - odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - oprocentowanie od należności rozłożonych na raty, - dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji)	konta
		- odsetki stanowiące dochody budżetowe jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dochody organu finansowego)	800
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	zmniejszenie równowartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przychodów, dla zachowania czystości obrotów	750	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przychodów, dla zachowania czystości obrotów	750

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 750 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat" w wariancie porównawczym.
Przypisy i odpisy (w tym także dotyczące Skarbu Państwa) dokonywane w Referacie Księgowości Podatkowej w zakresie odsetek od należności zapłaconych po terminie, transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość":
- w przypadku należności Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,

- odsetek od należności niezapłaconych w terminie – po zakończeniu kwartału, pozostałe należności - po zakończeniu miesiąca.

.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Typowe zapisy na koncie 751 – „Koszty finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: - wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, - odsetki od obligacji, - zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie), - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie)	konta zespołu „1”, „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1”, „2”
koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne)	640	przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860
odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności nieobjętych odpisem aktualizującym	221, 240		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	751	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	751

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 751 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat” w wariancie porównawczym.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

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

Typowe zapisy na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zmniejszenie, korekty przychodów	konta zespołu „2”	- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, - dochody z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie kar, grzywien,	konta zespołu 1 i 2

		- przepadek otrzymanego wadium, - odpisane przedawnione zobowiązania, - przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	otrzymane darowizny środków pieniężnych	101, 130
		zmniejszenie równowartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290
		- nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo pozostałych środków trwałych, - przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanych nowych nieumorzonych pozostałych środków trwałych od jednostek organizacyjnych (równoległy zapis 401/072)	013
		różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	225
		rozliczenie nadwyżek aktywów obrotowych	240
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	760	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	760

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 760 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat" w wariancie porównawczym.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne"

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się pozostałe koszty operacyjne, do których w szczególności zalicza się kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Typowe zapisy na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
odpisy aktualizujące należności wątpliwe	290	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1", „2"
odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności nieobjętych odpisem aktualizującym	221, 240	przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860
- kary, grzywny, odszkodowania, - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, - odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, - zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, - zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie,	Konta zespołu „2"		

- pokrycie ujemnego wyniku i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych, - zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską, - koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	225		
rozliczenie niedoborów aktywów obrotowych	240		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty kosztów operacyjnych dla zachowania czystości obrotów	761	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty kosztów operacyjnych, dla zachowania czystości obrotów	761

Odpisy w zakresie przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności dokonywane w Referacie Księgowości Podatkowej transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość":
- w przypadku należności Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca.
- pozostałe należności - po zakończeniu miesiąca**.**

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.
Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 760 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat" w wariancie porównawczym.
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Ewidencja na kontach tego zespołu prowadzona jest zarówno dla zadań realizowanych ze środków własnych gminy jaki i dla zadań podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE

Konto 800 – „Fundusz jednostki"
Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Typowe zapisy na koncie 800 – „Fundusz jednostki"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	860	przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego	860
przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje	810	równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu miasta	810
- wyksięgowanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego, - sprzedaż środków trwałych w budowie, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	080	wartość objętych akcji i udziałów – pod datą wpisu do KRS (jeśli jest wymagany)	030
wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych, zlikwidowanych środków	011	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych – wartość nieumorzona	011

trwałych – wartość nieumorzona			
zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011	zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011
wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych dóbr kultury	016	wartość nieodpłatnie otrzymanych dóbr kultury	016
wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych WNiP – wartość nieumorzona	020	wartość nieodpłatnie otrzymanych WNiP – wartość nieumorzona	020
wartość wniesionych aportem – po wpisie do KRS (jeśli jest wymagany): - środków trwałych w budowie, - środków trwałych – wartość nieumorzona, - WNiP – wartość nieumorzona	240	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie	080
- przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych, - przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	222	przeksięgowanie, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych	223
równowartość dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	720, 750	przeksięgowanie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	130
rozliczenie nadwyżek środków trwałych	240	rozliczenie niedoborów środków trwałych	240
przejęte zobowiązania po zlikwidowanych jednostkach	konta zespołu „2”	przejęte od zlikwidowanych jednostek: – środki trwałe – wartość niemorzona (netto), - wartości niematerialne i prawne – wartość nieumorzona (netto), - środki trwałe w budowie (inwestycje), – środki pieniężne, – należności	011 020 080 konta zesp. „1” konta zesp. „2”
odpis należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – w roku następnym po dniu bilansowym	221	odpis nadpłat z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 – w roku następnym po dniu bilansowym	221

W przypadku wniesienia majątku trwałego aportem do spółki księgowania przebiegają następująco:

a) składki majątku:

- umarzane stopniowo:
  240/011,020 wartość nieumorzona (netto)
  071/011,020 wartość dotychczasowego umorzenia
- umarzane jednorazowo:
  240/013,020 wartość początkowa
  072/240 wartość umorzenia
- środki trwałe w budowie:
  240/080

b) 800/240 wartość netto składników majątkowych

030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów

W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji b) dokonywane są pod datą wpisu.

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

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

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

Typowe zapisy na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wartość przekazanych dotacji	224	roczne przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810	800
równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu JST	800		

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Typowe zapisy na koncie 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przeniesienie przychodów przyszłych okresów do przychodów bieżącego roku zapis równoległy: 221/226	konta zespołu „7"	powstanie i zwiększenie przychodów przyszłych okresów	226
		przeniesienie przychodów bieżącego roku do przychodów przyszłych okresów	konta zespołu „7"
rozwiązanie i zmniejszenie rezerwy	konta zespołu „7"	utworzenie i zwiększenie rezerwy	konta zespołu „7"

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,

2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

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

Typowe zapisy na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS: - dla pracowników, - dla emerytów i rencistów	234 240	wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	135
podatek dochodowy od osób fizycznych należny do zapłaty od naliczonych świadczeń z ZFŚS	225		
inne koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną	konta zespołu „2”	naliczone odsetki na rachunku bankowym ZFŚS	135

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:
1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych przejętego przez organ założycielski i nadzorujący.

Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji	015	stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek	015

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

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Typowe zapisy na koncie 860 – „Wynik finansowy”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
roczne przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy	Konta zespołu 4	roczne przeksięgowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720
roczne przeksięgowanie kosztów operacji finansowych na wynik finansowy	751	roczne przeksięgowanie przychodów finansowych na wynik finansowy	750
roczne przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	761	roczne przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych	760
przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800	przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

2. Konta pozabilansowe

Konto 900-011–1 „Środki trwałe w likwidacji”
Konto pozabilansowe 900-011-1 służy do ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-1 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych w likwidacji.

Typowe zapisy na koncie 900-011-1 – „Środki trwałe w likwidacji”

Wn	Konto przeciwstawne (pozabilansowe)	Ma	Konto przeciwstawne (pozabilansowe)
ujęcie w ewidencji pozabilansowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	 900-071 900-800	rozchód środków trwałych pod datą dokonania ich fizycznej likwidacji (np. rozbiórki, zniszczenia, złomowania): - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	 900-071 900-800

Analityczne zapisy do tego konta prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych, w programie „Środki trwałe” firmy Rekord.
Konto pozabilansowe 900-011-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych postawionych w stan likwidacji, lecz fizycznie istniejących.

Konto 900-011–2 „Obce środki trwałe oraz oddane w trwały zarząd”
Konto pozabilansowe 900-011-2 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej:
- gruntów Skarbu Państwa,
- gruntów oddanych innym jednostkom w trwały zarząd,
- innych obcych środków trwałych otrzymanych w bezpłatne użyczenie Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-2 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej obcych środków trwałych.

Typowe zapisy na koncie 900-011-2 – „Obce środki trwałe”

Wn	Konto przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konto przeciwstawne - pozabilansowe
przyjęcie obcych środków trwałych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	 900-071 900-800	zwrot właścicielowi użyczonych środków trwałych: - wartość dotychczasowego umorzenia - wartość nieumorzona	 900-071 900-800
przekazanie gruntów w trwały zarząd jednostce organizacyjnej gminy Tychy	900-800	wygaszenie trwałego zarządu na gruncie	900-800

Analityczne zapisy do tego konta prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych, w programie „Środki trwałe” firmy Rekord.
Konto pozabilansowe 900-011-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 900-013 „Pozostałe środki trwałe w likwidacji oraz obce pozostałe środki trwałe”
Konto pozabilansowe 900-013 służy do ewidencji pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji oraz obcych pozostałych środków trwałych otrzymanych w bezpłatne użyczenie. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej:
a) pozostałych środków trwałych w likwidacji,
b) obcych pozostałych środków trwałych otrzymanych w bezpłatne użyczenie.

Typowe zapisy na koncie 900-013 – „Pozostałe środki trwałe w likwidacji oraz obce pozostałe środki trwałe ”

Wn	Konto przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konto przeciwstawne - pozabilansowe
wartość początkowa postawionych w stan likwidacji pozostałych środków trwałych (pod datą wyksięgowania z ewidencji bilansowej)	900-072	rozchód pozostałych środków trwałych pod datą dokonania ich fizycznej likwidacji (np. rozbiórki, zniszczenia, złomowania)	900-072
wartość początkowa obcych pozostałych	900-072	zwrot właścicielowi użyczonych pozostałych środków trwałych	900-072

Konto pozabilansowe 900-013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan:
- pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji, lecz fizycznie istniejących,
- obcych pozostałych środków trwałych.

Konto 900-020 – „Obce wartości niematerialne i prawne”
Konto pozabilansowe 900-020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości.

Typowe zapisy na koncie 900-020 – „Obce wartości niematerialne i prawne”

Wn	Konta przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konta przeciwstawne - pozabilansowe
przyjęcie obcej wartości niematerialnej i prawnej otrzymanych w nieodpłatne użyczenie: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	900-071,072 900-800	zwrot właścicielowi użyczonej wartości niematerialnej i prawnej: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	900-071,072 900-800

Ewidencja szczegółowa do konta pozabilansowego 020 prowadzona w programie „Środki trwałe”. Konto pozabilansowe 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 900-030 – „Długoterminowe aktywa finansowe – ewidencja ilościowa”
Konto 900-030 służy do ewidencji ilościowej długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.
Na stronie Wn konta 900-030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia ilości długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy na koncie 900-030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Wn	Ma
ilość otrzymanych udziałów/akcji za wniesiony wkład pieniężny lub rzeczowy – pod datą wpisu do KRS	rozchód udziałów/akcji

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 900-030 zapewnia ustalenie ilości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów i podmiotów.
Konto 900-030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza ilość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 900-071 – „Umorzenie obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w likwidacji”:
Konto pozabilansowe 900-071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie oraz środków trwałych przeznaczonych do likwidacji, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Na stronie Ma konta pozabilansowego 900-071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia wartości umorzenia.

Typowe zapisy na koncie 900-071 – „Umorzenie obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w likwidacji”

Wn	Konto przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konto przeciwstawne - pozabilansowe
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia obcych środków trwałych zwróconych właścicielowi	900-011-2	dotychczasowe umorzenie obcych środków trwałych otrzymanych w bezpłatne użyczenie	900-011-2
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia obcych wartości niematerialnych i prawnych zwróconych właścicielowi	900-020	dotychczasowe umorzenie obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w bezpłatne użyczenie	900-020
		naliczone miesięczne odpisy umorzeniowe obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w bezpłatne użyczenie	900-800
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia zlikwidowanych środków trwałych	900-011-1	dotychczasowe umorzenie środków trwałych postawionych w stan likwidacji	900-011-1

Księgowania naliczonego umorzenia obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec każdego miesiąca.
Konto pozabilansowe 900-071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” oraz środków trwałych przeznaczonych do likwidacji.

Konto 900-072 – „Umorzenie obcych pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w likwidacji”
Konto pozabilansowe 900-072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej obcych pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie oraz pozostałych środków trwałych przeznaczonych do likwidacji, o wartości równej bądź niższej od kwoty 3.500,00 zł, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.
Na stronie Ma konta pozabilansowego 900-072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia.

Typowe zapisy na koncie 900-072 – „Umorzenie obcych pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w likwidacji”

Wn	Konto przeciwstawne – pozabilansowe	Ma	Konto przeciwstawne - pozabilansowe
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia obcych pozostałych środków trwałych zwróconych właścicielowi	900-013	dotychczasowe umorzenie obcych pozostałych środków trwałych otrzymanych w bezpłatne użyczenie	900-013
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia zlikwidowanych pozostałych środków trwałych	900-013	dotychczasowe umorzenie przeznaczonych do likwidacji pozostałych środków trwałych	900-013
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia obcych wartości niematerialnych i prawnych zwróconych właścicielowi	900-020	dotychczasowe umorzenie obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w bezpłatne użyczenie	900-020

Księgowania naliczonego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec każdego miesiąca.
Konto pozabilansowe 900-072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan:
- umorzenia wartości początkowej obcych pozostałych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych,
- umorzenia wartości początkowej przeznaczonych do likwidacji pozostałych środków trwałych

Konto 900-225 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT - centralizacja"

Konto 900-225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT wynikającym ze wspólnego rozliczania podatku VAT w jednostkach organizacyjnych Miasta i w Urzędzie Miasta Tychy.

Typowe zapisy na koncie 900-225 – „Rozrachunki z tytułu podatku VAT – centralizacja"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis naliczonego podatku VAT na podstawie deklaracji jednostek organizacyjnych Miasta i Urzędu Miasta Tychy	900-240	wpłata naliczonego podatku VAT z organu podatkowego na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miasta Tychy	-
przelew należnego podatku VAT do organu podatkowego z wyodrębnionego rachunku Urzędu Miasta Tychy	-	przypis należnego podatku VAT na podstawie deklaracji jednostek organizacyjnych Miasta i Urzędu Miasta Tychy	900-240

Ewidencja szczegółowa do konta 900-225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec organu podatkowego z tytułu podatku VAT.
Konto 900-225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec organu podatkowego."

Konto 900-240 – „Pozostałe rozrachunki"

Konto pozabilansowe 900-240 służy do ewidencji m.in.:
- gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy,
- weksli otrzymanych od kontrahentów oraz weksli wystawionych jako zabezpieczenie spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań wymaganych umowami,
- innych zobowiązań warunkowych, należności warunkowych,
- rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT wynikającym ze wspólnego rozliczania podatku VAT w jednostkach organizacyjnych Miasta i w Urzędzie Miasta Tychy,

Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności oraz zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz zmniejszenie należności z ww. tytułów.

Typowe zapisy na koncie 900-240 – „Pozostałe rozrachunki"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wyksięgowanie gwarancji ubezp. i bankowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy po zakończeniu okresu obowiązywania	-	przypis gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
wyksięgowanie zobowiązania wynikającego z tytułu wystawionego weksla stanowiącego zabezpieczenie spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek	-	przypis zobowiązania wynikającego z tytułu wystawionego weksla stanowiącego zabezpieczenie spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań	-

oraz innych zobowiązań wymaganych umowami po zakończeniu okresu obowiązywania		wymaganych umowami	
wyksięgowanie pozostałych zobowiązań warunkowych	-	przypis pozostałych zobowiązań warunkowych	-
przypis należności warunkowych	-	wyksięgowanie należności warunkowych	-
przelew naliczonego podatku VAT do jednostki organizacyjnej Miasta i Urzędu Miasta Tychy z wyodrębnionego rachunku bankowego Urzędu Miasta Tychy	-	przypis naliczonego podatku VAT na podstawie deklaracji jednostek organizacyjnych Miasta i Urzędu Miasta Tychy	900-225
przypis należnego podatku VAT na podstawie deklaracji jednostek organizacyjnych Miasta i Urzędu Miasta Tychy	900-225	wpłata z jednostki należnego podatku VAT na wyodrębniony rachunek Urzędu Miasta Tychy	-

Konto 900-800 – „Fundusz obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w likwidacji”

Konto pozabilansowe 900-800 służy do ewidencji równowartości przyjętych w nieodpłatnie użyczenie obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Typowe zapisy na koncie 900-800 – „Fundusz obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w likwidacji”

Wn	Konto przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konto przeciwstawne – pozabilansowe
wyksięgowanie zwróconych właścicielowi obcych środków trwałych – wartość nieumorzona	900-011-2	przyjęcie obcych środków trwałych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie – wartość nieumorzona	900-011-2
wyksięgowanie zwróconych właścicielowi obcych wartości niematerialnych i prawnych – wartość nieumorzona	900-020	przyjęcie obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie – wartość nieumorzona	900-020

Konto 900-800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu z tytułu otrzymania obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych w nieodpłatne użyczenie”.

Konto 910 – „Należności - potrącenia, zaległości, skutki ulg, zwolnień, umorzeń, rozłożenia na raty”

Na koncie 910 po stronie Wn ujmuje się dane niezbędne do sporządzenia sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta Tychy w nw. zakresie:

910 – 06 – Potrącenia

910 – 10 – Zaległości

910 – 12 – Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

910 – 13 – Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

910 – 14 – Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych

910 – 15 – Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru

Szczegółowy zakres danych ujmowanych na ww. kontach określa Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
Ewidencji na koncie 910 dokonuje się w okresach kwartalnych poprzez:
a) przesłanie noty do systemu „Finanse i Księgowość" wygenerowanej przez Referat Księgowości Podatkowej" z systemu „Rejestr Opłat",
b) na podstawie informacji otrzymanej z Urzędu Skarbowego.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami"
Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
Na stronie Wn konta 976 ujmuje się przypisy z tytułu:
a) powstałych kosztów
b) zapłaty zobowiązań,
c) przypisu należności,
d) operacji zmniejszających fundusz jednostki (nieodpłatne przekazanie środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych)
wynikających z rozliczeń z jednostkami powiązanymi.
Na stronie Ma konta 976 ujmuje się przypisy z tytułu:
a) powstałych przychodów,
b) zapłaty należności,
c) przypisu zobowiązań,
d) operacji zwiększających fundusz jednostki (nieodpłatne przyjęcie środków trwałych i środków trwałych budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) wynikających z rozliczeń z jednostkami powiązanymi.
Księgowania w zakresie pozycji a) i d) nie dotyczy rozliczeń ze spółkami, których gmina posiada akcje/udziały oraz instytucji kultury.
Przypisu na koncie 976 dokonuje się na bieżąco, z wyłączeniem rozliczeń z tytułu podatków i opłat ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej, których księgowania przeprowadza się pod datą 31 grudnia na podstawie informacji otrzymanej z referatów.
Saldo na koncie 976 ulega likwidacji:
- w przypadku należności i zobowiązań – pod datą zapłaty, z wyjątkiem sald dotyczących podatków i opłat, których wyksięgowanie następuje pod datą zatwierdzenia łącznego sprawozdania finansowego,
- przychodów i kosztów – pod datą zatwierdzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych"
Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych"

Wn	Ma
plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany - na podstawie uchwał Rady Miasta oraz zarządzeń Prezydenta Miasta	równowartość zrealizowanych wydatków budżetu
	wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym
	wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.
Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”
Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Wn	Wn
plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych - na podstawie uchwał Rady Miasta oraz zarządzeń Prezydenta Miasta	równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
	wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”
Ewidencji na koncie 990 dokonuje się na podstawie o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Typowe zapisy na koncie 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Wn	Ma
przypis kwoty wynikający z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej	wpłaty osób trzecich za zobowiązania podatkowe podatnika
zwrot nadpłaty	PK- odpis – jeżeli zobowiązanie podatnika wygasło, a na koncie szczegółowym osoby trzeciej pozostała kwota przypisu niezrównoważona wpłatami tej osoby trzeciej

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Typowe zapisy na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych	-	zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym	-
przeksięgowanie równowartości zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego	999		

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i zapewnia w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.
Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Typowe zapisy na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.	998	wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych	nowy przypis lub przeksięg. z 998

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i zapewnia w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

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