

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 120/72/15  
Prezydenta Miasta Tychy  
z dnia 3 grudnia 2015 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 publicznonprawne
- 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-bierne

### **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  
770 – Zyski nadzwyczajne  
771 – Straty nadzwyczajne

### **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  
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  
900-240 – 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.

#### 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, zdalnych 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 (powyżej 3.500,00 zł), z wyłączeniem gruntów, które ujmowane są w ewidencji środków trwałych bez względu na ich wartość.

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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                       | Konto<br>przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| przychody środków trwałych w wyniku:                                                                                                               |                        | wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania: |                        |
| - zakupu nowych lub używanych gotowych środków trwałych,                                                                                           | 080                    | - wartość nieumorzona,                                                                                                                   | 800                    |
| - zakończonej inwestycji,                                                                                                                          | 080                    | - wartość dotychczasowego umorzenia                                                                                                      | 071                    |
| - przejętych za odszkodowanie                                                                                                                      | 800                    |                                                                                                                                          |                        |
| 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,                                                                                                                     | 240                    |
|                                                                                                                                                    |                        | wartość dotychczasowego umorzenia                                                                                                        | 071                    |
| przychody środków trwałych nowo ujawnionych                                                                                                        | 240,<br>800            | ujawnione niedobory środków trwałych:                                                                                                    |                        |
|                                                                                                                                                    |                        | - wartość nieumorzona,                                                                                                                   | 240                    |
|                                                                                                                                                    |                        | - wartość dotychczasowego umorzenia                                                                                                      | 071                    |
| nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (również od zlikwidowanych jednostek):                                                                      |                        | zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny                                          | 800                    |
| - wartość dotychczasowego umorzenia,                                                                                                               | 071                    |                                                                                                                                          |                        |
| - wartość nieumorzona                                                                                                                              | 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 księgowania 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.

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 1.000,00 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 3.500,00 zł).

Na koncie tym nie księguje się składników majątkowych tzw. „niskocennych”, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 1.000,00 zł i księgowane są bezpośrednio w koszty bieżące jednostki.

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<br>przeciwstawne | Ma | Konto<br>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 przyjęcie 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 księgowania 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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                 | Konto<br>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<br>przeciwstawne | Ma | Konto<br>przeciwstawne |
|----|------------------------|----|------------------------|
|----|------------------------|----|------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                                                                                                                                                                                                                  |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych pochodzącej z inwestycji                                                                                                                                                                                                       | 080                          | rozchód wartości niematerialnych i prawnych w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub wycofania z użytkowania:<br>a) umarzanych jednorazowo<br>b) umarzanych stopniowo:<br>- wartość dotychczasowego umorzenia,<br>- wartość nieumorzona | 072<br>071<br>800 |
| przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych pochodzącej z zakupu ze środków bieżących                                                                                                                                                                                      | 201                          | wniesienie WNiP do spółki w formie aportu rzeczowego:<br>a) umarzanych stopniowo:<br>- wartość nieumorzona,<br>- wartość dotychczasowego umorzenia<br>b) umarzanych jednorazowo (równoległy zapis 072/240)                                       | 240<br>071<br>240 |
| nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych od jednostek organizacyjnych gminy:<br>a) umarzanych stopniowo:<br>- wartość dotychczasowego umorzenia,<br>- wartość nieumorzona,<br>b) umarzanych jednorazowo:<br>- nowe (równoległy zapis 401/072),<br>- używane | 071<br>800<br><br>760<br>072 |                                                                                                                                                                                                                                                  |                   |
| otrzymane darowizny wartości niematerialnych i prawnych:<br>- umarzanych jednorazowo (równoległy zapis 401/072),<br>- umarzanych stopniowo                                                                                                                                   | 760<br>800                   |                                                                                                                                                                                                                                                  |                   |
| przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych od zlikwidowanych jednostek:<br>a) umarzanych jednorazowo,<br>b) umarzanych stopniowo:<br>- dotychczasowe umorzenie<br>- wartość nieumorzona                                                                                   | 072<br><br>071<br>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 3.500,00 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 3.500,00 zł).

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 o terminie wykupu dłuższym niż rok.

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<br>przeciwstawne | Ma                                                           | Konto<br>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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                                     | Konto<br>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 i 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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                       | Konto<br>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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                                                                                                                                          | Konto<br>przeciwstawne   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki,</li> <li>- zakup rozpoczętych środków trwałych w budowie,</li> <li>- ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału,</li> <li>- odsetki od kredytów i pożyczek w okresie realizacji inwestycji,</li> <li>- inne poniesione koszty, opłaty związane realizacją inwestycji</li> </ul> | konta zesp. „2”        | rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania: <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe,</li> <li>- pozostałe środki trwałe,</li> <li>- wartości niematerialne i prawne,</li> <li>- dobra kultury</li> </ul> | 011<br>013<br>020<br>016 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        | rozliczenie kosztów ulepszenia środka trwałego                                                                                                                                                                                                              | 011                      |
| koszty inwestycyjne stanowiące wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne) – odsetki od wyemitowanych papierów wartościowych, których termin zapłaty przypada w następnym roku budżetowym                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 640                    | wniesienie środka trwałego w budowie (inwestycji) aportem do spółki                                                                                                                                                                                         | 240                      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie,</li> <li>- inwestycje przejęte od zlikwidowanych jednostek</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 800                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyksięgowanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego,</li> <li>- sprzedaż inwestycji rozpoczętych,</li> <li>- nieodpłatne przekazanie rozpoczętych środków trwałych w budowie</li> </ul>                      | 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.

#### **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:<br>- dochodów budżetowych (w kasie i w opłatomacie),<br>- 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 wadium przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, opłaty CEPiK, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych                                                                           | 240                    | zwroty z tytułu wadium 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 ZFSS                                                                       | 234                 |
| nadwyżki środków pieniężnych w kasie                                                                                                                                                                                           | 240                    | niedobory środków pieniężnych w kasie                                                                                                                | 240                 |
| dotatnie 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) wadów 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”.

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 |                     |    |                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| przypis wpłat dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dochodów organu finansowego) – przypis dokonywany jest na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu:<br>- dochody z tytułu odsetek<br>- pozostałe dochody (m.in. dotacje, subwencje, udziały w PDOF, udziały w PDOP) | 750<br>720                | przeksięgowanie równowartości dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dochodów organu finansowego)                                                                                                                                             | 800                                    |
| wpłaty przypisanych:<br>- dochodów budżetowych, dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,<br>- należności z tyt. przychodów finansowych,<br>- pozostałych należności                                                                                                                                                                   | Konta zespołu „2”         | - przelew dochodów budżetowych na rachunek podstawowy budżetu,<br>- przelew dochodów tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami                                                                                                      | 222                                    |
| wpłaty nieprzypisanych:<br>- dochodów budżetowych, w tym również wpływ dochodów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym dokonano wydatku,<br>- przychodów finansowych, np. odsetki bankowe na r-ku dochodów,<br>- przychodów operacyjnych                                                                                                                                                                                  | 720<br><br>750<br><br>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 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.<br>- wydatki z tytułu wynagrodzeń,<br>- podatek dochodowy od osób fizycznych,<br>- składki ZUS,<br>- przekazane dotacje,<br>- wydatki poniesione z faktur,<br>- pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty | 231<br>225<br>229<br>224<br>201<br>240 |

|                                                                                                                                                     |     |                                                                                                                                                                     |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                                                     |     | płatniczej,<br>- zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę<br>- inne wydatki                                                                             | 234<br>konta zespołu „2” |
| przebieganie 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:

- wyciągów bankowych do rachunku dochodów urzędu miasta – wpływy z tytułu dochodów budżetowych,
- dowodu PK - wpływy na rachunek podstawowy budżetu/Gminy Tychy dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dochodów organu finansowego), m.in.:
  - subwencji i dotacji celowe otrzymane z budżetu państwa,
  - udziałów JST we wpływach z podatku dochodowego,
  - dotacji celowych na zadania realizowane przez JST na podstawie porozumień między JST.
- wyciągów bankowych do rachunku wydatków urzędu miasta – wypłaty z tytułu wydatków budżetowych,
- wyciągu bankowego do wyodrębnionego rachunku budżetu/Gminy Tychy - wydatki, objęte planem finansowym urzędu, dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu,
- dowodu PK dotyczącego korekt pierwotnego księgowania oraz przerechowań.

Operacje dotyczące:

- podatków i opłat (w tym dotyczące Skarbu państwa), których ewidencja analityczna prowadzona jest w 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 przetransmitowane operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.

.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona 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, nieprzekazanych do 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 nieprzeznaczonych do końca roku, w korespondencji z kontem 222,
- rozliczenie wpływów do wyjaśnienia poprzez zwrot mylnych wpłat bądź poprzez przeksięgowanie na właściwą podziałkę klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych.
- równowartości dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dochodów organu finansowego).

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta Tychy 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) 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 podziale 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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                                                                                                                                                             | Konto<br>przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| wpłata równowartości odpisów na ZFŚS                                   | 851                    | wypłaty środków z rachunku bankowego ZFŚS z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS</li> <li>- udzielonej zapomogi,</li> <li>- wypłaty z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek ze środków ZFŚS</li> </ul> | 234                    |
| wpływy z tytułu 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                    |
|                                                                        |                        | zapłata 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 wydzielonym rachunku pomocniczym - depozytów.

Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na rachunku bankowym depozytów z tytułu:

- wadium przetargowych,
- zabezpieczeń należytego wykonania umów,
- wpłat z gwarancji ubezpieczeniowych wykonawców robót,
- kaucji,
- opłat CEPiK,

- wpłat z zajęć egzekucyjnych,
- innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych.

### Typowe zapisy na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe”

| Wn                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Konto<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Konto<br>przeciwstawne |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| wpływy na rachunek bankowy depozytów z tytułu:<br>- wadów przetargowych,<br>- zabezpieczeń należytego wykonania umów,<br>- wpłat z gwarancji ubezpieczeniowych wykonawców robót,<br>- kaucji,<br>- opłat CEPiK,<br>- wpłat z zajęć egzekucyjnych,<br>- innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych | 240                    | wypłaty z rachunku bankowego z tytułu:<br>- zwrotu wadów przetargowych wraz z odsetkami bankowymi,<br>- zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów wraz z odsetkami bankowymi,<br>- zwrotu kaucji,<br>- pokrycia zobowiązań ze środków stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach gwarancji, rękojmi,<br>- odprowadzenia opłat CEPiK do MSWiA,<br>- przekazania wpłat z zajęć egzekucyjnych, rachunki właściwej jednostki | 240                    |
| wpłata na rachunek bankowy depozytów środków pieniężnych z kasy                                                                                                                                                                                                                                         | 141                    | wypłata środków z rachunku bankowego depozytów do kasy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 141                    |
| naliczone odsetki na rachunku bankowym                                                                                                                                                                                                                                                                  | 240                    | przekazanie odsetek bankowych na rachunek bankowy dochodów (z wyłączeniem odsetek bankowych od wadów, zabezpieczeń)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 240                    |

Na koncie 139 dokonuje się księgowania 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 depozytów.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest na koncie 240 (oddział 400), 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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                      | Konto<br>przeciwstawne |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| odprowadzenie gotówki z kasy i opłatomatu na rachunek bankowy                                                             | 101                    | wpłata na rachunek bankowy gotówki z kasy i opłatomatu                                                                  | 130,<br>135,<br>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:

- podatków i opłat (w tym dotyczące Skarbu państwa), których ewidencja analityczna prowadzona jest w Referacie Księgowości Podatkowej,
- 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 przetransmitowane operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.

#### 2. Zapisy poszczególnych operacji dotyczących:

- pozostałych dochodów budżetowych gminy,
- 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:

- opłat geodezyjnych,
- 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.

### **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.

### **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:<br>a.1) wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu – wartość brutto,<br>a.2) bez podatku VAT podlegającego odliczeniu – wartość netto,<br><br>b) podatek VAT naliczony w fakturze podlegający odliczeniu | a)<br>013, 020, 080, 851, 761, konta zesp. „4”,<br><br>b)<br>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:<br>a.1) wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu – wartość brutto,<br>a.2) bez podatku VAT podlegającego odliczeniu – wartość netto,<br><br>b) podatek VAT naliczony w fakturze podlegający odliczeniu | a)<br>013, 020, 080, 851, 761, konta zesp. „4”, 760<br><br>b)<br>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                                                              |
| przebieganie wydatków dokonanych przy użyciu karty płatniczej                                                                                                                                                                                                                           | 240                                                                  | zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie                                                                                                                                                                                         | 751                                                              |

|  |  |                                                                                     |     |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|  |  | zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług<br>przejęte od zlikwidowanych jednostek | 800 |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                                                                                                                                          | Konto<br>przeciwstawne |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| - przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,<br>- przypis należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej                            | 720                    | - odpisy dochodów budżetowych,<br>- odpisy należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej                                                    | 720                    |
| - przypis należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27<br>- 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<br>800             | - przypis nadpłat z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27<br>- odpis należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – w roku następnym po dniu bilansowym | 720<br>800             |
| przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu świadczonych usług:<br>- wartość netto,<br>- podatek VAT                                                                                                                                                                                                 | 720<br>225             | - wpłaty przypisanych dochodów budżetowych,<br>- dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej                                                                                    | konta zesp. „1”        |
| przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu                                                                                                                                                                                                                                                          |                        | korekty, odpisy należności z tytułu sprzedaży                                                                                                                                                                                                               |                        |

|                                                                                                                                                              |                        |                                                                                                                                                                                                       |                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| sprzedaży składników majątkowych:<br>- wartość netto,<br>- podatek VAT                                                                                       | 760<br>225             | składników majątkowych:<br>- wartość netto,<br>- podatek VAT                                                                                                                                          | 760<br>225                  |
| - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych,<br>- przypis oprocentowania od należności rozłożonych na raty                 | 750                    | - odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych<br>- odpisy oprocentowania od należności rozłożonych na raty                                                             | 750                         |
| zwroty (przypisanych) nadpłat w dochodach budżetowych                                                                                                        | <b>konta zesp. „1”</b> | 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,<br>013,<br>020,<br>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                                                                                                                                          | 761                         |
| 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 oraz podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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 przetransmitowane 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:<br>- na podstawowy rachunek budżetu/Gminy Tychy, pobranych przez Urząd Miasta Tychy dochodów budżetowych,<br>- 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:<br>- z rachunku budżetu/Gminy Tychy nadpłaconych dochodów budżetowych,<br>- z wyodrębnionego rachunku budżetu, nadpłaconych dochodów Skarbu Państwa                                                                                                                                                              | 130                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                     | - przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych,<br>- 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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                                                          | Konto<br>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                    |
| przebieganie, 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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                                        | Konto<br>przeciwstawne |
|------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| wartość przekazanych dotacji | 130                    | wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone                                                                                                     | 810                    |
|                              |                        | wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym                                                                                                    | 130                    |
|                              |                        | przebieganie 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.

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<br>przeciwstawne | Ma | Konto<br>przeciwstawne |
|----|------------------------|----|------------------------|
|----|------------------------|----|------------------------|



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                           |                                                                                                                                                                                                                 |                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <p>podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający odliczeniu:</p> <p>a) gdy podatek VAT wynikający z faktury księgowano uprzednio w koszty (bieżące lub inwestycyjne):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odliczony w bieżącym roku,</li> </ul> <p>- odliczony w latach następnych,</p> <p>b) gdy podatek VAT wynikający z faktury nie obciążał kosztów – odliczony w bieżącym roku,</p> | <p>080,<br/>konta<br/>zesp. „4”</p> <p>720</p> <p>201</p> | <p>należny podatek VAT z tytułu sprzedaży</p>                                                                                                                                                                   | <p>konta<br/>zespołu<br/>„2”</p> |
| odprowadzeni do budżetu państwa (US) wpłat z tytułu kar porządkowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 130                                                       | kary porządkowe stanowiące dochody budżetu państwa (US)                                                                                                                                                         | 221                              |
| przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 130                                                       | zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego                                                                                                                                                                           | 130                              |
| przelew podatku PDOF do Urzędu Skarbowego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 130,<br>135                                               | <p>naliczone i potrącone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- od naliczonych wynagrodzeń</li> <li>- od naliczonych świadczeń z ZFŚS</li> </ul> | <p>231<br/>851</p>               |
| różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 760                                                       | różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT                                                                                                                                                            | 761                              |
| 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.

Przypisy i odpisy dotyczące podatku VAT od sprzedaży (w tym dotyczące Skarbu Państwa), których ewidencja prowadzona jest w Referacie Księgowości Podatkowej, transmitowane są z systemu „Rejestr Opłat” do systemu „Finanse i Księgowość”.

Transmisja danych odbywa się:

- w przypadku Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na wyodrębniony rachunek budżetu/Gminy Tychy (Skarb Państwa – gmina) oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- w przypadku gminy - po zakończeniu miesiąca.

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

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<br>przeciwstawne | Ma                                                             | Konto<br>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.

### **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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                        | Konto<br>przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| - przelew składek do ZUS,<br>- przekazanie na rachunek dochodów UM prowizji za wynagrodzenia przysługujące płatnikowi z tytułu wypłaconych zasiłków<br>- 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<br>- 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<br>przeciwstawne | Ma                             | Konto<br>przeciwstawne |
|-----------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|
| wypłata wynagrodzeń - netto | konto zespołu „1”      | naliczone wynagrodzenie brutto | 404                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                           |                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| potrącenia w listach płac:<br>- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych<br>- potrącenie składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – opłacane przez pracownika<br>- 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<br><br>229<br><br>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 szczególności:

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

| Wn                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Konto przeciwstawne                     | Ma                                                                                                                                                                                         | Konto przeciwstawne               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| wypłaty z tytułu zwrotu wadów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, odprowadzenia do MSWiA opłaty CEPiK, zwrotu kaucji:<br>- z kasy<br>- z rachunku bankowego                                                                                                       | 101<br>139                              | wpłaty z tytułu wadów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, opłaty CEPiK, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych:<br>- do kasy<br>- na rachunek bankowy | 139<br><br>101<br>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,<br>221, „ 234                      | przeksięgowanie należności uznanych za bezsporne                                                                                                                                           | 201,<br>221,<br>234               |
| ujawnione niedobory i szkody:<br>- gotówki<br>- środków trwałych – wartość nieumorzona<br>- pozostałych środków trwałych                                                                                                                                                             | 101<br><br>011<br>013                   | ujawnione nadwyżki:<br>- gotówki<br>- środków trwałych<br>- pozostałych środków trwałych                                                                                                   | 101<br>011<br>013                 |
| rozliczenie nadwyżek:<br>- kompensata nadwyżek z niedoborami<br>- środków trwałych,<br>- dotychczasowe umorzenie ujawnionych środków trwałych (w przypadku posiadania dokumentu źródłowego),<br>- pozostałych środków trwałych (równoległy zapis 401/072) ,<br>- aktywów obrotowych, | 240<br><br>800<br>071<br><br>760<br>760 | rozliczenie niedoborów:<br>- kompensata niedoborów z nadwyżkami<br>- niedobory zawinione,<br>- niedobory niezawinione:<br>a) środków trwałych,<br>b) aktywów obrotowych,                   | 240<br>761, 234<br><br>800<br>761 |
| wniesienie majątku aportem do spółki:<br>a) środka trwałego - wartość nieumorzona (netto)<br>b) wartości niematerialnych i prawnych<br>c) pozostałych środków trwałych                                                                                                               | 011<br><br>020                          | wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzonych jednorazowo) wniesionych aportem do spółki                                             | 072                               |

|                                                                                                                                                                     |                                         |                                                                                                                                                                 |                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                                                                                                     |                                         | wartość netto majątku wniesionego aportem do spółki – pod datą wpisu do KRS (jeśli jest wymagany)                                                               | 800                                |
| wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej – do momentu wpisu do KRS                                                                                         | 130                                     | 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 Urzędu Skarbowego 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 Urzędu Skarbowego 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:<br>- na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów Urzędu Miasta (do przekazania na r-ek dochodów)<br>- na rachunku depozytów | 130<br><br>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,<br>k.zesp. 4”,<br>640,<br>751 |
| przypis należności niepodlegających księgowaniu na kontach 201-234                                                                                                  | konta zespołu „4”(korekty kosztów), „7” | odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności                                                                                                    | 761                                |
|                                                                                                                                                                     |                                         | wpłaty należności niepodlegających księgowaniu na kontach 201-234                                                                                               | konta zespołu „1”                  |

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: |     | odpis aktualizujący wartość należności uznanych za wątpliwe: |     |
| - dotyczących należności ujmowanych na koncie 720, 760,                                                                                    | 760 | - dotyczących należności ujmowanych na koncie 720, 760,      | 761 |
| - dotyczących należności ujmowanych na koncie 750                                                                                          | 750 | - dotyczących należności ujmowanych na koncie 750            | 751 |

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 pozostała 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 inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

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.

#### 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.:<br>- materiałów i wyposażenia,<br>- energii elektrycznej i ciepłej, wody<br>- materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych,<br>- książek, publikacji,<br>- akcesoriów komputerowych,<br>- 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                                                                                                                         | 072                 | zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podlegających umorzeniu | 072                 |

|                                                                                                                           |     |                                                                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| wydania ich do używania                                                                                                   |     | jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania                                                          |     |
| 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.:<br>- usług remontowych,<br>- usług zdrowotnych (bez świadczeń dla pracowników),<br>- usług dostępu do sieci Internet,<br>- usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,<br>- usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,<br>- usług obejmujących tłumaczenia,<br>- usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,<br>- opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe,<br>- 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:<br>- podatku od nieruchomości,<br>- podatku od czynności cywilnoprawnych,<br>- opłat o charakterze podatkowym,<br>- opłaty notarialnej,<br>- opłaty skarbowej,<br>- opłaty administracyjnej,<br>- wpłat gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego, | konta zespołu „2”   | zmniejszenie poniesionych kosztów | konta zespołu „1”, „2” |



|                                                                                                                           |     |                                                                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| - wpłat na PFRON<br>- opłat na rzecz budżetu państwa,<br>- opłat na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego,     |     |                                                                                                                           |     |
| 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,<br>- odpisy na ZFŚS,<br>- zakup usług zdrowotnych (w części dotyczącej pracowników),<br>- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,<br>- umundurowanie | konta zespołu „2”   | zmniejszenie kosztów                                                                                                      | konta zespołu „1”, „2” |
| Obciążające pracodawcę:<br>- składki na ubezpieczenia społeczne,<br>- 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 wariantcie 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    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>I. Pozostałe koszty rodzajowe</b>                                                                                                                                                                                                  |                     |                                                                                                                          |                        |
| m.in. koszty z tytułu:<br>- zwrotów wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych,<br>- krajowych i zagranicznych podróży służbowych,<br>- diet radnych,<br>- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych | konta zespołu „2”   | zmniejszenie kosztów                                                                                                     | konta zespołu „1”, „2” |
| <b>II. Inne świadczenia finansowane z budżetu</b>                                                                                                                                                                                     |                     |                                                                                                                          |                        |
| m.in. koszty z tytułu:<br>- świadczeń społecznych,<br>- nagród o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń, stypendiów                                                                                                      | konta zespołu „2”   | zmniejszenie kosztów                                                                                                     | konta zespołu „1”, „2” |
| <b>III. Pozostałe obciążenia</b>                                                                                                                                                                                                      |                     |                                                                                                                          |                        |
| m.in. koszty z tytułu:<br>- wpłat gminy i powiatu na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego,<br>- wpłaty JST do budżetu państwa,<br>-                                                                                        | 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-bierne”

Konto 640 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych biernych. Na koncie tym ewidencjonuje się rezerwy na wiarygodnie określone przyszłe zobowiązania dotyczące należnych do zapłaty odsetek od wyemitowanych papierów wartościowych, których termin płatności przypada w następnym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Konto 640 może wykazywać saldo Ma, które wyraża rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

### **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.

- 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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Konto<br>przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>- odpisy dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,</li> <li>- odpisy z tytułu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych</li> </ul> | 221                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>- przypis dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, z wyłączeniem kar, grzywien</li> </ul>                                                                                                                                                                                          | 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 | 130                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        | 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 w 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 | konto zespołu „1”, „2” | przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- - odsetki stanowiące dochody budżetowe jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dochody organu finansowego)przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów i akcji,</li> <li>- dywidendy,</li> <li>- odsetki od udzielonych pożyczek,</li> <li>- odsetki od rozłożonych na raty sprzedanych nieruchomości,</li> <li>- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,</li> <li>- odsetki z tytułu oprocentowania własnych środków na rachunkach bankowych – z wyjątkiem funduszy specjalnych,</li> <li>- odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości,</li> <li>- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,</li> <li>- oprocentowanie od należności rozłożonych</li> </ul> | konto zespołu „1”, „2” |

|                                                                                                                             |     |                                                                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|                                                                                                                             |     | na raty,<br>- dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji)                          |     |
| 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 wariantcie 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:<br>- wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych,<br>- odsetki od obligacji,<br>- zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie),<br>- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych,<br>- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,<br>- ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie) | konto zespołu „1”, „2” | zmniejszenie kosztów                                                                                                      | konto zespołu „1”, „2” |
| Koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 640                    | przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy                                                               | 860                    |
| 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 wariantcie 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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Konto<br>przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| zmniejszenie, korekty przychodów                                                                                             | konta zespołu „2”      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,</li> <li>- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny,</li> <li>- dochody z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie kar, grzywien,</li> <li>- przepadek otrzymanego wadium,</li> <li>- odpisane przedawnione zobowiązania</li> </ul> | konta zespołu 1 i 2    |
| 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                    |
|                                                                                                                              |                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo pozostałych środków trwałych,</li> <li>- przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanych nowych nieumorzonych pozostałych środków trwałych od jednostek organizacyjnych (równoległy zapis 401/072)</li> </ul>                                                                                                                                  | 013                    |
|                                                                                                                              |                        | różnice groszowe wynikające z zaokrąglenia 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 wariantcie 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.

#### Typowe zapisy na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

| Wn | Konto<br>przeciwstawne | Ma | Konto<br>przeciwstawne |
|----|------------------------|----|------------------------|
|----|------------------------|----|------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                   |                                                                                                                           |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| odpisy aktualizujące należności wątpliwe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 290               | zmniejszenie kosztów                                                                                                      | konta zespołu „1”, „2” |
| odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 221, 240          | przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy                                                               | 860                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- kary, grzywny, odszkodowania,</li> <li>- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego,</li> <li>- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności,</li> <li>- zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości,</li> <li>- zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie,</li> <li>- pokrycie ujemnego wyniku i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych,</li> <li>- zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską</li> </ul> | Konta zespołu „2” |                                                                                                                           |                        |
| różnice groszowe wynikające z zaokrąglenia 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.

#### **Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”**

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się w szczególności odszkodowania przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn – ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

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

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

#### **Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”**

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym

ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma – ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860

Na koniec roku obrotowego konto 771 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.

#### **Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego 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<br>przeciwstawne | Ma                                                                                                                              | Konto<br>przeciwstawne |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego                                                                                                                                                                                                   | 860                    | przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego                 | 860                    |
| przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje                                                                                                                                                                                                       | 810                    | równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu miasta                                        | 810                    |
| - wykonywanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego,<br>- sprzedaż środków trwałych w budowie,<br>- 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 trwałych – wartość nieumorzona                                                                                                                                                                                                             | 011                    | wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych – wartość nieumorzona                                                         | 011                    |
| 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):<br>- środków trwałych w budowie,<br>- środków trwałych – wartość nieumorzona,<br>- WNiP – wartość nieumorzona                                                                                                                               | 240                    | wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie                                                                     | 080                    |
| - przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych,<br>- przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej | 222                    | przebieganie, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych                                 | 223                    |
| przebieganie równowartości dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek                                                                                                                                                                | 130                    | przebieganie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu | 130                    |



|                                                                                                                         |                   |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| budżetowych                                                                                                             |                   |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                             |
| rozliczenie nadwyżek środków trwałych                                                                                   | 240               | rozliczenie niedoborów środków trwałych                                                                                                                                                                                                         | 240                                                         |
| przejęte zobowiązania po zlikwidowanych jednostkach                                                                     | konta zespołu „2” | przejęte od zlikwidowanych jednostek:<br>– środki trwałe – wartość niemorzona (netto),<br>– wartości niematerialne i prawne – wartość niemorzona (netto),<br>– środki trwałe w budowie (inwestycje),<br>– środki pieniężne,<br><br>– należności | 011<br>020<br><br>080<br>konta zesp. „1”<br>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 niemorzona (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.

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

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych 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 lub zysków nadzwyczajnych.

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

| Wn                                                                                                    | Konto przeciwstawne | Ma                                                                       | Konto przeciwstawne |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| przeniesienie przychodów przyszłych okresów do przychodów bieżącego roku<br>zapis równoległy: 221/226 | konto zespołu „7”   | powstanie i zwiększenie przychodów przyszłych okresów                    | 226                 |
|                                                                                                       |                     | przeniesienie przychodów bieżącego roku do przychodów przyszłych okresów | konto zespołu „7”   |
| rozwiązanie i zmniejszenie rezerwy                                                                    | konto zespołu „7”   | utworzenie i zwiększenie rezerwy                                         | konto 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, np.<br>- z tytułu dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS,<br>- z tytułu udzielonej zapomogi | 234                 | 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                                                                                             | konto 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                 |
| roczne przeksięgowanie strat nadzwyczajnych na wynik finansowy                                                     | 771                 | roczne przeksięgowanie zysków nadzwyczajnych                                                                       | 770                 |
| 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**

Ewidencja szczegółowa wydatków strukturalnych prowadzona jest w programie „Rekord” w zakładce pn. „Wydatki strukturalne”, w związku z czym nie prowadzi się ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 975 – „Wydatki strukturalne”.

**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:<br>- wartość dotychczasowego umorzenia,<br>- wartość nieumorzona | 900-071                             | rozchód środków trwałych pod datą dokonania ich fizycznej likwidacji (np. rozbiórki, zniszczenia, złomowania):<br>- wartość dotychczasowego umorzenia,<br>- wartość nieumorzona | 900-071<br>900-800                  |

|  |         |  |  |
|--|---------|--|--|
|  | 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”**

Konto pozabilansowe 900-011-2 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej gruntów Skarbu Państwa oraz innych obcych środków trwałych otrzymanych w bezpłatne użyczenie. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-2 ujemuje 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:<br>- wartość dotychczasowego umorzenia,<br>- wartość nieumorzona | 900-071<br>900-800                  | zwrot właścicielowi użyczonych środków trwałych:<br>- wartość dotychczasowego umorzenia<br>- wartość nieumorzona | 900-071<br>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 ujemuje 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 księgowania 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:<br>- wartość dotychczasowego umorzenia,<br>- wartość nieumorzona | 900-071,072<br>900-800              | zwrot właścicielowi użyczonej wartości niematerialnej i prawnej:<br>- wartość dotychczasowego umorzenia,<br>- wartość nieumorzona | 900-071,072<br>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 900-240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto pozabilansowe 900-240 służy m.in. do ewidencji gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy, weksli otrzymanych od kontrahentów, weksli wystawionych jako zabezpieczenie spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów i innych wymaganych umowami.

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

#### **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 nieodpłatne 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<br>przeciwstawne -<br>pozabilansowe | Ma                                                                                                            | Konto<br>przeciwstawne -<br>pozabilansowe |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| wyksięgowanie zwróconych właścicielowi obcych środków trwałych – wartość niemorzona                    | 900-011-2                                 | przyjęcie obcych środków trwałych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie – wartość niemorzona                    | 900-011-2                                 |
| wyksięgowanie zwróconych właścicielowi obcych wartości niematerialnych i prawnych – wartość niemorzona | 900-020                                   | przyjęcie obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie – wartość niemorzona | 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:

- przesłanie noty do systemu „Finanse i Księgowość” wygenerowanej przez Referat Księgowości Podatkowej” z systemu „Rejestr Opłat”,
- 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) operacji zmniejszających fundusz jednostki (nieodpłatne przekazanie środków trwałych i środków trwałych 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) operacji zwiększających fundusz jednostki (nieodpłatne przyjęcie środków trwałych i środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) wynikających z rozliczeń z jednostkami powiązanymi.

Księgowania w zakresie pozycji a) i c) 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,
- 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 szczególności 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 ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym 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 planu finansowego, z wyodrębnieniem planu 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, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej oraz plan finansowy niewygasających wydatków | 998                 | wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych | nowy przypis lub przeksięg. z 998 |

|                                            |  |  |  |
|--------------------------------------------|--|--|--|
| przeznaczony do realizacji w roku bieżącym |  |  |  |
|--------------------------------------------|--|--|--|

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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