

ZARZĄDZENIE Nr 1976/2022
PREZYDENTA MIASTA ŁODZI
z dnia 06 września 2022 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106 oraz z 2022 r. poz. 1488), art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005, 1079 i 1561) w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1375) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. z 2017 poz. 277)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam zasady rachunkowości, określone w załączniku Nr 1 do zarządzenia dla:

- 1) Urzędu Miasta Łodzi, jako jednostki budżetowej;
- 2) budżetu Miasta Łodzi (JST);
- 3) organu podatkowego.

§ 2. 1. Ustalam Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Łodzi, w brzmieniu określonym w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

2. Ustalam Zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Łodzi (JST), w brzmieniu określonym w załączniku Nr 3 do zarządzenia.

3. Ustalam Zakładowy plan kont dla organu podatkowego, w brzmieniu określonym w załączniku Nr 4 do zarządzenia.

4. Wykaz przyporządkowania paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków do kont kosztów rodzajowych określa załącznik Nr 5 do zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam:

- 1) Dyrektorowi Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi;
- 2) Dyrektorowi Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi;
- 3) Dyrektorowi Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi;
- 4) Dyrektorowi Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi;
- 5) Dyrektorowi Wydziału Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury Urzędu Miasta Łodzi.

§ 4. 1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Łodzi.

2. Nadzór, o którym mowa w ust. 1. Skarbnik Miasta Łodzi wykonuje przy pomocy Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi.

§ 5. Traci moc zarządzenie Nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi, zmienione zarządzeniami Prezydenta Miasta Łodzi Nr 9076/VIII/21 z dnia 20 grudnia 2021 r. i Nr 355/2022 z dnia 24 lutego 2022 r.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania, z mocą od dnia 1 stycznia 2022 r., z wyjątkiem § 112 załącznika Nr 1 do zarządzenia, który wchodzi w życie z mocą od dnia 1 maja 2022 r.

PREZYDENT MIASTA

Hanna ZDANOWSKA

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 1976/2022
Prezydenta Miasta Łodzi

**ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI
DLA URZĘDU MIASTA ŁODZI**

Spis treści

DZIAŁ I – POSTANOWIENIA OGÓLNE

DZIAŁ II – OGÓLNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

DZIAŁ III – SZCZEGÓLNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI
DLA BUDŻETU MIASTA ŁODZI (JST)

DZIAŁ IV – SZCZEGÓLNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI
DLA ORGANU PODATKOWEGO

DZIAŁ V – SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rozdział I – Zakładowe plany kont

Rozdział II – Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Rozdział III – System przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych
i zbiorów danych programów informatycznych oraz zasady ochrony danych
osobowych

DZIAŁ VI – OTWIERANIE I ZAMYKANIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

DZIAŁ VII – METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Rozdział I – Zasady ogólne

Rozdział II – Wycena wartości początkowej środków trwałych i pozostałych
środków trwałych

Rozdział III – Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych i aktualizujących
od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Rozdział IV – Inwentaryzacja

Rozdział V – Aktualizacja wartości należności

Rozdział VI – Aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych
(udziałów i akcji)

Rozdział VII – Zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości

Rozdział VIII – Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

Rozdział IX – Ustalenie prognozy istotności

DZIAŁ VIII – ZASADY USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO

DZIAŁ IX – SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Rozdział I – Sprawozdawczość finansowa i budżetowa

Rozdział II – Ewidencja dokumentów na przełomie okresów sprawozdawczych

DZIAŁ I

POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1. Prowadzenie rachunkowości w Urzędzie Miasta Łodzi jako jednostki budżetowej, budżecie Miasta Łodzi (JST) oraz organie podatkowym odbywa się z zastosowaniem przepisów wynikających m.in. z:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zwanej dalej ustawą o rachunkowości;
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747 i 1768), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych;
- 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, 1598, 2076, 2105, 2262 i 2328 oraz z 2022 r. poz. 835, 974, 1265 i 1301), zwanej dalej ordynacją podatkową;
- 4) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289);
- 5) ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672, 1901 i 1927 oraz z 2022 r. poz. 646, 655, 1116, 1265 i 1730);
- 6) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
- 7) ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, 1927, 2105, 2106, 2269 i 2427 oraz z 2022 r. poz. 583, 655, 830, 872, 1079, 1265 i 1561);
- 8) ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2022 r. poz. 1360), zwanej dalej kodeksem cywilnym;
- 9) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 i 1512), zwanej dalej ustawą o podatkach i opłatach lokalnych;
- 10) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości;
- 11) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144);
- 12) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 i 1571);
- 13) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 oraz z 2021 r. poz. 2431);
- 14) rozporządzenia Ministra Finansów z 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. poz. 1767 oraz z 2021 r. poz. 2347);
- 15) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. poz. 366);
- 16) Komunikatu Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek

- samorządu terytorialnego, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 19);
- 17) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 2. Ilekroć mowa jest o:

- 1) Mieście Łódź – należy przez to rozumieć jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) Urząd – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Łodzi;
- 3) komórce organizacyjnej - należy przez to rozumieć departament, wydział, równorzędną komórkę organizacyjną o innej nazwie lub samodzielną komórkę organizacyjną Urzędu Miasta Łodzi;
- 4) kierownika jednostki – należy przez to rozumieć osobę kierującą jednostką;
- 5) kierownika komórki organizacyjnej - należy przez to rozumieć dyrektora departamentu, wydziału, równorzędnej komórki organizacyjnej o innej nazwie lub kierownika samodzielnej komórki organizacyjnej;
- 6) ZFM – należy przez to rozumieć zintegrowany system informatyczny Zarządzanie Finansami Miasta;
- 7) organie podatkowym – należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Łodzi;
- 8) należności głównej – należy przez to rozumieć określoną należność podatkową, opłatę albo niepodatkową należność budżetową, podlegającą zapłaceniu, należność o charakterze cywilnoprawnym;
- 9) należności ubocznej – należy przez to rozumieć odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną i koszty upomnień, odsetki ustawowe, ustawowe za opóźnienie, ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych, rekompensaty za koszty odzyskiwania należności;
- 10) odpisie – należy przez to rozumieć kwotę zmniejszającą zobowiązanie podatkowe, ustalonej lub określonej przez organ podatkowy albo zadeklarowanej przez podatnika;
- 11) przypisie – należy przez to rozumieć zobowiązanie podatkowe stanowiące obciążenie konta podatnika;
- 12) niepodatkowej należności budżetowej – należy przez to rozumieć należności określone w art. 3 pkt 8 ordynacji podatkowej, do których ustalania lub określania uprawniony jest organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z odrębnymi przepisami;
- 13) kasjerze - należy przez to rozumieć pracownika, któremu powierzono prowadzenie kasy Urzędu Miasta Łodzi;
- 14) inkasencie – należy przez to rozumieć osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, zobowiązaną do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie do kasy Urzędu Miasta Łodzi lub na właściwy rachunek bieżący Urzędu Miasta Łodzi;
- 15) komórce rachunkowości – należy przez to rozumieć komórkę organizacyjną Urzędu Miasta Łodzi prowadzącą rachunkowość podatków;
- 16) rachunek bieżący Urzędu Miasta Łodzi – rachunek bieżący jednostki.

§ 3. Rachunkowość Urzędu obejmuje:

- 1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi;
- 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych; ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym;
- 3) okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów;
- 4) wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego;
- 5) sporządzanie sprawozdań finansowych;

- 6) gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą.

DZIAŁ II OGÓLNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

§ 4. Urząd prowadzi ewidencję operacji gospodarczych zgodnie z treścią ekonomiczną, w porządku chronologicznym i systematycznym, tj. na bieżąco, w kolejności dat ich powstawania, z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze, w sposób wiarygodny i kompletny tj. przestrzegając nadrzędnych zasad rachunkowości, określonych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:

- 1) zasady wiernego obrazu;
- 2) zasady kontynuacji;
- 3) zasady memoriału;
- 4) zasady ciągłości (porównywalności);
- 5) zasady istotności;
- 6) zasady ostrożności (zasady ostrożnej wyceny);
- 7) zasady zakazu kompensaty.

§ 5. 1. W księgach rachunkowych należy ująć każdy koszt i przychód niezależnie od daty jego opłacenia.

2. Różnica pomiędzy momentem zaistnienia obowiązku zapłaty, a momentem jego zrealizowania powoduje powstanie należności oraz zobowiązania.

3. Otrzymane środki pieniężne dotyczące wcześniej dokonanych wydatków w tym samym roku budżetowym uznaje się za zwrot poniesionych wydatków i ujmuje się w księgach rachunkowych jako pomniejszenie stosownych kosztów, zaś w następnym roku budżetowym stanowią dochód budżetowy.

4. Nie wszczyna się postępowań, jeżeli wysokość odsetek od należności nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółka Akcyjna” za polecenie przesyłki listowej, chyba, że przepisy stanowią inaczej.

5. Należności, w stosunku do których nie wszczyna się postępowań, podlegają umorzeniu w trybie uchwały Nr XLVII/1449/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 25 sierpnia 2021 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu Łodzi lub jego jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu uprawnionego do udzielania tych ulg (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 4232).

6. Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych nalicza się i rozlicza zgodnie z ordynacją podatkową.

7. Do odsetek od należności i zobowiązań nieuregulowanych przepisami działu III ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio przepisy kodeksu cywilnego.

8. W momencie żądania zapłaty odsetek przez kontrahenta w księgach rachunkowych ujmuje się kwotę odsetek w wysokości uzasadnionego roszczenia.

9. W przypadku niewskazania przez dłużnika mającego względem Urzędu kilka długów tego samego rodzaju, który dług chce zaspokoić, Urząd jako wierzyciel zalicza otrzymaną wpłatę na poczet wybranego długu a przede wszystkim na związane z tym długiem zaległe należności uboczne oraz na zalegające świadczenia główne.

10. W przypadku otrzymania od dłużnika wpłat, gdzie dłużnik wskazuje konkretny dług, który chce zaspokoić, Urząd w pierwszej kolejności zalicza wpłatę na związane z tym długiem należności uboczne oraz na zalegające świadczenie główne.

11. Należności z tytułu wydanych decyzji za usunięcie lub przesadzenie drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności uznawane są jako należności warunkowe i ujmują się w ewidencji księgowej pozabilansowej.

12. Dla przyjęcia środków finansowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w formie zaliczki lub refundacji i przekazywania ich na rachunki wydatkowe projektów wyodrębnia się w Wydziale Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi dochodowe rachunki bankowe do rachunku podstawowego budżetu Miasta Łodzi, jeżeli umowa z dawcą środków wymaga wyodrębnienia rachunku bankowego dla przyjęcia środków.

13. Dla dokonywania wydatków w ramach poszczególnych projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wyodrębnia się w Wydziale Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi wydatkowe rachunki bankowe do rachunku podstawowego.

14. Dla przyjęcia środków finansowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w formie zaliczki wyodrębnia się w Wydziale Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi dochodowo-wydatkowe rachunki bankowe do rachunku podstawowego budżetu Miasta Łodzi, jeżeli umowa z dawcą środków wymaga wyodrębnienia takiego rachunku bankowego. Rachunki dochodowo-wydatkowe obsługiwane są w zakresie dochodów przez Wydział Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi, natomiast w zakresie wydatków przez Wydział Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi.

15. Dla przyjęcia środków finansowych pochodzących z Komisji Europejskiej realizowanych w ramach programów, dla których Miasto Łódź jest koordynatorem i dalszego przekazywania środków swoim partnerom na podstawie indywidualnych umów zawartych przez koordynatora, otwiera się w Wydziale Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi inne rachunki bankowe niż rachunki bieżące odrębnie dla każdej umowy zawartej w ramach danego programu.

16. Ewidencja księgowa wpływu i przekazywania do realizatorów środków finansowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych prowadzona jest przez Wydział Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi w oparciu o ustalony plan kont dla budżetu Miasta Łodzi.

17. Obsługa księgowa dotycząca realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej - wyodrębniona dla każdego projektu - prowadzona jest w Wydziale Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi w oparciu o ustalony plan kont w zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Łodzi przy stosowaniu wyodrębnionych rachunków (subkont) bankowych, o których mowa w ust. 13.

DZIAŁ III SZCZEGÓLNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA BUDŻETU MIASTA ŁODZI (JST)

§ 6. Podstawą gospodarki finansowej Miasta Łodzi jako jednostki samorządu terytorialnego jest uchwała budżetowa Rady Miejskiej w Łodzi określająca roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

§ 7. Ewidencja wykonania budżetu Miasta Łodzi (JST) prowadzona jest w odrębnej księdze rachunkowej w oparciu o ustalony plan kont dla budżetu Miasta Łodzi.

§ 8. Na wykonanie budżetu Miasta Łodzi składają się operacje księgowe dotyczące rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu wykonania dochodów i wydatków oraz operacje bezpośredniego gromadzenia dochodów na rachunku budżetu oraz wykonania przychodów i rozchodów budżetu.

§ 9. Obowiązuje zasada, że wszystkie wydatki budżetowe ponoszone są z rachunków bieżących jednostek budżetowych, w tym Urzędu.

§ 10. Na dzień bilansowy w księgach rachunkowych budżetu Miasta Łodzi ustalany jest wynik wykonania budżetu za dany rok, tj. nadwyżka lub deficyt budżetu Miasta Łodzi.

§ 11. W celu ustalenia wyniku finansowego budżetu (nadwyżki lub deficytu) operacje dotyczące dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych zgodnie z faktycznie kasowo zrealizowanymi wpływami i wypływami na bankowych rachunkach budżetu Miasta Łodzi z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

§ 12. Dochody i wydatki ewidencjonowane są w pełnym zakresie klasyfikacji budżetowej (według działów, rozdziałów i paragrafów).

§ 13. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, powstałych zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, do której zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.

§ 14. Dochody stanowiące refundację poniesionych wydatków uzyskane z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków, przyjmowane na rachunek budżetu stanowią dochody budżetu.

§ 15. Dochody budżetu Miasta Łodzi nie ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych za dany rok budżetowy m.in. takie jak subwencje, dotacje, opłaty skarbowe, podatki realizowane przez Urzędy Skarbowe i udziały Miasta Łodzi w podatkach budżetu Państwa, wykazywane są w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu. Wpływy dokonywane z powyższych tytułów na rachunek budżetu Miasta księgowane są w księgach rachunkowych budżetu jako zrealizowane dochody budżetowe. Przychody Urzędu realizowane na rachunku budżetu ewidencjonowane są na poziomie Urzędu jako jednostki budżetowej.

§ 16. Zwroty niewykorzystanych dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w tym zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym została przyznana i wydatkowana dotacja celowa, pomniejszają kwotę wykonanych wydatków danego roku budżetowego.

§ 17. Zasady wyceny aktywów i pasywów w księgach rachunkowych budżetu wynikają z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości tj. w kwocie wymaganej zapłaty, przy czym skutki wyceny ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej, z wyjątkiem różnic kursowych naliczonych i zrealizowanych od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, które ujmuje się w księgach budżetu Miasta Łodzi i wykazuje jako wynik na pozostałych operacjach niekasowych.

§ 18. Należności, w tym udzielone pożyczki wycenia się nie rzadziej niż na koniec kwartału, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, przy czym odsetki (zarówno zapłacone jak i naliczane) ewidencjonuje się w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej.

§ 19. Odpisy aktualizujące wartość należności (w kwocie podstawowej), w tym wartość udzielonych pożyczek zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

§ 20. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu naliczonych odsetek ewidencjonuje się w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej.

§ 21. 1. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji wycenia się nie rzadziej niż na koniec kwartału w kwocie wymaganej zapłaty, przy czym odsetki (zarówno zapłacone jak i naliczane) ewidencjonuje się w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej.

2. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na dzień bilansowy wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, przy czym różnice wynikające z wyceny ewidencjonuje się w księgach rachunkowych budżetu Miasta Łodzi (JST).

§ 22. 1. Na koniec każdego kwartału, w tym również na dzień bilansowy, wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

3. Odsetki od lokat walutowych wycenia się po kursie faktycznie zastosowanym z dnia ich naliczenia.

4. Odsetki od środków na rachunku walutowym wykazywane są po przeliczeniu według kursu faktycznie zastosowanego z dnia ich dopisania.

5. Rozchód środków walutowych wycenia się przy zastosowaniu metody pierwsze weszło pierwsze wyszło (FIFO).

6. Na dzień bilansowy oraz na dzień zakończenia każdego kwartału, aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wykazane w księgach rachunkowych wycenia się po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

7. Różnice kursowe powstałe wskutek wyceny zobowiązań finansowych (kredytów, pożyczek) zaciągniętych w walutach obcych zalicza się odpowiednio do przychodów lub rozchodów, które ewidencjonuje się na wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

8. W pierwszym dniu po upływie każdego kwartału wyksięgowuje się (stornuje) różnice wynikające z wyceny bilansowej, z zastrzeżeniem ust. 9.

9. Nie stosuje się storna wyceny zobowiązań finansowych. Budżet Miasta Łodzi prowadzi ewidencję zrealizowanych różnic kursowych powstałych między kursem z wyceny a kursem użytym do przeliczenia zapłaty.

10. Zapłacone odsetki od zobowiązań finansowych oraz zrealizowane różnice kursowe ujmuje się w kosztach finansowych i wykazuje w wydatkach budżetowych Urzędu Miasta Łodzi jako jednostki.

DZIAŁ IV SZCZEGÓLNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA ORGANU PODATKOWEGO

§ 23. 1. Podatkem jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej.

2. Przez podatki należy rozumieć również:

- 1) zaliczki na podatki;
- 2) raty podatków, jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach;
- 3) opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe.

§ 24. Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej.

§ 25. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

§ 26. Wskazanie dowodów księgowych stanowiących udokumentowanie zapisów księgowych określa szczegółowa instrukcja obiegu dokumentów.

§ 27. Zadania szczególne komórki rachunkowości organu obejmują m.in.:

- 1) prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków;
- 2) sprawdzanie terminowości wpłat należności przez podatników;
- 3) terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze;
- 4) dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat i zaległości;
- 5) przeprowadzanie rozliczenia rachunkowo-kasowego inkasentów (o ile organ podatkowy dokonuje poboru podatków za pośrednictwem inkasentów);
- 6) sporządzanie sprawozdań;
- 7) prowadzenie operacji kasowych i uzgadnianie obrotów kasy związanych z przyjmowaniem wpłat gotówką i z dokonywaniem zwrotów podatnikom za pośrednictwem kasy Urzędu (o ile organ podatkowy dokonuje operacji gotówkowych za pośrednictwem kasy);
- 8) ustalenie na podstawie ewidencji księgowej danych potrzebnych do wydawania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości podatkowych.

§ 28. Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:

- 1) kontach bilansowych:
 - a) kontach syntetycznych księgi głównej,
 - b) kontach analitycznych do kont syntetycznych,
 - c) kontach szczegółowych kont analitycznych (księgach pomocniczych);
- 2) kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w ordynacji podatkowej, oraz inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników oraz inkasentami na:
 - a) kontach pozabilansowych syntetycznych,
 - b) kontach analitycznych do kont syntetycznych,
 - c) kontach szczegółowych do kont analitycznych.

§ 29. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzi się według rodzaju podatków i opłat, tj. m.in. dla:

- 1) podatku rolnego;
- 2) podatku leśnego;
- 3) podatku od nieruchomości;
- 4) podatku od środków transportowych;
- 5) kar porządkowych nakładanych przez organ podatkowy;
- 6) opłaty skarbowej;
- 7) opłaty za gospodarowanie odpadami;
- 8) innych opłat podlegających przepisom ordynacji podatkowej;
- 9) niepodatkowych należności budżetowych, do których ustalania uprawniony jest organ podatkowy, z dalszym podziałem na osoby fizyczne i osoby prawne.

§ 30. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków w podziale na dłużników:

- 1) z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na kontach podatników;
- 2) z inkasentami – z tytułu poboru podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników (o ile organ podatkowy dokonuje poboru podatków za pośrednictwem inkasentów);
- 3) z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) z bankami – z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku;
- 5) z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot, w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.

§ 31. Konta szczegółowe, o których mowa w § 29 prowadzi się w następujący sposób:

- 1) dla każdego podatnika (ew. inkasenta) prowadzi się odrębne konto w każdym podatku;
- 2) dla każdej jednostki budżetowej, banku oraz innego podmiotu prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, w związku z którym ta jednostka budżetowa, bank lub inny podmiot stał się dłużnikiem jednostki samorządu terytorialnego.

§ 32. Dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, można nie prowadzić szczegółowych kont podatników. Dotyczy to w szczególności opłat lokalnych określonych w rozdziale 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

§ 33. Na kontach pozabilansowych księgowani dokonyje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

§ 34. Sumy obrotów na bilansowych lub pozabilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.

§ 35. Sumy obrotów na bilansowych lub pozabilansowych kontach analitycznych prowadzonych do odpowiedniego konta syntetycznego powinny być zgodne z obrotami konta syntetycznego, do którego są prowadzone.

§ 36. Na bilansowych i pozabilansowych kontach analitycznych i szczegółowych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

§ 37. Ewidencja księgową dla organu podatkowego prowadzona jest przy użyciu komputerów, w oparciu o zintegrowany system ZFM, za wyjątkiem ewidencji w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzonej w systemie MGA_{v3}.

§ 38 W zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ewidencja księgową prowadzona jest w systemie MGA_{v3} według Planu kont, który stanowi załącznik Nr 2 do Zakładowego Planu kont dla organu podatkowego.

§ 39. W przypadku nieprowadzenia przez organ podatkowy kasy, wpłaty gotówkowe zobowiązań podatkowych dokonywane są za pośrednictwem kasy Banku.

§ 40. Organ podatkowy może nie prowadzić poboru podatków za pośrednictwem inkasentów.

§ 41. Zasady dokonywania rozliczeń kosztów opłaty komorniczej i opłaty bankowej dot. rozliczeń wewnętrznych między wydziałami Urzędu:

- 1) po zaksięgowaniu wpłaty od Komornika Sądowego lub Naczelnika Urzędu Skarbowego, umniejszonej o koszty opłaty komorniczej (5%) i opłaty bankowej, organ podatkowy wystawia wewnętrzny dokument księgowy, na podstawie którego Wydział Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi dokonuje refundacji;
- 2) wpłata zrefundowanej kwoty powoduje wygaśnięcie rozrachunków wewnętrznych.

§ 42. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji należności podatkowych spoczywa na organie podatkowym i polega na weryfikacji sald kont podatników przez analizę tzw. „martwych sald”, pozycji nieprawidłowych i nierealnych, poprawności zaksięgowania decyzji i deklaracji. Przeprowadzenie inwentaryzacji powinno być udokumentowane stosownym dokumentem (protokołem z weryfikacji).

§ 43. Zasady naliczania odsetek od nieterminowego regulowania należności:

- 1) przypis należnych odsetek od należności z tytułu nieterminowej zapłaty dokonuje się w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału;
- 2) przypisu należnych odsetek dokonuje się w kwocie zbiorczej i odnosi na przychody finansowe;

3) księgowanie przypisu w nowym okresie sprawozdawczym następuje poprzez wyksięgowanie dotychczasowego i ujęcie w pełnej wysokości ustalonego na nowo na dzień sprawozdawczy.

§ 44. 1. Odpisów aktualizujących z tytułu należności dokonuje się jednorazowo wg stanu na koniec roku obrotowego. Odpis aktualizujący należności głównej oraz należności ubocznych dokonywany jest w kwocie zbiorczej i odnosi w pozostałe koszty operacyjne i odpowiednio w koszty finansowe.

2. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności głównej oraz należności ubocznych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

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

§ 46. Zasady dochodzenia należności podatkowych w trybie egzekucji określone są odrębnymi ustawami.

§ 47. 1. Należności podatkowe przedawniają się według zasad określonych w ordynacji podatkowej.

2. Spisanie przedawnionej należności głównej oraz należności ubocznych następuje na podstawie wewnętrznego dowodu księgowego, informującego o przedawnieniu w pozostałe koszty operacyjne i odpowiednio w koszty finansowe do wysokości nieobjętej odpisem aktualizującym.

DZIAŁ V SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rozdział 1 Zakładowe plany kont

§ 48. Zakładowe plany kont Urzędu obejmują:

- 1) zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Łodzi, jako jednostki budżetowej;
- 2) zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Łodzi (JST);
- 3) zakładowy plan kont dla organu podatkowego.

§ 49. Zakładowe plany kont zostały opracowane wg przyjętych koncepcji biznesowych dla zintegrowanego systemu ZFM.

§ 50. W zakładowym planie kont wskazany jest sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie technicznych aspektów systemu rachunkowości, w tym:

- 1) wykaz kont księgi głównej;
- 2) zasady klasyfikacji zdarzeń, ze wskazaniem operacji gospodarczych do ujęcia na danym koncie, kierując się przede wszystkim podobieństwem zdarzeń w celu zapewnienia ujmowania zdarzeń tego samego rodzaju w jednym miejscu i w sposób jednolity, co wpływa na przejrzystość ksiąg rachunkowych i jest niezbędnym warunkiem do właściwego przyporządkowania zdarzeń do pozycji sprawozdań finansowych;
- 3) zasady tworzenia kont pomocniczych, kont analitycznych;

4) sposób powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej.

Rozdział 2

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

§ 51. Ewidencja księgowa Urzędu prowadzona jest z wykorzystaniem systemu informatycznego Zarządzanie Finansami Miasta wykonanym na bazie systemu Microsoft Dynamics AX 2012 opracowany przez Asseco Date System i Asseco Poland, zwany dalej systemem informatycznym ZFM. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w systemie ZFM zawarte zostały w odrębnym zarządzeniu Prezydenta Miasta Łodzi.

§ 52. 1. W Urzędzie ponadto do prowadzenia ewidencji księgowej wykorzystywane są niżej wymienione systemy informatyczne:

- 1) do prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie należności cywilnoprawnych oraz administracyjnych prowadzona jest ewidencja w programie Księgowość Niepodatkowa wykonanym przez SPUTNIK SOFTWARE SP. Z O.O, zwanym dalej systemem informatycznym ZSI KN;
- 2) do prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzona jest ewidencja w programie MGAv3 wykonanym przez MGA SP. Z O.O, zwany dalej systemem informatycznym do obsługi Gospodarki Komunalnej;
- 3) do prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie naliczania stypendiów dla uczniów prowadzona jest ewidencja w programie Oprogramowanie do Obsługi Świadczeń Rodzinnych, Funduszu Alimentacyjnego, Świadczeń Wychowawczych, Stypendiów, Dodatków Mieszkaniowych, Dobrego Startu i Dopłat do Czyszczeń wykonanym przez Sygnity Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Franciszka Klimczaka 1 zwanym dalej systemem informatycznym do obsługi stypendiów;
- 4) do zarządzania zasobami ludzkimi i wynagrodzeniami stosuje się System Zarządzania Zasobami Ludzkimi Zintegrowanego Systemu Informatycznego OTAGO, zwany dalej systemem ZZLiW; system ten służy do pełnej obsługi kadrowo-placowej, w tym do ewidencjonowania zatrudnienia w Urzędzie, naliczania wynagrodzeń oraz pełni funkcję ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) poprzez wyodrębniony system kartotek jako imienną ewidencję wynagrodzeń i innych świadczeń.

§ 53. W Urzędzie wykorzystywane są programy GNOM oraz EKONTROLA wykonane przez LSI SOFTWARE S.A, zwane dalej systemami informatycznymi GNOM oraz EKONTROLA, do wystawiania korekt faktur w zakresie należności powstałych przed 1 stycznia 2022 r.

§ 54. W stosowanym w Urzędzie programie finansowo-księgowym tworzone są księgi rachunkowe obejmujące zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik;
- 2) księgę główną;
- 3) księgi pomocnicze;
- 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej;
- 5) zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych;
- 6) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

§ 55. 1. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania.

2. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za pomocą komputera należy zachować następujące warunki:

- 1) dowody źródłowe mogą mieć postać dokumentów papierowych lub zapisów elektronicznych; zapisy elektroniczne powinny być zabezpieczone przed zniekształceniem lub usunięciem pierwotnej treści operacji księgowej, której dotyczą i opatrzone unikalnym identyfikatorem źródła pochodzenia;
- 2) drukom ścisłego zarachowania automatycznie powinny być nadawane kolejne numery, przy czym nie mogą występować luki w numeracji, a każdy numer musi być niepowtarzalny; numer anulowanego dokumentu nie może być nadany innemu dokumentowi, zamiast numeru można stosować inny niepowtarzalny identyfikator o zdefiniowanej budowie;
- 3) zapisy w księgach rachunkowych mogą nastąpić za pośrednictwem klawiatury komputerowej, urządzeń czytających dokumenty, urządzeń transmisji danych lub komputerowych nośników danych, pod warunkiem że podczas rejestracji operacji księgowej uzyskują one trwale czytelną postać odpowiadającą treści dowodu księgowego i możliwe jest stwierdzenie źródła pochodzenia każdego zapisu;
- 4) zapisy mogą być przenoszone między zbiorami danych, składającymi się na księgi rachunkowe prowadzone na komputerowych nośnikach danych, pod warunkiem że możliwe jest stwierdzenie źródła pochodzenia zapisów w zbiorach, w których ich dokonano pierwotnie, a odpowiedni program zapewni zachowanie ich poprawności i kompletności;
- 5) zapewniona jest możliwość wydruku, w postaci czytelnej dla użytkownika, treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych i zawartości zbiorów pomocniczych.

Rozdział 3

System przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych i zbiorów danych programów informatycznych oraz ochrony danych osobowych

§ 56. Zasady przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych i zbiorów danych informatycznych oraz zasady ochrony danych osobowych zawarte zostały w odrębnych zarządzeniach Prezydenta Miasta Łodzi.

DZIAŁ VI OTWIERANIE I ZAMYKANIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

§ 57. 1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie dokonywane jest w księgach rachunkowych w sposób zorganizowany i ciągły, na podstawie dowodów księgowych, zapisów zdarzeń gospodarczych w porządku chronologicznym i systematycznym oraz ich grupowanie i uzgadnianie.

2. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu.

3. W Urzędzie rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy zaczynający się 1 stycznia i kończący się 31 grudnia, pokrywający się z rokiem budżetowym.

4. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze (miesięczne, kwartalne, półroczne), z których najkrótszym jest miesiąc kalendarzowy.

5. Księgi rachunkowe Urzędu otwiera się:

- 1) na początek każdego następnego roku obrotowego – w jednostkach kontynuujących działalność;
- 2) na dzień rozpoczęcia działalności, którym jest dzień pierwszego zdarzenia wywołującego skutki o charakterze majątkowym lub finansowym – w jednostkach nowo powstałych;
- 3) na dzień rozpoczęcia działalności po dokonanych podziale lub połączeniu – w wypadku podzielenia lub połączenia z inną jednostką organizacyjną.

6. Księgi rachunkowe Urzędu zamyka się:

- 1) na dzień kończący rok obrotowy – w jednostkach kontynuujących działalność;
- 2) na dzień zakończenia likwidacji – w jednostkach likwidowanych;
- 3) na dzień poprzedzający dzień podziału lub połączenia, jeżeli w wyniku podziału lub połączenia powstaje nowa jednostka – nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

§ 58. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych Urzędu następuje w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy przez Radę Miasta Łodzi.

§ 59. Za zamykanie i otwieranie ksiąg rachunkowych Urzędu odpowiedzialny jest kierownik komórki organizacyjnej Urzędu, w której prowadzona jest ewidencja księgową, tj.:

- 1) Dyrektor Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych;
- 2) Dyrektor Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych;
- 3) Dyrektor Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych;
- 4) Dyrektor Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych;
- 5) Dyrektor Wydziału Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury.

§ 60. Ostateczne zamknięcie ksiąg polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi, co oznacza, że po dokonaniu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych niedozwolone jest wprowadzanie jakichkolwiek operacji gospodarczych w zamkniętych okresach sprawozdawczych. Korekty mogą być dokonane jedynie poprzez wystawienie dowodu księgowego i wprowadzenie do ksiąg w otwartym okresie sprawozdawczym.

DZIAŁ VII METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Rozdział 1 Zasady ogólne

§ 61. Aktywa i pasywa w Urzędzie wycenia się z zastosowaniem przyjętych rozwiązań, wynikających z wyszczególnionych na wstępie przepisów, w sposób ciągły i w wymaganych terminach.

§ 62. 1. Aktywa i pasywa Urząd wycenia wg ustawy o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W sytuacji, gdy nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia środka trwałego (np. w przypadku jego ujawnienia lub nieodpłatnego otrzymania) jego

wartość początkową ustala się w wysokości ceny sprzedaży (rynkowej) takiego samego lub podobnego przedmiotu. Cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu szacuje się na podstawie cen wynikających z bieżących ofert sprzedaży takich samych przedmiotów notowanych na rynku (z uwzględnieniem stopnia ich zużycia), dokumentując źródło pochodzenia informacji o cenie. Jeżeli dostępne są informacje o szacunkowych różnicach między oferowaną ceną sprzedaży a rzeczywiście zapłaconymi cenami sprzedaży, wówczas uwzględnia się je przy ustalaniu ceny sprzedaży na potrzeby wyceny początkowej środka trwałego. Wartość początkową środka trwałego ustala się w przypadku:

- a) pozyskania drogą zakupu - w wysokości ceny nabycia,
 - b) środka trwałego otrzymanego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - w wysokości ceny sprzedaży albo inaczej ustalonej wartości godziwej takiego samego lub podobnego składnika aktywów,
 - c) ujawnienia nieobjętego ewidencją księgową środka trwałego - jeżeli jednostka ustali, że środek trwały jest użytkowany bez udokumentowania, stanowiąc w ewidencji środek trwały w budowie, wówczas uznaje go, nadaje mu cechy obiektu inwentarzowego i ujmuje w wartości początkowej, jaką ten składnik aktywów miałby, gdyby był poprawnie wprowadzony do ewidencji księgowej środków trwałych. Wartość początkowa ujawnionego środka trwałego pomniejsza w tym przypadku koszty środków trwałych w budowie. Jeżeli jednostka ustali, że środek trwały został wytworzony w ramach prac remontowych, powstał przy okazji likwidacji maszyn, pojazdów itp., wówczas uznaje go, nadaje mu cechy obiektu inwentarzowego i ujmuje w wartości początkowej, jaką ten składnik aktywów miałby, gdyby był poprawnie wprowadzony do ewidencji. W przypadku braku możliwości odtworzenia wartości początkowej środka trwałego wyznacza się ją w wysokości ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.
 - d) przekształcenia posiadanego przez jednostkę prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntu - w wysokości opłaty z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności powiększonej o wszelkie koszty (jak np. opłaty sądowe czy notarialne) związane z przekształceniem, poniesione do dnia przyjęcia gruntu do użytkowania na podstawie prawa własności;
- 2) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 3) udziały (akcje) zaliczone do aktywów trwałych:
- a) w spółkach podporządkowanych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej - w przypadku akcji, dla których istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym (art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
 - b) w innych spółkach - zakwalifikowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży w wartości godziwej - w przypadku akcji, dla których istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym (§ 14 rozporządzenia) lub w cenie nabycia (§ 16 pkt 3 rozporządzenia) pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 4) rzeczowe składniki majątku obrotowego (zapasy) - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość zapasów;

- 5) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące) z zastrzeżeniem pkt 6;
- 6) należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych, mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia;
- 7) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, z zastrzeżeniem pkt 8;
- 8) zobowiązania finansowe mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia;
- 9) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości;
- 10) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

2. Informacje o konkretnych wartościach wyceny aktywów i pasywów przekazywane są bezpośrednio przez merytoryczne komórki organizacyjne Urzędu.

§ 63. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, Urząd ujmuje w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

§ 64. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów, wyrażone w walutach obcych, wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

§ 65. 1. Na koniec każdego kwartału, w tym również na dzień bilansowy, wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

3. Jeżeli nie jest możliwe uzyskanie informacji o kursach średnich NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania transakcji, to do wyceny operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych można zastosować kurs z tabeli z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego tę operację;

4. Odsetki od lokat walutowych wycenia się po kursie faktycznie zastosowanym z dnia ich naliczenia;

5. Odsetki od środków na rachunku walutowym wykazywane są po przeliczeniu według kursu faktycznie zastosowanego z dnia ich dopisania;

6. Przesunięcie środków pomiędzy rachunkami walutowymi jednostki wyceniane jest po kursie historycznym (metodą FIFO) i nie powoduje żadnych różnic kursowych;

7. Rozchód środków walutowych wycenia się przy zastosowaniu metody pierwsze weszło pierwsze wyszło (FIFO);

8. Na dzień bilansowy oraz na dzień zakończenia każdego kwartału, aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wykazane w księgach rachunkowych wycenia się po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień;

9. W pierwszym dniu po upływie każdego kwartału wyksięgowuje się (stornuje) różnice wynikające z wyceny bilansowej;

10. Pobraną zaliczkę w walucie obcej na koszty związane z podróżą służbową wycenia się po kursie faktycznie zastosowanym z dnia dokonania transakcji. Rozliczenie zaliczki dokonuje się według kursu, po jakim wyceniono pobraną zaliczkę.

Rozdział 2

Wycena wartości początkowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych

§ 66. 1. Za wartość początkową środków trwałych, z zastrzeżeniem ust. 4 uważa się:

- 1) w przypadku odpłatnego nabycia – cenę nabycia, która stanowi kwotę należną zbywcy, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, powiększoną o:
 - a) obciążenia o charakterze publicznoprawnym (w przypadku importu),
 - b) koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, a w tym:
 - koszty transportu, załadunku, wyładunku, składowania,
 - wprowadzenia do obrotu, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia,
 - demontażu i usunięcia składników, do których jednostka jest zobowiązana w związku z nabyciem nowych składników aktywów,
 - opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji, a obniżoną o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski;
- 2) w przypadku częściowo odpłatnego nabycia – cenę nabycia powiększoną o wartość przychodu określonego jako różnica między wartością tych środków, ustaloną na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie środkami tego samego rodzaju, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania, a odpłatnością ponoszoną przez nabywcę;
- 3) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – koszt wytworzenia, tj. koszty pozostające w bezpośrednim związku z wytworzeniem danego produktu siłami własnymi oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Koszty bezpośrednio obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny;
- 4) w przypadku nabycia spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób - wartość określoną w dokumencie odpowiednio: operacie szacunkowym, spisie inwentarza majątku spadkowego, umowy darowizny lub decyzji właściwego organu, a w przypadku braku określenia wartości w ww. dokumentach w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub w wartości godziwej;
- 5) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wartość wynikającą z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak wg wartości określonej w wysokości ceny sprzedaży (rynkowej) takiego samego lub podobnego przedmiotu. Cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu szacuje się na podstawie cen wynikających z bieżących ofert sprzedaży takich samych przedmiotów notowanych na rynku (z uwzględnieniem stopnia ich zużycia), dokumentując źródło pochodzenia informacji o cenie. Jeżeli dostępne są informacje o szacunkowych różnicach między oferowaną ceną sprzedaży a rzeczywiste zapłaconymi cenami sprzedaży, wówczas uwzględnia się je przy ustalaniu ceny sprzedaży na potrzeby wyceny początkowej środka trwałego.

2. Nie zalicza się do wartości środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej:

- 1) kosztów szkoleń, z wyjątkiem przypadku, gdy koszty te zostały objęte ceną nabycia i niemożliwe jest ich ustalenie lub wiarygodne oszacowanie;
- 2) kosztów asysty technicznej;
- 3) kosztów poniesionych po przyjęciu do użytkowania środka trwałego, za wyjątkiem sytuacji, gdy dotyczą jego ulepszenia, o którym mowa w ust. 5.

3. Grunty, budynki, lokale, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej ewidencjonuje się na koncie środków trwałych bez względu na ich wartość.

4. Ustalanie wartości początkowej gruntów następuje:

- 1) według danych wynikających z dokumentów nabycia (cena nabycia należna dla zbywcy powiększona o koszty poniesionych opłat sądowych i opłat notarialnych);
- 2) w przypadku, gdy nie określono wartości nabywanego gruntu w dokumencie jego nabycia lub przejęcia ustalenie wartości nabywanego gruntu następuje na podstawie przeciętnej ceny transakcyjnej metra kwadratowego gruntu, określonej w „Raporcie obrotu niezagospodarowanymi działkami gruntu w Łodzi” publikowanym przez Łódzki Ośrodek Geodezji za kwartał poprzedzający zdarzenie gospodarcze tj. ujawnieniem w ewidencji księgowej;
- 3) w przypadku gruntów, dla których zostało ustanowione prawo wieczystego użytkowania przyjęto wartość, która stanowiła podstawę do ustalenia rocznej opłaty za 2018 r.;
- 4) w przypadku gruntów Skarbu Państwa (których prawo wieczystego użytkowania nabyło Miasto Łódź) ujętych pozabilansowo, wartość początkową gruntów stanowi wartość ustanowionego na nich prawa wieczystego użytkowania wykazana bilansowo na dzień 1 stycznia 2018 r.;
- 5) w przypadku ujawnienia w toku inwentaryzacji, w przypadku gruntów stanowiących zasób Miasta będących gruntami komunalnymi nieujętych w ewidencji księgowej –określa się wg ceny nabycia lub wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a przy ich braku jednostka może przyjąć do wyceny średnią cenę transakcyjną w odniesieniu do 1m² nieruchomości gruntowej zgodnie z jej przeznaczeniem, określonej w „Raporcie obrotu niezagospodarowanymi działkami gruntu w Łodzi za II kwartał 2021” publikowanym przez Łódzki Ośrodek Geodezji za dany kwartał następujący przed zdarzeniem gospodarczym tj. ujawnieniem w ewidencji księgowej. Metoda wyceny znajduje także zastosowanie na potrzeby zasobu Skarbu Państwa;
- 6) w przypadku wydania ostatecznej decyzji ustalającej wysokość odszkodowania za przejęty grunt w oparciu o decyzję Prezydenta Miasta Łodzi w wysokości odszkodowania wynikającego z decyzji w przypadku gruntów, które nie są ujęte w ewidencji księgowej;
- 7) w przypadku zbycia, jako wartość rozchodu wykazywana jest wartość początkowa, w której wprowadzono po stronie przychodu środek trwały do ewidencji;
- 8) w przypadku scalenia gruntów nową wartość należy ustalić jako wartość, będącą sumą poprzednio zaewidencjonowanych składników. Z ewidencji środek trwały objęty przedmiotową operacją należy rozchodować, a następnie ująć go pod nowym numerem inwentarzowym, według wartości będącej sumą wartości poprzednich;
- 9) w przypadku podziału gruntów należy rozchodować z ewidencji środek trwały objęty podziałem, a następnie ująć, jako nowe środki wynikające z podziału nadając im odrębne numery inwentarzowe i wartości określone proporcjonalnie do powierzchni gruntu podlegającego podziałowi.

5. Ulepszenie środków trwałych powoduje konieczność zwiększenia wartości początkowej o wartość nakładów na ulepszenie, przy zachowaniu określonych warunków:

- 1) wydatki powinny dotyczyć środka trwałego stanowiącego własność (współwłasność) obejmować jeden z następujących zakresów prac:

- a) przebudowę (poprawę istniejącego stanu, zmianę stanu na inny),
 - b) rozbudowę (powiększenie składników mienia, rozszerzenie, dobudowanie),
 - c) modernizację (unowocześnienie środka trwałego),
 - d) rekonstrukcję (odtworzenie zużytych całkowicie lub częściowo składników mienia);
- 2) poniesione koszty ulepszenia na dany środek trwały w skali roku są wyższe, niż dolna granica wartości środka trwałego określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Wycena wartości niematerialnych i prawnych jest analogiczna jak dla środków trwałych, z uwzględnieniem następujących wyjątków:

- 1) wartości początkowej nie można korygować o koszty ulepszenia;
- 2) wartość początkowa nie zwiększa się na skutek aktualizacji;
- 3) wartości niematerialne i prawne nie mogą być wytworzone we własnym zakresie.

7. Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości.

8. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny (za wyjątkiem wartości niematerialnych i prawnych), a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz, na skutek używania lub upływu czasu.

§ 67. Nieruchomości Skarbu Państwa, którymi gospodaruje powiat wykonując uprawnienia właścicielskie nie obejmuje się ewidencją bilansową, ale wykazuje w ewidencji pozabilansowej według takich samych zasad jak dla ewidencji bilansowej.

§ 68. Drobne przedmioty biurowe ujmują się w ewidencji ilościowej. Szczegółowy zakres ewidencji ilościowej znajduje się w odrębnym zarządzeniu Prezydenta Miasta Łodzi.

§ 69. Sprzęt elektroniczny, bez względu na wartość początkową i źródło finansowania, ujmują się jako podstawowe środki trwałe na koncie 011.

Rozdział 3

Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych i aktualizujących od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

§ 70. Odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków na inwestycje dokonywane są według następujących zasad:

- 1) wartości niematerialne i prawne amortyzuje się stopniowo metodą liniową zwaną metodą równomiernych odpisów w okresach miesięcznych, przyjmując stawki określone w ustawach o podatku dochodowym, które powinny być okresowo weryfikowane;
- 2) odpisy dokonywane są począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym wartość ta wprowadzona została do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono ją w stan likwidacji, sprzedano, stwierdzono niedobór, nieodpłatnie przekazano;
- 3) wartości niematerialne i prawne mogą być umarżane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania, gdy ich jednostkowa wartość początkowa jest równa lub niższa od kwoty odpisu amortyzacyjnego uznawanego przez ustawy o podatku dochodowym za koszt uzyskania przychodu w 100% wartości w momencie oddania do użytkowania.

§ 71. Sposób ewidencji wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków Unii Europejskiej określają zawarte umowy.

§ 72. Odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne dokonuje się w przypadku ich utraty wartości i nieprzydatności dla potrzeb Urzędu na skutek zdarzeń pośrednio związanych z działalnością operacyjną: zmianą technologii produkcji, przeznaczeniem do likwidacji, wycofaniem z używania lub innymi przyczynami technicznymi i organizacyjnymi oraz na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia – losowych, poza działalnością jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

§ 73. Utratę wartości praw majątkowych przed upływem okresu amortyzacji oraz skutki likwidacji tych składników majątku z innych przyczyn, zalicza się (w części nieumorzonej) do pozostałych kosztów operacyjnych.

§ 74. Urząd prowadzi ewidencję ilościowo - wartościową wartości niematerialnych i prawnych, którą powinny być objęte wszystkie wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość początkową.

§ 75. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, których źródłem finansowania są środki na bieżące wydatki w rozumieniu ustawy o finansach publicznych:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
- 2) środki dydaktyczne;
- 3) odzież i umundurowanie;
- 4) meble i dywany;
- 5) pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, sfinansowane z bieżących wydatków.

§ 76. Sposób ewidencji środków trwałych finansowanych ze środków Unii Europejskiej określają zawarte umowy.

§ 77. Środki trwałe amortyzuje się stopniowo metodą liniową zwaną metodą równomiernych odpisów w okresach miesięcznych, przyjmując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które powinny być okresowo weryfikowane. Dla prawa użytkowania wieczystego gruntów przyjmuje się roczną stawkę amortyzacji w wysokości 2,5%. Stosowane stawki amortyzacyjne środków trwałych powinny być weryfikowane w Urzędzie nie później niż na ostatni dzień roku obrotowego. Zmiany stawek są ujmowane w ewidencji środków trwałych ze skutkiem od pierwszego dnia kolejnego roku obrotowego.

§ 78. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym środek trwały został oddany do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono środek trwały w stan likwidacji, sprzedano, stwierdzono niedobór, nieodpłatnie przekazano.

§ 79. Wartość środka trwałego może być umarzana jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania, gdy jego jednostkowa wartość początkowa jest równa lub niższa od kwoty odpisu amortyzacyjnego uznawanego przez ustawy o podatku dochodowym za koszt uzyskania przychodu w 100% wartości w momencie oddania do użytkowania.

§ 80. Nie podlegają umorzeniu grunty i dobra kultury.

§ 81. 1. Objęty ewidencją środek trwały może utracić zdolność do użytkowania, lub jego użytkowanie jest nieopłacalne ze względu np. na fizyczne zużycie lub uszkodzenie, zużycie moralne wynikające z postępu technicznego, zmianę przepisów, zdarzenie losowe lub zmianę rodzaju prowadzonej przez jednostkę działalności. Wystąpienie tych okoliczności może uzasadniać dokonanie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości takiego środka trwałego lub postawienie go w stan likwidacji.

2. Trwała utrata wartości środka trwałego zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez Urząd składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości, w znaczącej części lub w całości, przewidywanych korzyści ekonomicznych.

3. Ustalanie odpisu aktualizującego wycenę środków trwałych, spowodowane trwałą utratą przez nie wartości, odbywa się nie rzadziej niż raz w roku na dzień 31 grudnia. Jeżeli Urząd stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów. Odpis aktualizujący doprowadza wartość bilansową składników aktywów do cen sprzedaży netto lub wartości godziwej ustalonej w inny sposób.

4. Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste odnoszone są w fundusz jednostki.

§ 82. Środków trwałych w budowie nie amortyzuje się ani nie umarza.

§ 83. W przypadku utraty wartości środków trwałych w budowie z przyczyn pośrednio związanych z działalnością jednostki i związanych z ryzykiem jej prowadzenia, jak również przyczyn losowych – niezależnych od jednostki, dokonuje się odpisów aktualizujących ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

§ 84. W przypadku stwierdzenia trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie wynikłej w szczególności z braku efektu ekonomicznego na skutek zaniechania lub wstrzymania budowy, bez zamiaru wznowienia realizacji, należy dokonać odpisu aktualizującego ich wartość. Skutki trwałej utraty wartości odnosi się w pozostałe koszty operacyjne. Pozycja środka trwałego w budowie, pomimo zaniechania lub wstrzymania budowy, jest wykazywana w ewidencji księgowej tak długo, jak fizycznie istnieje i spełnia definicję aktywa. Corocznie weryfikuje się wartość środków trwałych w budowie pod kątem konieczności ujęcia dodatkowego odpisu aktualizującego jej wartość. Ewentualne późniejsze podjęcie decyzji o kontynuowaniu budowy środka trwałego spowoduje obowiązek odwrócenia odpisu aktualizującego i zaliczenia go do pozostałych przychodów operacyjnych.

§ 85. Przywrócenie wartości środków trwałych w budowie na skutek ustania przyczyny, dla którego dokonano odpisu aktualizującego odnosi się na pozostałe przychody operacyjne.

§ 86. Odpisanie kosztów środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego, następuje pod datą podjęcia decyzji przez kierownika jednostki (potwierdzonej na piśmie) w ciężar funduszu jednostki.

Rozdział 4 Inwentaryzacja

§ 87. Zasady inwentaryzacji środków trwałych reguluje odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Łodzi.

Rozdział 5 Aktualizacja wartości należności

§ 88. 1. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem że:

- 1) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych;
- 2) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze;
- 3) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

2. Wartość należności aktualizują dysponenci środków publicznych (kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu realizujący przydzielone im rzeczowe zadania zgodnie z uchwalonym budżetem Miasta Łodzi tj. posiadanymi w planie finansowym środkami publicznymi) uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez ustalenie wysokości odpisu aktualizującego.

3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji, z zastrzeżeniem ust. 1.

4. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności pomniejsza się w związku z zapłatą należności.

5. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, z zastrzeżeniem ust. 1.

6. Szczegółowe zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie zostały zawarte w odrębnym zarządzeniu Prezydenta Miasta Łodzi.

Rozdział 6 Aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji)

§ 89. 1. Udziały w innych jednostkach, zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych wycenia się na dzień bilansowy:

- 1) w spółkach podporządkowanych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej - w przypadku akcji, dla których istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym (art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości);
- 2) w innych spółkach - zakwalifikowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży w wartości godziwej - w przypadku akcji, dla których istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym (§ 14

rozporządzenia) lub w cenie nabycia (§ 16 pkt 3 rozporządzenia) pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.

3. Przy ustalaniu wartości odpisu aktualizującego uwzględnia się sytuację finansową spółki, biorąc pod uwagę oceny zagrożeń dla możliwości kontynuacji działalności spółki.

4. Aktualizacji udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego dokonują komórki organizacyjne Urzędu odpowiedzialne merytorycznie za nadzór właścicielski tj.: Dyrektor Biura Nadzoru Właścicielskiego w Departamencie Architektury i Rozwoju oraz Dyrektor Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych.

5. Wysokość odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości udziałów lub akcji ustalana jest indywidualnie.

6. W przypadku każdej spółki, komórki organizacyjne Urzędu dokonują oceny, czy występują okoliczności, które wskazują na trwałą utratę wartości posiadanych udziałów i akcji a przy ocenie biorą w szczególności pod uwagę:

- 1) aktualną sytuację spółki;
- 2) planowane dopłaty wyrównujące straty;
- 3) planowane zwiększenia kapitału spółki.

7. W przypadku kiedy niekorzystne okoliczności mają charakter przejściowy i komórki organizacyjne Urzędu dokonujące wyceny nie stwierdzą trwałej utraty wartości, wartość bilansową udziałów i akcji ustala się w cenie nabycia.

8. Informacje o ustalonej wysokości odpisów aktualizujących w spółkach, komórki organizacyjne Urzędu przekazują do Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi w terminie do dnia 20 lutego roku następnego, celem prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego.

9. Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji zalicza się do kosztów finansowych.

10. Szczegółowe zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji) w Urzędzie zostały zawarte w odrębnym zarządzeniu Prezydenta Miasta Łodzi

Rozdział 7

Zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości

§ 90. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi, Urząd stosuje w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

§ 91. Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi przyjmuje się założenie, że Urząd będzie kontynuował w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonym istotnie zakresie, bez postawienia go w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym. Ustalając zdolność Urzędu do kontynuowania działalności, Prezydent Miasta Łodzi uwzględnia wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

§ 92. Urząd może w uzasadnionych przypadkach odstąpić od ciągłości stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi i zmienić je, dokonując retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych, jeżeli uzna, iż jest to konieczne dla bardziej jasnego przedstawienia jego sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

§ 93. Urząd może zmienić zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi, gdy:

- 1) taki obowiązek wynika ze zmiany przepisów o rachunkowości, w terminach określonych w przepisach o rachunkowości;
- 2) utracił prawo do stosowania uproszczeń przewidzianych w przepisach o rachunkowości, w terminach określonych w przepisach o rachunkowości;
- 3) uzna, że jest to konieczne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia jego sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

§ 94. Nie stanowi zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi w szczególności:

- 1) przyjęcie w odniesieniu do nowych zdarzeń i transakcji zasad (polityki) rachunkowości różniących się od poprzednio stosowanych do podobnych, ale nie identycznych zdarzeń i transakcji;
- 2) przyjęcie nowej zasady w odniesieniu do zdarzeń, które uprzednio nie występowały lub występowały, ale były nieistotne, a stały się istotne;
- 3) zmiany wysokości wartości szacunkowych.

§ 95. W przypadku nieprzewidzianych zdarzeń gospodarczych komórki organizacyjne prowadzące ewidencję księgową wprowadzają do ksiąg rachunkowych dodatkową ewidencję analityczną dotyczącą np. wydatków związanych z COVID-19. Wprowadzanie zmian w planie kont polegających na dodawaniu nowych kont analitycznych do już funkcjonujących kont nie jest zmianą zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi. Zmiany należy wprowadzać z pierwszym dniem roku obrotowego po wprowadzeniu bilansu otwarcia zgodnie z bilansem zamknięcia, w celu zachowania ciągłości bilansowej.

§ 96. Zmiana wartości szacunkowych nie stanowi korekty błędów ani zmiany zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi. W przypadku konieczności zweryfikowania wartości szacunkowych, w wyniku pozyskania nowych informacji będących podstawą dokonanych szacunków Urząd ujawnia zmiany w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego, z podaniem:

- 1) rodzaju, przyczyny i kwoty zmiany wartości szacunkowych, które wywołują skutki w bieżącym roku obrotowym i/albo według przewidywań wywołają skutki w kolejnych latach obrotowych, lub
- 2) braku możliwości ujawnienia liczbowych skutków zmian wartości szacunkowych dotyczących przyszłych okresów, jeżeli określenie tych skutków nie jest praktycznie wykonalne.

Rozdział 8

Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

§ 97. Jeżeli po dniu bilansowym, a przed dniem zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, Urząd otrzymał informacje na temat zdarzeń wpływających na jego stan lub sytuację po dniu bilansowym, a informacje te mogą być istotne dla użytkowników rocznego sprawozdania finansowego, to w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Urząd podaje lub aktualizuje już wykazane informacje lub ujawnia dla każdej kategorii (typu) zdarzeń informacje o:

- 1) rodzaju zdarzenia;
- 2) szacunkowej kwocie jego skutków finansowych lub stwierdza, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny.

§ 98. Za istotne uważa się też informacje o tych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, w wyniku których zmianie uległy kwoty wykazane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach rocznego sprawozdania finansowego, jak np. zobowiązania warunkowe.

§ 99. Zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym w zakresie nowych informacji i dowodów, dotyczących stanu aktywów lub pasywów na dzień bilansowy, wymagają odpowiednich korekt w księgach rachunkowych. Skutki tych zdarzeń ujmuje się w księgach rachunkowych roku obrotowego, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe lub w roku, w którym wystąpiły.

§ 100. Do zdarzeń następujących po dniu bilansowym, które wymagają dokonania korekt w księgach rachunkowych roku obrotowego należy m.in.:

- 1) sprzedaż zapasów po dniu bilansowym po cenie niższej niż została przyjęta do wyceny bilansowej wskazująca, że cena sprzedaży na dzień bilansowy kształtowała się poniżej wartości bilansowej i należało dokonać odpisów aktualizujących wartość zapasów wykazanych w bilansie;
- 2) wpływ na konto bankowe należności, która w sporządzonym sprawozdaniu finansowym została objęta odpisem aktualizującym, wówczas pomimo zapłaty w następnym roku obrotowym należy dokonać odwrócenia tego odpisu;
- 3) pozyskanie informacji o złej kondycji lub bankructwie dłużnika, którego niespłacona wierzytelność nie została objęta odpisem aktualizującym;
- 4) pozyskanie informacji po dniu bilansowym o złych wynikach finansowych spółek, których akcje i udziały są prezentowane jako aktywa finansowe, wówczas należy oszacować wysokość ich ewentualnej utraty wartości i dokonać odpisu aktualizującego.

§ 101. Do zdarzeń następujących po dniu bilansowym, które nie wymagają dokonania korekt w księgach rachunkowych roku obrotowego, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe, można wskazać m.in.:

- 1) rozpoczęcie nowego rodzaju działalności;
- 2) znaczące zakupy/ sprzedaż aktywów;
- 3) straty w aktywach trwałych i obrotowych spowodowane zdarzeniami losowymi;
- 4) ogłoszenie rozpoczęcia lub rozpoczęcie wdrażania istotnej restrukturyzacji;
- 5) podjęcie znaczących zobowiązań i zobowiązań warunkowych (na przykład udzielenie wysokich gwarancji);
- 6) wypowiedzenie istotnej umowy dotyczącej współpracy z kontrahentem;

7) wniesienie sprawy do sądu (z powództwa lub przeciwko Miastu Łódź) wynikające wyłącznie ze zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym.

§ 102. Zdarzenia, które nie wymagają dokonania korekt w księgach rachunkowych roku obrotowego, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe, powinny być ujawnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Rozdział 9

Ustalenie progu istotności

§ 103. 1. Ustala się próg istotności w wysokości (1%) sumy bilansowej Urzędu Miasta Łodzi za rok poprzedni.

2. W przypadku gdy błędy w ujęciu (ewidencji), wycenie lub klasyfikacji sald lub transakcji, nie będą przekraczać w Urzędzie łącznie wartości ustalonego progu istotności, uznawać się będzie, iż sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

DZIAŁ VIII

ZASADY USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO

§ 104. Urząd będący jednostką budżetową prowadzi ewidencję kosztów tylko wg ich rodzajów na kontach zespołu 4, z uwzględnieniem wymogów w zakresie podziału wg klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów.

§ 105. Urząd sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

§ 106. Wynik finansowy ustala się w podziale na:

- 1) wynik z działalności podstawowej;
- 2) wynik na działalności operacyjnej (obejmujący wynik na działalności podstawowej oraz pozostałe przychody i pozostałe koszty operacyjne);
- 3) wynik finansowy brutto (obejmujący wynik na działalności operacyjnej oraz przychody i koszty finansowe);
- 4) wynik finansowy netto (po pomniejszeniu o podatki i inne zmniejszenia).

DZIAŁ IX

SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Rozdział 1

Sprawozdawczość finansowa i budżetowa

§ 107. Na dzień bilansowy (zamknięcia ksiąg rachunkowych) Urząd sporządza sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienia zmian w funduszu;
- 4) informacji dodatkowej.

§ 108. Roczne sprawozdanie finansowe Urząd sporządza nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego wg zasad określonych odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi.

§ 109. Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych Urząd sporządza w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 110. Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane są w formie elektronicznej w terminach określonych w obowiązujących przepisach.

Rozdział 2

Ewidencja dokumentów na przełomie okresów sprawozdawczych

§ 111. 1. W księgach rachunkowych Urzędu ujmowane są wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Urzędu przychody i obciążające Urząd koszty danego roku obrotowego zgodnie z dowodami księgowymi dostarczonymi do Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi lub do komórek organizacyjnych Urzędu prowadzących własną obsługę księgową, niezależnie od terminu ich zapłaty.

2. Do przychodów Urzędu zalicza się dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych.

§ 112. W celu terminowego sporządzenia miesięcznych sprawozdań budżetowych dokumenty przekazane do Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu ich wpływu.

§ 113. Zapisy w księgach rachunkowych miesiąca grudnia dokonywane są na bieżąco na podstawie dowodów księgowych dostarczonych do Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi lub do komórek organizacyjnych Urzędu prowadzących własną obsługę księgową, jednak nie później niż do dnia 20 stycznia roku następującego po roku budżetowym z zastrzeżeniem art. 54 ustawy o rachunkowości. W przypadku kiedy 20 stycznia wypada w dzień świąteczny lub niedzielę, termin ten zostaje przesunięty na pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu. Po tym terminie ww. dokumenty podlegają ewidencji w roku ich otrzymania.

§ 114. Dokumenty, które dostarczono do Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych lub do komórek organizacyjnych Urzędu prowadzących własną obsługę księgową po 20 stycznia roku następującego po roku budżetowym i mają istotny wpływ np. na wynik finansowy ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu do momentu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 1976/2022
Prezydenta Miasta Łodzi

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA URZĘDU MIASTA ŁODZI**

DZIAŁ I
PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA ŁODZI

KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ 0 - „AKTYWA TRWAŁE”

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
015	Mienie zlikwidowanych jednostek
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
070	Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały
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
136	Rachunek państwowych funduszy celowych
139	Inne rachunki bankowe
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
141	Środki pieniężne w drodze
142	Środki pieniężne w drodze z tytułu działalności socjalnej

ZESPÓŁ 2 - „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

201	–	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
202	–	Rozrachunki z dostawcami z tytułu realizacji inwestycji
203	–	Rozrachunki z dostawcami z tytułu przedpłat
204	–	Rozrachunki z dostawcami z tytułu działalności socjalnej
221	–	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	–	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	–	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	–	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	–	Rozrachunki z budżetami
226	–	Długoterminowe należności budżetowe
229	–	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	–	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

233	–	Rozrachunki z pracownikami z tytułu działalności socjalnej
234	–	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	–	Pozostałe rozrachunki
241	–	Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej
245	–	Wpływy do wyjaśnienia
290	–	Odpisy aktualizujące należności

ZESPÓŁ 3 - „MATERIAŁY I TOWARY”

300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
319	Materiały niezużyte ustalane w drodze inwentaryzacji

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
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
411	Pozostałe obciążenia

ZESPÓŁ 7 - „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”

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

ZESPÓŁ 8 - „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

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

1. KONTA POZABILANSOWE

090	Środki trwałe w likwidacji
091	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez Gminę Miasto Łódź
092	Wartość nominalna udziałów i akcji
093	Środki trwałe Skarbu Państwa przekazane innym jednostkom oraz pozostające w zasobie
094	Środki trwałe przekazane innym jednostkom
095	Środki trwałe otrzymane od podmiotów obcych
096	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu
291	Należności warunkowe
292	Zobowiązania warunkowe
294	Zobowiązania wekslowe
900	Pozabilansowe rozliczenie VAT
911	Wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa
920	Wkład niefinansowy do projektów UE
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
977	Wzajemne rozliczenia między jednostkami bilans skonsolidowany
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

DZIAŁ II
ZASADY BUDOWY KONT ANALITYCZNYCH I POWIĄZAŃ
Z PLANEM KONT W ZFM

1. W Planie Kont opracowanym w zintegrowanym systemie informatycznym Zarządzanie Finansami Miasta (ZFM) symbol konta składa się z 7 cyfrowych znaków, zgodnie z następującym wzorcem konta: XXX – YY- ZZ, gdzie poszczególne cyfry oznaczają:
- 1) Poziom 1 (XXX) - Konto syntetyczne;
 - 2) Poziom 2 (YY) - Analityka wg miejsca prowadzenia ewidencji;
 - 3) Poziom 3 (ZZ) - Analityka wg rodzaju finansowania i właściwości rzeczowej konta (do celów sprawozdawczości finansowej), gdzie oznacza:
 - a) 0Z - bieżącą działalność jednostki ewidencjonowaną w systemie ZFM,
 - b) 1Z – ewidencję księgową funduszy europejskich,
 - c) 2Z – ewidencję syntetyczną zapisów pochodzących z systemów zewnętrznych.

2. W ramach wspólnego planu kont jednostek objętych Systemem ZFM wyróżnione zostały konta wg miejsca prowadzenia ewidencji zgodnie z poniższym schematem:

2 Poziom analityki (YY) – miejsce prowadzenia ewidencji	
01	Urząd Miasta - Wydział Księgowości, w tym Fundusze Europejskie
02	Urząd Miasta - Wydział Budżetu
03	Urząd Miasta - Wydział Edukacji
04	Urząd Miasta -Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych
05	Urząd Miasta - Wydział Finansowy

3. W ramach systemu ZFM księgi, w postaci wyodrębnionych firm, prowadzone są niezależnie i oddzielnie dla:
- 1) JST - Miasto Łódź;
 - 2) Urzędu Miasta Łodzi, dla którego księgi prowadzone są w:
 - a) Wydziale Księgowości,
 - b) Wydziale Budżetu,
 - c) Wydziale Finansowym,
 - d) Wydziale Zdrowia i Spraw Społecznych,
 - e) Wydziale Edukacji.
4. Oprócz podstawowej struktury planu kont, wprowadzona została dodatkowa analityka w postaci wymiarów finansowych. Umożliwiają one ewidencjonowanie dokumentów z zadaniem poziomem szczegółowości, a następnie filtrowanie i grupowanie wg nich. Głównym zadaniem wymiarów finansowych jest umożliwienie ewidencji danych w szczególności klasyfikacji budżetowej niezbędnej do sporządzenia sprawozdań budżetowych. Wymiary funkcjonujące w Systemie ZFM dla jednostek organizacyjnych to:
- 1) Źródło finansowania / Pochodzenie dochodu;
 - 2) Dział;
 - 3) Rozdział;
 - 4) Paragraf wydatkowy;
 - 5) Paragraf dochodowy;
 - 6) Dysponent, Jednostka, Podjednostka;
 - 7) Obiekt;
 - 8) Podział Administracyjny;
 - 9) Podział Kompetencyjny;
 - 10) Kod księgowy projektu;
 - 11) Zadanie inwestycyjne;

- 12) Kwalifikacja Wydatku;
 - 13) Magazyn;
 - 14) Tytuł;
 - 15) Typ Funduszu;
 - 16) Kategoria;
 - 17) Jednostka- Wyłączenia;
 - 18) Zlecenie;
 - 19) Grupa kosztowa;
 - 20) KUP/NKUP.
5. Wymiary finansowe są powiązane z kontami księgowymi poprzez struktury kont. Struktury kont grupują wymiary finansowe i przypisują je do danego konta. Zapis wymiaru na koncie księgi głównej jest możliwy tylko wtedy, jeżeli został zdefiniowany w strukturze danego konta.
6. W planie kont funkcjonują konta:
- 1) bilansowe – w przypadku kont bilansowych można zdefiniować następujące typy:
 - a) arkusz bilansowy – konta takie przenoszone są bilansem otwarcia na kolejny rok obrachunkowy,
 - b) wynikowe – konta takie są zerowane a salda przenoszone są na dzień bilansowy na konto wyniku finansowego;
 - 2) pozabilansowe – konta do księgowania pozabilansowych;
 - 3) techniczne - konta techniczne utworzone są na potrzeby funkcjonowania ZFM w celu zbilansowania księgowania jednostronnego na kontach pozabilansowych.
7. W przypadku kont, posiadających dodatkową ewidencję w postaci Ksiąg Pomocniczych, są one blokowane do księgowania bezpośredniego na konto księgi głównej, tj. z pominięciem zapisu na koncie księgi pomocniczej (konieczne jest księgowanie poprzez tzw. Profil księgowy, które tworzy jednocześnie zapis na koncie księgi głównej i pomocniczej).
8. Wykaz kont analitycznych dla planu kont jednostki budżetowej zawierają załączniki Nr 1-6 do Zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Łodzi, zwanym dalej Zakładowym planem kont:
- 1) WYKAZ KONT - Wydział Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ;
 - 2) WYKAZ KONT - Wydział Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ MODUŁ KN (KSIĘGOWOŚĆ NIEPODATKOWA);
 - 3) WYKAZ KONT - Wydział Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ;
 - 4) WYKAZ KONT - Wydział Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury UMŁ;
 - 5) WYKAZ KONT - Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych UMŁ.

DZIAŁ III

OPIS FUNKCJONOWANIA KONT URZĘDU MIASTA ŁODZI

ZESPÓŁ 0 - „AKTYWA TRWAŁE”

Konta zespołu 0 służą w jednostce budżetowej 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 sfinansowanych ze środków inwestycyjnych.

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.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu, inwestycji (zakończonych nakładów na środki trwałe w budowie),
- zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie istniejących środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych otrzymanych w trwałe zarząd lub nieodpłatne używanie,
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- pierwsze wyposażenie nowo powstałych środków trwałych,
- przychody środków trwałych wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,
- grunty stanowiące własność Miasta Łodzi przekazane w wieczyste użytkowanie i wprowadzane ponownie na ewidencję bilansową,
- prawo wieczystego użytkowania gruntów,
- środki trwałe przyjęte w leasing finansowy,
- wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- rozchód środków trwałych w związku z ich likwidacją (w wyniku zużycia lub zniszczenia), sprzedażą oraz nieodpłatnym przekazaniem,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych w wyniku reklamacji lub umowy gwarancyjnej,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania, z budowy, od dostawców lub od innych jednostek przekazujących. Ujawnienie nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania.

Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych grup środków trwałych,
- ustalenie rodzaju zmniejszeń oraz zwiększeń stanu środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Ewidencja ilościowo-wartościowa powinna być prowadzona wg grup rodzajowych środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3.10.2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) i zawierać co najmniej:

- numer inwentarzowy,
- nazwę środka trwałego,
- wartość początkową oraz zwiększenia wartości początkowej (ulepszenia),
- datę przychodu, numer i rodzaj dowodu,
- stawkę i kwotę amortyzacji,
- datę rozchodu, numer i rodzaj dowodu.

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 011:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychód środków trwałych w wyniku zakupu gotowych środków trwałych (wymagających jak i nie niewymagających montażu)	080 (202) 300
2.	Przychód środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonej inwestycji tj. środka trwałego w budowie	080 300
3.	Przyjęcie na ewidencję gruntów stanowiących własność Miasta Łodzi oddanych w wieczyste użytkowanie	800
4.	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) do wartości netto (dotychczas nieumorzonej)	071 800
5.	Przyjęcie środka trwałego z inwestycji prowadzonej przez inwestora zastępczego	240
6.	Nieodpłatne przyjęcie środka trwałego pozyskanego w formie darowizny, spadku, itp.	800
7.	Ujawnienie środka trwałego oraz nadwyżki inwentaryzacyjne (ujawnienie w toku inwentaryzacji)	240
8.	Ujawnienie środka trwałego stanowiącego mienie Miasta	800
9.	Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego w wyniku ulepszenia (modernizacji, przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji), w tym części peryferyjnej	080
10.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800
11.	Przychód środków trwałych na podstawie umowy leasingu finansowego – jeżeli w myśl przepisów zalicza się je do aktywów trwałych leasingobiorcy (korzystającego)	240
12.	Przyjęcie do użytkowania inwestycji w obcym środku trwałym	080
13.	Otrzymanie środka trwałego w trwałych zarząd	800
14.	Nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntu	240,800
15.	Przyjęcie środka trwałego z inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora	240

16.	Przychód z tytułu ulepszenia w obcych środkach trwałych	080
-----	---	-----

Typowe zapisy na stronie Ma konta 011:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód środków trwałych z tyt. sprzedaży, wycofania z eksploatacji na skutek zużycia lub nieodpłatnego przekazania: a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) do wysokości wartości nieumorzonej (netto)	071,070 800
2.	Likwidacja środków trwałych na skutek zniszczenia, kradzieży lub zdarzeń losowych: a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) w zakresie wartości netto	071, 070 800
3.	Likwidacja środków trwałych (budynków, budowli) w związku z realizacją inwestycji – środków trwałych w budowie: a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) w zakresie wartości netto	071 080
4.	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (do wysokości wartości likwidowanej części) a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) w zakresie wartości netto	071,070 800
5.	Ujawnione niedobory środków trwałych, w tym w toku inwentaryzacji: a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) w zakresie wartości netto (do rozliczenia)	071 240,800
6.	Przekazanie środka trwałego jako aportu w zamian za objęcie udziałów, akcji: a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) w zakresie wartości netto	071 800
7.	Przekazanie środka trwałego jednostce organizacyjnej w trwałe zarząd a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) w zakresie wartości netto (do rozliczenia)	071 800
8.	Przekazanie nieodpłatne środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) w zakresie wartości netto	071 800
9.	Zmniejszenie wartości środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji	800
10.	Zmniejszenie wartości środka trwałego o odłączoną nieumorzoną część peryferyjną	800
11.	Zwrot środka trwałego dostawcy w okresie gwarancji	240

12.	Zdjęcie z ewidencji wartości gruntów w wyniku przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności	800
-----	--	-----

Konto 013 – POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 015, finansowanych ze środków bieżących wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe w używaniu, pochodzące z zakupu, nieodpłatnie otrzymane, z nadwyżek inwentaryzacyjnych:

- bez względu na wartość początkową jeżeli stanowią:
 - a) meble i dywany,
 - b) odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok),
 - c) inwentarz żywy,
 - d) środki dydaktyczne,
- o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym uznawanej za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania oraz sfinansowanych ze środków bieżących jednostki.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się rozchód pozostałych środków trwałych w wyniku:

- wycofania z używania na skutek likwidacji (w związku ze zniszczeniem lub zużyciem), sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub niedoboru,
- ewentualne wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej na skutek decyzji kierownika jednostki.

Szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania, osób oraz komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych w wartości początkowej.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 013:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu i z inwestycji	101, 130, 201, 300, 080
2.	Przyjęcie środka trwałego z magazynu	310
3.	Ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych	240
4.	Otrzymanie nieodpłatnie używanych pozostałych środków trwałych od jednostek i samorządowego zakładu budżetowego na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej)	072

5.	Przyjęcie pozostałego środka trwałego otrzymanego w formie darowizny	760
----	--	-----

Typowe zapisy na stronie Ma konta 013:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: a) zużycia, sprzedaży b) niedoborów i szkód	072 240
2.	Nieodpłatne przekazanie środków używanych	072
3.	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej	072

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 państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Ewidencję analityczną do konta 015 prowadzi się poprzez szczegółową ilościowo-wartościową specyfikację składników majątku ujętego w bilansie jednostki na podstawie specyfikacji ujętej w bilansie likwidowanych przedsiębiorstw lub jednostki.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje 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 konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmuje w szczególności:

- wartość mienia sprzedanego lub przekazanego nieodpłatnie spółce lub innej jednostce, oraz przejętego na własne potrzeby,
- 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,
- likwidację mienia przeprowadzoną przez organ założycielski lub nadzorujący,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, będącego w dyspozycji miasta, według wartości, która wynika z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki. Obejmuje ono tę część mienia, które do dnia bilansowego nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym, względnie nie zostało przyjęte na własne potrzeby miasta lub nie zostało zlikwidowane.

Typowe zapisy strony Wn konta 015:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki	855
2.	Korekta wartości mienia (zwiększenie) stanowiąca różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce lub innej jednostce	855
3.	Wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego	855

Typowe zapisy strony Ma konta 015:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość mienia pozostałego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej: a) sprzedanego lub przekazanego nieodpłatnie, b) zlikwidowanego przez organ założycielski lub nadzorujący, c) wniesionego jako aport do spółki	855
2.	Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący	855
3.	Wartość mienia sprzedanego, lecz jeszcze niespłaconego lub oddanego do odpłatnego korzystania	855
4.	Korekta wartości mienia (zmniejszenie) stanowiąca różnicę pomiędzy wartością wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.	855

Konto 020 – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Na koncie 020 ewidencjonuje się wartość początkową stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków inwestycyjnych i środków na wydatki bieżące.

Na stronie Wn konta 020 księguje się zwiększenia tj. m.in.:

- nabyte lub otrzymane wartości niematerialne i prawne,
- zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 020 księguje się zmniejszenia tj.m.in.:

- sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie wartości niematerialnych i prawnych,
- likwidację wartości niematerialnych i prawnych.

Nabycie wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków na wydatki bieżące rozlicza się za pośrednictwem konta 300 Rozliczenie zakupu wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków na inwestycje odbywa się za pośrednictwem konta środki trwałe w budowie (konto 080).

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 020 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych,
- ustalenie rodzaju zmniejszeń i zwiększeń stanu wartości niematerialnych i prawnych.

Celowe jest wyodrębnienie analityczne wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie oraz umarzanych jednorazowo.

Ewidencja ilościowo-wartościowa powinna być prowadzona wg tytułów i zawierać co najmniej:

- numer inwentarzowy, nazwę środka trwałego,
- wartość początkową oraz zwiększenia wartości początkowej (ulepszenia),
- datę przychodu, numer i rodzaj dowodu,
- stawkę i kwotę amortyzacji,
- datę rozchodu, numer i rodzaj dowodu.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 020:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z zakupu	300 (202)
2.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w formie darowizny od innych jednostek i osób	760
3.	Otrzymane nieodpłatnie używane wartości niematerialne i prawne: a) umarzane stopniowo, -wartość dotychczasowego umorzenia -wartość nieumorzona b) umarzane jednorazowo	071 800 072

4.	Nadwyżki inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych	240,800
5.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków inwestycyjnych	080

Typowe zapisy strony Ma konta 020:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych w wyniku sprzedaży, wycofania z użytkowania, przekazania innej jednostce: a) umarzanych stopniowo, -wartość dotychczasowego umorzenia -wartość nieumorzona b) umorzonych w 100%	071 800 072
2.	Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych w pełni umorzonych w wyniku wygaśnięcia prawa	072
3.	Niedobór wartości niematerialnych i prawnych	240,800

Konto 030 - DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w tym akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych oraz innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Sprawowanie kontroli powinno wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

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

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

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wniesione udziały finansowe do krajowych lub zagranicznych podmiotów gospodarczych (z uwzględnieniem kosztów ich nabycia) w postaci: a) środków pieniężnych b) wkładów niepieniężnych w postaci mienia po zlikwidowanych jednostkach (równoległy zapis Wn 855/ Ma 015)	130,240 800

2.	Objęcie udziałów (akcji) za wkłady niepieniężne, poprzez przekazanie składników majątkowych: (równoległe zapisy zdjęcia z ewidencji: np. środków trwałych Wn 800/ Ma 011)	800
3.	Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku podwyższenia kapitału	750,240

Na stronie Ma konta 030 ujmuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód sprzedanych udziałów i akcji w cenie nabycia (zapis równoległy Wn 130 Ma 750)	751
2.	Rozchód sprzedanych udziałów i akcji w cenie nabycia, dla których wcześniej dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości: <ul style="list-style-type: none"> – wyksięgowanie dokonanego odpisu z tyt. trwałej utraty wartości – rozchód składnika aktywów w wartości netto 	073 751
3.	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiadała udziały, składniki majątku w postaci: <ul style="list-style-type: none"> – środków pieniężnych – wkładów rzeczowych 	130, 310, 011, 020, 080
4.	Wartość rozchodu innych długoterminowych aktywów finansowych	751
5.	Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do aktywów finansowych krótkoterminowych	140
6.	Odpisanie długoterminowych aktywów finansowych, które całkowicie utraciły wartość: <ul style="list-style-type: none"> – wyksięgowanie do wysokości odpisu aktualizującego – wyksięgowanie w wartości netto 	073 751

Konto 070 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE RZECZOWY MAJĄTEK TRWAŁY

Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały dotyczą składników majątku, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności, w której te składniki były używane (nie dokonuje się odpisów umorzeniowych od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaprzestano tej działalności).

Trwałą utratę wartości środka trwałego powodują m.in.:

- zmiana technologii produkcji,
- przeznaczenie środka trwałego do likwidacji,
- wycofanie go z użytkowania lub inne przyczyny.

Na stronie Wn konta 070 ujmujemy odpis w przypadku ustania przyczyny, dla której utworzono odpis.

Na stronie Ma konta 070 ujmujemy odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych, za wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość gruntów jst oddanych w użytkowanie wieczyste odnoszonych na fundusz jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 070:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Ustanie przyczyny, dla której utworzono odpis aktualizujący środki trwałe i środki trwałe w budowie	760
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego z tyt. trwałej utraty wartości gruntów w związku z przekształceniem prawa wieczystego w prawo własności	800
3.	Wykorzystanie odpisu aktualizującego w związku ze zdjęciem środka trwałego z ewidencji na skutek likwidacji, sprzedaży lub innej przyczyny	011
4.	Spisaniem inwestycji w toku, która nie przyniosła efektu majątkowego do wysokości odpisu	080

Typowe zapisy strony Ma konta 070:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie, m.in. z tyt.: <ul style="list-style-type: none"> – zmiany technologii produkcji, – przeznaczenia środka trwałego do likwidacji, – wycofania środka trwałego z użytkowania, – braku efektów ekonomicznych poniesionych nakładów, – długotrwałego braku kontynuacji zadania inwestycyjnego 	761
2.	Odpisy aktualizujące wartość gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie z tytułu trwałej utraty wartości w związku z przekształceniem prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności	800

Konto 071 – UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Konto 071 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych zmniejszających wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków na inwestycje, za wyjątkiem nieplanowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ewidencjonowanych na koncie 070.

W przypadku przyjęcia środka trwałego na podstawie decyzji organu Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, środki te należy ująć w ewidencji w ich dotychczasowej wartości początkowej występującej w jednostce poprzednio wykonującej uprawnienia właścicieli. W ewidencji wprowadza się także dotychczasowe umorzenie i stosuje się nadal te same stawki amortyzacyjne.

Odpisy umorzeniowe na koncie 071 dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Ewidencję analityczną do konta 071 prowadzi się poprzez szczegółową ilościowo - wartościową specyfikację składników majątku ujętego w bilansie jednostki.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 071 wyksięgowuje się wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 071:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji z tytułu sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, postawienia w stan likwidacji, rozchodowania niedoborów: - środków trwałych, - wartości niematerialnych i prawnych	011 020
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych	800

Typowe zapisy strony Ma konta 071:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków inwestycyjnych	400
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego: - środków trwałych, - wartości niematerialnych i prawnych	011 020
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	800

Konto 072 – UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków bieżących, podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie na koncie 072 księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się:

- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu ich zużycia lub zniszczenia,
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej,
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone w 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- odpisy umorzenia nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty,
- umorzenie ujawnionych nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Ewidencja analityczna uwzględnia podział na umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, z ewentualnym dalszym podziałem stosownym do ewidencji analitycznej kont składników, od których nalicza się odpisy umorzeniowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 072:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych rozchodowanych z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, – niedoboru lub szkody, – wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej 	013,020 240 013,020

Typowe zapisy strony Ma konta 072:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo	401
2.	Odpisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w używaniu	401
3.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego	013, 020

Konto 073 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 073 powinna zapewnić co najmniej podział odpisów aktualizujących poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 073

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odwrócenie dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych w wyniku przywrócenia uprzednio utraconej wartości (nie wyżej niż do ceny nabycia)	750
2.	Skorygowanie ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonane odpisy aktualizujące w związku ze sprzedażą, przekwalifikowaniem, zdjęciem z ewidencji lub innej przyczyny	030

Typowe zapisy strony Ma konta 073

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe z tytułu długotrwałej utraty wartości poniżej ceny nabycia	751

Konto 080 - ŚRODKI TRWALE 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 gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia używanych własnych środków trwałych (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej,
- koszty ponoszone na nakłady w obce środki trwałe,
- koszty dotyczące zakupu i montażu gotowych środków trwałych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w budowie,
- koszty związane z zakupem wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków na inwestycje.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków inwestycyjnych wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,
- rozliczenie nakładów bez efektów,
- rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

Poprzez konto 080 przeprowadza się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu takich gotowych środków trwałych, które nie wymagają montażu.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje) prowadzona jest oddzielnie dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób który:

- zapewnia co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- umożliwia ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek,
- umożliwia wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych, poprzez wyodrębnienie kosztów bezpośrednich dla poszczególnych efektów finansowych (obiektów) oraz kosztów pośrednich wspólnych dla całego zadania.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń (inwestycji niezakończonych – w toku).

Typowe zapisy strony Wn konta 080:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Koszty robót, dostaw i usług związanych z przygotowaniem i realizacją środków trwałych w budowie, wykonanych przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT)	202
2.	Zakup gotowych środków trwałych sfinansowanych ze środków inwestycyjnych niewymagających montażu	202
3.	Zakup maszyn i urządzeń, które wymagają montażu	202
4.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków inwestycyjnych	202
5.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie	800
6.	Równowartość wcześniej odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej dotyczącej zadania inwestycyjnego	800
7.	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji	800
8.	Koszty transportu i montażu oraz inne koszty ponoszone w celu przekazania środków trwałych do użytkowania	202
9.	Pobrane materiały inwestycyjne i urządzenia z magazynu	310
10.	Koszty przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji obiektów budowlanych i innych środków trwałych, w wyniku których następuje ich ulepszenie w rozumieniu przepisów o rachunkowości	202
11.	Koszty, opłaty ponoszone przy realizacji inwestycji	130,240
12.	Odsetki zapłacone przez inwestora od zobowiązań w związku z realizacją inwestycji	130
13.	Odsetki, prowizje, ujemne różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań w walutach obcych za okres realizacji środków trwałych w budowie ustalone przy zapłacie lub na dzień bilansowy	130

Typowe zapisy strony Ma konta 080:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów zakończonego i przyjętego do eksploatacji zadania inwestycyjnego (w postaci budynków, budowli, innych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych)	011,020
2.	Rozliczenie kosztów związanych z ulepszeniem środków trwałych	011
3.	Rozliczenie kosztów środków w budowie w obcych obiektach	011
4.	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji)	800
5.	Zmniejszenie kosztów środków trwałych w budowie (np. dodatnie różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań w walutach obcych, ustalane przy zapłacie lub na dzień bilansowy)	240
6.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie	240
7.	Rozliczenie środków trwałych w budowie (inwestycji) bez efektów majątkowych	800
8.	Wartość sprzedanych środków trwałych w budowie	800
9.	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej lub inwestycji zaniechanej)	800
10.	Spisanie środków trwałych w budowie objętych odpisem aktualizującym z tytułu trwałej utraty wartości	070

ZESPÓŁ 1 - „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

Konta zespołu 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach bankowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, takich jak: weksle, czeki obce, środki pieniężne w drodze,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 101 – KASA

Na koncie 101 prowadzi się ewidencję krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki oraz niedobory kasowe.

Do konta 101 należy prowadzić ewidencję szczegółową w postaci raportu kasowego.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie:

- stanu gotówki w złotych polskich z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub będzie odprowadzona,
- stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoznacznym przeliczeniem na złote polskie wg obowiązujących kursów,
- wartości gotówki powierzonej kasjerom za nią odpowiedzialnym.

Dokumentami źródłowymi są wydruki paragonów fiskalnych, miesięczne zestawienie dobowych raportów fiskalnych oraz dokumenty potwierdzające wpłaty gotówki na rachunek bankowy.

Ewentualne niedobory lub nadwyżki kasowe należy wprowadzić do raportu kasowego i zaksięgować pod datą inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240.

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 101:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata gotówki do kasy z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych na podstawie wewnętrznego dowodu księgowego (KP, raporty fiskalne, zestawienia)	201, 2*
2.	Przyjęcie gotówki z banku do kasy	141
3.	Ujawnione nadwyżki środków pieniężnych podczas inwentaryzacji	240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 101:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przekazanie gotówki na rachunek bankowy	141
2.	Wypłaty gotówki z kasy na podstawie dowodu wewnętrznego (KW)	2*
3.	Ujawnione niedobory środków pieniężnych podczas inwentaryzacji	240

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.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Saldo konta 130 musi być zgodne z wyciągiem bankowym na dany dzień.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8; ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222 oraz zwroty nadpłat, do których dokonuje się czystości zapisu.

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

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji poprzez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- przelewu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym, dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W celu realizacji mechanizmu podzielonej płatności dokonano wydzielenia w księgach rachunkowych dodatkowych kont analitycznych - „Rachunek VAT MPP”, które służą do ewidencji przepływu podatku VAT od faktur zapłaconych mechanizmem podzielonej płatności.

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu objętych planem finansowym Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ, a także ponadplanowych, które wpłynęły na rachunek budżetu. W takim przypadku konto 130 ma charakter konta rozliczeniowego. Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 130 w Wydziale Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ w zakresie realizowanych dochodów podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Wn konta 800 Fundusz jednostki.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 130:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych z budżetu jst, które przeznaczone są na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym	223
2.	Wpływy środków (z wydzielonego rachunku bankowego na wydatki niewygasające) przeznaczonych na realizację wydatków niewygasających	223
3.	Kwoty zwrócone na rachunek wydatków budżetowych z innych rachunków bankowych jednostki	141
4.	Wpływy środków pieniężnych w drodze	141
5.	Wpływy środków z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	240
6.	Sprzedaż długoterminowych papierów wartościowych	750
7.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: a) z innych rachunków bankowych jednostki b) z tytułu należności (dochodów) przypisanych c) z tytułu należności (dochodów) nieprzypisanych	141 221 750,760
8.	Wpływy środków z tytułu oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku bieżącym jednostki	240
9.	Wpłata odsetek za zwłokę w regulowaniu należności	221,750
10.	Niewyjaśnione wpłaty kwot z tytułu dochodów budżetowych	245
11.	Środki pieniężne przekazane z kasy	141
12.	Wpływ środków z refundacji kosztów egzekucyjnych potrąconych przez komorników i Urzędy Skarbowe	240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 130:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w tym: a) przelewy z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych b) przelewy z tytułu opłaty za dostawy i usługi, które są zaliczane bezpośrednio w ciężar kosztów, z pominięciem kont rozrachunkowych c) wypłacone przelewami i czekami kwoty do rozliczenia	201,202,225, 229,231, 234,240 4* 240
2.	Zwrot środków z tyt. omyłek bankowych i niewłaściwego obciążenia konta	240
3.	Przelew odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFSS)	240
4.	Zapłata kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych	240

5.	Zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań	201,202,225, 229,240,751
6.	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki	402
7.	Przelew środków na wyodrębniony rachunek bankowy	141
8.	Zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych	223
9.	Zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające na wydzielony rachunek bankowy	223
10.	Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu	222
11.	Zwrot nadpłat w dochodach budżetowych	221, 750,760
12.	Zakup papierów wartościowych	030,140
13.	Odprowadzenie podatku VAT należnego na rachunek depozytowy centralizacja-VAT	225
14.	Pobranie gotówki z banku do kasy	141
15.	Zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu	221,245

Konto 135 – RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 135:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata równowartości odpisów na ZFŚS ze środków budżetowych	240
2.	Odsetki od środków ZFŚS zgromadzonych na rachunku bankowym	851
3.	Dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne	851
4.	Zwrot pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności	233

Typowe zapisy na stronie Ma konta 135:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz zaliczek na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS	204
2.	Wypłata udzielonych pożyczek i innych wypłat z ZFŚS	233

3.	Zapłata zobowiązań wobec budżetu	225
4.	Zapłata zobowiązań wobec ZUS	229
5.	Zapłata kar, grzywien i innych dotyczących działalności ZFŚS	851

Konto 136 – RACHUNEK PAŃSTWOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym, którym dysponuje minister wskazany w ustawie tworzącej fundusz albo inny organ wskazany w tej ustawie. Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego. Ewidencja szczegółowa do konta 136 pozwala na ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 136:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych państwowych funduszy celowych	853
2.	Odsetki od środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na rachunku bankowym przekazywane do Wydziału Budżetu	240
3.	Oprocentowanie środków funduszy celowych znajdujących się na rachunkach bankowych, jeśli w ustawie powołującej dany fundusz celowy określono, że odsetki od środków na rachunkach bankowych zwiększają ten fundusz celowy	853

Typowe zapisy na stronie Ma konta 136:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Realizacja wydatków ze środków pieniężnych państwowych funduszy celowych	240
2.	Przekazanie odsetek od środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na rachunku bankowym do Wydziału Budżetu	240
3.	Przelew pozostałości środków likwidowanego funduszu celowego	853

Konto 139 – INNE RACHUNKI BANKOWE

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

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

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje,

- środków na zabezpieczenia należytego wykonania umów i inwestycji,
- wpływów i wypłat środków gromadzonych na rachunku depozytowym VAT.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 139:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków na rachunek bankowy z tytułu kaucji, wadium, sum depozytowych i zabezpieczeń	240
2.	Wpływ środków z tyt. omyłek bankowych i ich sprostowanie	240
3.	Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność innych jednostek, osób fizycznych i prawnych	240
4.	Odsetki od rachunku bankowego sum depozytowych – stanowiące dochody	240
5.	Wpływ podatku VAT	225

Typowe zapisy na stronie Ma konta 139:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przekazanie na dochody budżetowe środków z tyt. wygaśnięcia praw właścicieli do sum depozytowych	240
2.	Przekazanie na dochody budżetowe wadium, kaucji, zabezpieczeń należytego wykonania umowy w związku z niewywiązaniem się kontrahenta z warunków umowy	240
3.	Dokonane przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium	240
4.	Dokonane przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium	240
5.	Odrowadzenie podatku VAT do Urzędu Skarbowego	225
6.	Zwrot podatku VAT z rachunku depozytowego centralizacja VAT na rachunek bieżący jednostki	225

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 też w walutach obcych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i 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.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 140:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zakup krótkoterminowych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia)	130
2.	Otrzymane czeki obce na pokrycie należności: a) księgowanych uprzednio na kontach rozrachunkowych b) nie ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240 750, 760
3.	Otrzymane weksle obce od kontrahentów na pokrycie należności: a) kwota netto, tj. po potrąceniu dyskonta b) potrącone dyskonto (różnica pomiędzy wartością nominalną weksla, a wartością należności)	201 750

Typowe zapisy na stronie Ma konta 140:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Sprzedaż krótkoterminowych papierów wartościowych,	130
2.	Wpływ środków z przekazanych do banku czeków obcych	130
3.	Wykup weksla obcego przez dłużnika w terminie płatności	201

Konto 141 – ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami bankowymi.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, m.in.:

- wpłaty z kasy na rachunek bankowy,
- pobrania z rachunków bankowych do kasy,
- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontami zespołu 2 (np. z tyt. realizacji czeków obcych).

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, m.in.:

- wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy i na rachunek bankowy,
- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontami zespołu 2 (np. z tyt. zwrotu wystawcom czeków obcych niezrealizowanych przez bank).

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco. Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna umożliwić ustalenie sum pieniężnych w drodze pomiędzy kasą i bankiem oraz pomiędzy poszczególnymi rachunkami bankowymi.

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 141:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty z kasy na rachunek bankowy	101
2.	Pobranie środków pieniężnych z banku do kasy-czeki	130
3.	Przelewy środków między rachunkami bankowymi	130,136,139

Typowe zapisy na stronie Ma konta 141:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe zrealizowane, lecz nie przelane do budżetu	222
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze: - do kasy, - na rachunki bankowe	101 130,136,139

Konto 142 – ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI SOCJALNEJ

Konto 142 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między rachunkami bankowymi jednostki z tytułu rozliczeń ZFŚS.

Zasady funkcjonowania konta 142 są takie same jak konta 141.

Konto 142 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze ZFŚS.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 142:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy środków między rachunkami bankowymi	135

Typowe zapisy na stronie Ma konta 142:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe	135

ZESPÓŁ 2 - „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, roszezeń i rozliczeń, również w ramach środków z funduszy europejskich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić:

- wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków,
- ustalenie rozliczeń i roszezeń spornych, ustalenie stanu należności,

- ustalenie stanu przebiegu rozliczeń należności i zobowiązań z podziałem na kontrahentów.

Ponadto w ewidencji szczegółowej należy uwzględniać podziałki klasyfikacji budżetowej oraz potrzeby grupowania danych o stanie rozrachunków finansowanych z poszczególnych źródeł, a także według tytułów ich powstania określonych we wzorze bilansu ustalonym dla jednostki (z równoczesnym podziałem na długo- i krótkoterminowe), a także wymogi sprawozdawczości budżetowej oraz rozliczeń podatkowych i innych publicznoprawnych.

Konto 201– ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI

Konto 201 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług działalności eksploatacyjnej finansowanych ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich, a także do ewidencji należności ze sprzedaży produktów, wyrobów i usług.

Konto 201 obciąża się za spłatę i zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców oraz za powstałe należności, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań krajowych i zagranicznych oraz należności krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się, m.in.:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- odpisy przedawnionych zobowiązań,
- powstanie należności z tyt. zafakturowania sprzedaży.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się, m.in.:

- zobowiązania za zafakturowane dostawy i usługi,
- zapłatę należności przez odbiorcę,
- umorzenie należności przedawnionych.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza stan należności oraz innych roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 201:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zapłaty zobowiązań za dostawy i usługi	130
2.	Odpisanie przedawnionych, umorzonych zobowiązań a) z działalności podstawowej b) z działalności finansowej (z tyt. odsetek)	760 750
3.	Należności z tytułu wystawionych not obciążeniowych i faktur korygujących	4*
4.	Przebieganie roszczenia spornego	241
5.	Naliczenie dodatnich różnic kursowych walut obcych zmniejszających zobowiązania wobec dostawców działalności eksploatacyjnej	750
6.	Naliczenie odsetek za nieterminowe uregulowanie należności	750
7.	Naliczenie dodatnich różnic kursowych walut obcych zwiększające należności od odbiorców	750

8.	Powstanie należności z tyt. naliczonych kar umownych i odszkodowań umownych związanych z dostawami (przekazywane na dochody budżetowe)	240
----	--	-----

Typowe zapisy na stronie Ma konta 201:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Powstanie zobowiązania na podstawie otrzymanej faktury VAT lub rachunku z tytułu dostaw robót i usług: - wartość w cenie zakupu i niepodlegającego odliczeniu VAT - wartość naliczonego VAT podlegającego odliczeniu	401-411,300 225
2.	Powstanie zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych: - kary - odsetki za zwłokę w zapłacie	761 751
3.	Naliczone ujemne różnice kursowe walut obcych zwiększające zobowiązania wobec dostawców	751
4.	Wpłaty należności od odbiorców	130
5.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych dla których: a) nie dokonano odpisu aktualizującego, b) dokonano odpisu aktualizujący	761 290
6.	Naliczone ujemne różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców	751
7.	Przebieganie należności i roszczeń spornych	241

Konto 202– ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI Z TYTUŁU REALIZACJI INWESTYCJI

Konto 202 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług finansowanych ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich powstałych w związku z ponoszonymi nakładami na środki trwałe w budowie (realizowanymi inwestycjami).

Konto 202 obciąża się za powstałe z tytułu inwestycji należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 202 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Wn konta 202 ujmuje się, m.in.:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- odpisy przedawnionych zobowiązań.

Na stronie Ma konta 202 ujmuje się, m.in.:

- zobowiązania za zafakturowane dostawy i usługi.

Konto 202 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza stan należności oraz innych roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 202:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zapłaty zobowiązań za dostawy i usługi z tyt. działalności inwestycyjnej	130
2.	Naliczenie ujemnych różnic kursowych walut obcych zmniejszające zobowiązania wobec dostawców z tyt. inwestycji	080
3.	Zapłacone odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec dostawców z tyt. inwestycji	130
4.	Przebieganie roszczeń spornych	241

Typowe zapisy na stronie Ma konta 202:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Powstanie na podstawie otrzymanej faktury zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących działalności inwestycyjnej	080
2.	Naliczenie odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązania wobec dostawców z tyt. inwestycji	080
3.	Naliczenie dodatnich różnic kursowych walut obcych zwiększające zobowiązania wobec dostawców z tyt. inwestycji	080

Konto 203– ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI Z TYTUŁU PRZEDPŁAT

Konto 203 służy do ewidencji przekazanych dostawcom środków na zaliczki i przedpłaty na poczet dostaw, robót i usług finansowanych ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 203 zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Konto funkcjonuje na zasadzie konta 201.

Saldo Wn konta 203 oznacza należności z tytułu nierozliczenia faktury proforma.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 203:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zafakturowanie zaliczki na poczet przyszłych dostaw i usług (faktury proforma)	201

Typowe zapisy na stronie Ma konta 203:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozliczenie przekazanych dostawcom zaliczek (otrzymanie faktury VAT)	4*

Konto 204– ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI SOCJALNEJ

Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu działalności socjalnej.

Konto funkcjonuje na zasadzie konta 201.

Konto 204 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza należności z tytułu działalności socjalnej, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 204:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Uregulowanie zobowiązania finansowanego z ZFŚŚ	135

Typowe zapisy na stronie Ma konta 204:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Powstanie zobowiązania z tyt. zakupów finansowanych z ZFŚŚ	851

Konto 221– NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie tym ewidencjonuje się też zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 221 zapewnia ustalenie rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami, podatnikami, płatnikami wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a także należne kary i odszkodowania.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio ustalonych należności, a także umorzenie lub odpisanie należności.

Konto 221 może mieć dwa salda. Saldo Wn jest sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma jest sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty) ogłoszonych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 221:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Powstanie należności z tyt.: - niepodatkowych dochodów budżetowych - sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych	720

	i prawnych, środków trwałych w budowie	760
	- odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności na tym koncie	750
	- kar i grzywien	760
2.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu	130
3.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	226
4.	Zwroty nadpłat	130, 101
5.	Przypis dotyczący zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem:	
	- należność główna	224
	- odsetki	750
6.	Przypisanie należności z tyt. dochodów budżetu państwa	225
7.	Przypisanie należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	800

Typowe zapisy na stronie Ma konta 221:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zapłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	
	- do kasy	101
	- czekiem rozrachunkowym	140
	- w banku	130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720
3.	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego	011,013,020,310
4.	Skierowanie należności na drogę postępowania sądowego	241
5.	Odpisanie należności (z innych tytułów niż podatki) umorzonych, przedawnionych, dla których:	
	- nie dokonano odpisu aktualizującego,	761
	- dokonano odpis aktualizujący	290
6.	Odpisanie należności z tytułu odsetek - umorzonych, przedawnionych, dla których:	
	- nie dokonano odpisu aktualizującego,	751
	- dokonano odpis aktualizujący	290
7.	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności	245
8.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226
9.	Zmniejszenie przypisanych należności dot. dochodów budżetu państwa	225
10.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	800

Konto 222 – ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 222:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe przelane do budżetu	130
2.	Dochody budżetowe zrealizowane, lecz nie przelane do budżetu	141

Typowe zapisy na stronie Ma konta 222:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeksięgowania sumy zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych	800

Konto 223 – ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków, w tym wydatków poniesionych w ramach poszczególnych programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 na podstawie sprawozdania budżetowego ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe, w tym wydatki poniesione w ramach poszczególnych programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 223 ewidencjonuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym środków na realizację poszczególnych programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym środków na realizację poszczególnych programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich, lecz niewykorzystanych i niezwróconych na rachunek budżetu do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji na koniec każdego miesiąca poprzez zaksięgowanie przelewu na rachunek budżetu gminy niewykorzystanych środków pieniężnych na wydatki budżetowe, wykluczając środki na realizację poszczególnych programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130. Środki na realizację poszczególnych programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich podlegają przekazaniu na rachunek budżetu gminy na koniec roku.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 223:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych	800
2.	Zwrot do budżetu niewykorzystanych środków na planowane na dany rok wydatki budżetowe	130
3.	Przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających	800
4.	Zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki niewygasające	130

Typowe zapisy na stronie Ma konta 223:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych otrzymanych przez jednostkę z budżetu Miasta	130
2.	Wpływy środków na realizację wydatków niewygasających	130

Konto 224 – ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według wyodrębnionych celów dotowanych jednostek.

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, zaliczane do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 224:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dyspozycja przekazania dotacji	240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 224:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810
2.	Zwrot niewykorzystanej dotacji w roku jej przekazania	240

Konto 225 – ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem Miasta np. z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami, z tytułu zobowiązań wobec Skarbu Państwa (wykonywanie zadań zleconych).

Konto 225 służy także do rozrachunków z tytułu podatku VAT oraz rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego w ramach scentralizowanego rozliczenia podatku VAT dla całego Miasta Łodzi, zgodnie z odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi.

Dla celów rozliczeń scentralizowanego podatku VAT zostały wyodrębnione na koncie 225 odpowiednie konta analityczne:

- Rozrachunki z urzędem skarbowym z tyt. VAT,
- Konto 225 VAT należny,
- Konto 225 VAT naliczony,

– Konto 225 rozliczenia z tyt. podatku VAT jednostki/Urząd

w korespondencji z wydzielonymi rachunkami depozytowymi dla podatku VAT konta 139.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków, opłat oraz ceł,
- należności od budżetu z tyt. funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatek VAT naliczony przy zakupie podlegający rozliczeniu w ramach scentralizowanego VAT,
- przekazanie VAT należnego na rachunek depozytowy VAT dla centralnego rozliczania VAT,
- należności z tyt. nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz z innych tytułów określonych przepisami.

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków, opłat i ceł płaconych przez jednostkę oraz potrąconych przez jednostkę jako płatnika,
- zobowiązania wobec Skarbu Państwa z tytułu wykonywanych zadań zleconych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu (np. podatek dochodowy od osób fizycznych),
- podatek VAT należny jako zobowiązanie w ramach scentralizowanego VAT,
- zwrot VAT naliczonego.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia m.in. rozliczenie poszczególnych tytułów rozliczeń dochodów Skarbu Państwa.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 225:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: a) budżetowych b) sum na zlecenie	130 139

2.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: - dotyczące kosztów - opłaconych w imieniu pracownika	403 231
3.	Podatek VAT naliczony w fakturach dostawców	201,202,203,204
4.	Przebieganie VAT należnego na konto rozrachunkowe dot. scentralizowanego rozliczenia podatku VAT	225
5.	Przekazanie VAT należnego na rachunek depozytowy VAT dla centralnego rozliczania VAT	130
6.	Odpis aktualizujący wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek oraz stanowiących dochody budżetu państwa	290
7.	Korekta podatku VAT odliczonego od środków trwałych i pozostałych nabyć	760
8.	Wyksięgowanie różnic zaokrągleń wynikających z deklaracji VAT w księgach Urzędu	760

Typowe zapisy na stronie Ma konta 225:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające koszty lub fundusze	080, 403, 851,853
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231,404
3.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem	130
4.	Przebieganie VAT naliczonego na konto rozrachunkowe dot. scentralizowanego podatku VAT	225
5.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur, raportów fiskalnych	101,201,203,221
6.	VAT należny z tyt. nieodpłatnych świadczeń i usług, przekazania składników majątku (reprezentacja, deputaty pracownicze, darowizny, bezpłatne usługi, świadczenia)	231,409,761
7.	Przypis kwot subwencji do wpłaty do budżetu państwa oraz kwot dotacji otrzymanych w latach poprzednich, które podlegają zwrotowi	761
8.	Korekta podatku VAT odliczonego od środków trwałych i pozostałych nabyć	761
9.	Wyksięgowanie różnic zaokrągleń wynikających z deklaracji VAT w księgach Urzędu	761

Konto 226 – DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych.

Na stronie Wn konta 226 ewidencjonuje się w szczególności długoterminowe należności oraz te przeniesione z konta 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności równowartość przeniesionych należności długoterminowych do krótkoterminowych, to jest przebieganie np. raty należności w danym roku do należności z tytułu dochodów budżetowych na dzień bilansowy.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według kontrahentów/dłużników, od których te należności występują.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 226:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221
2.	Należności długoterminowe jednostek budżetowych, należności wynikające z wieloletnich umów koncesji i/lub innych umów	841

Typowe zapisy na stronie Ma konta 226:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy (równoległy zapis Wn 841, Ma 720 lub 760) również statystycznie bez zapisu równoległego	221
2.	Zmniejszenie należności długoterminowych w wyniku dokonanej wpłaty	130
3.	Zmniejszenie należności długoterminowych z innych przyczyn	221

Konto 229 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami, dotyczących środków budżetowych własnych oraz środków funduszy europejskich. Są to w szczególności rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków z poszczególnymi instytucjami, z jednoznacznym wskazaniem tytułów tych rozrachunków.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się:

- należności np. z tytułu wypłaconych zasiłków,
- spłatę i zmniejszenie zobowiązań np. składki na ZUS.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się:

- zobowiązania,
- otrzymane wpłaty,
- zmniejszenia należności.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 229:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Spłata i zmniejszenie zobowiązań, przelewy składek do ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy,	130, 135

	PFRON	
2.	Zasiłki pokrywane przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231
3.	Wyплаты świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń	130, 135
4.	Naliczone należności z tytułu inkasa składek	7*

Typowe zapisy na stronie Ma konta 229:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy	405
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych potrącone z wynagrodzeń i innych świadczeń	231
3.	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu nadpłaconych składek	130

Konto 231 – ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ

Konto 231 służy do ewidencji rozliczeń rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę, umów zlecenia i umów o dzieło oraz wypłacanych nagród okolicznościowych ze środków budżetowych własnych oraz środków funduszy europejskich.

Na koncie tym mogą być ewidencjonowane również:

- ekwiwalenty za używanie własnej odzieży lub narzędzi,
- należności dla pracownika z tytułu prania odzieży ochronnej,
- odszkodowania wypadkowe,
- odprawy pośmiertne,
- świadczenia za utracone wynagrodzenie za okres ćwiczeń wojskowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 231 umożliwia rozliczenie list płac i rozliczenie należności od pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń oraz zobowiązań z tytułu niepobranych w terminie wynagrodzeń i innych świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Do konta 231 prowadzona jest również szczegółowa ewidencja wynagrodzeń pracowników zapewniająca uzyskanie informacji dotyczącej podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika tzw. karty wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 231 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.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 231:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej oraz nagród z zakładowego funduszu nagród ujętych na listach płac przelewem na konta pracowników	130
2.	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń	404
3.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
	– podatku dochodowego od osób fizycznych	225
	– składek na ZUS	229
	– składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe	240
	– składek i zwrotu pożyczek do KZP oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników	240
	– nierozliczonych zaliczek	234
	– niezwróconych zaliczek i innych należności od pracowników	234

Typowe zapisy na stronie Ma konta 231:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto	404
2.	Przebiegowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń, roszczenia z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń skierowane do sądu	241
3.	Zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229

Konto 233 –ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI SOCJALNEJ

Konto 233 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu świadczeń z ZFŚS.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 233 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań z pracownikami, finansowanych z ZFŚS.

Konto 233 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 233:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata udzielonej pracownikowi pożyczki z ZFŚS	135
2.	Należności z tytułu oprocentowania od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych)	851
3.	Potrącenia z należnych pracownikom świadczeń z ZFŚS na podatek dochodowy	225

Typowe zapisy na stronie Ma konta 233:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Splata pożyczki przez pracownika	135
2.	Umorzenie pożyczki z ZFŚS	851
3.	Naliczenie kosztów z tyt. należnych pracownikom świadczeń z ZFŚS	851

Konto 234 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, m.in.:

- z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek,
- wydatków wyłożonych za pracowników,
- zwrot wydatków dokonywanych ze środków własnych pracownika a związanych z działalnością jednostki (ryczałty, podróże służbowe),
- z tytułu odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracownika np. zwrot za okulary,
- z tytułu niedoborów i szkód.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Na stronie Wn konta 234 księguje 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 i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 234:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i splata zobowiązań wobec pracowników z kasy i rachunku bankowego	101,130
2.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
3.	Należności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów działalności eksploatacyjnej	4**

Typowe zapisy na stronie Ma konta 234:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty działalności eksploatacyjnej	201,202,4**
2.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
3.	Skierowanie roszczeń od pracownika do sądu	241
4.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów do kasy i na rachunek bankowy	101,130

Konto 240 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234 dotyczących środków budżetowych własnych oraz środków funduszy europejskich, m.in.:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozrachunki (zobowiązania) z Wydziałem Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi z tytułu zadań zleconych Skarbu Państwa,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na liście wynagrodzeń i z innych tytułów niż podatki i składki na ZUS,
- rozrachunki z tytułu opłat ewidencyjnych (CEPIK),
- rozrachunki z tytułu diet radnych Rady Miejskiej w Łodzi,
- rozrachunki z tytułu podróży służbowych radnych Rady Miejskiej w Łodzi,
- rozrachunki z tytułu ryczałtów samochodowych za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych,
- sumy do wyjaśnienia do konta bankowego wydatków,
- rozrachunki (zobowiązania) przejęte po zlikwidowanych lub przekształconych jednostkach,
- rozrachunki z tytułu refundacji wynagrodzeń np. Powiatowym Urzędem Pracy w Łodzi, Uniwersytetem Łódzkim,
- rozrachunki z tytułu ugody pozasądowej.

Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 księguje się:

- stwierdzone niedobory i szkody w składnikach majątkowych (w wartości początkowej),
- rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych,
- wypłaty z sum na zlecenie, sum depozytowych oraz zwrot pozostałości sum na zlecenie,
- zaliczki na poczet inwestycji wspólnych,
- odprowadzenia różnych potrąceń z list płac,
- rozrachunki z tytułu nabycia udziałów i akcji,
- rozrachunki z tytułu środków pieniężnych, otrzymanych w następnym okresie sprawozdawczym, a dotyczących bieżącego okresu sprawozdawczego.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
- rozliczenie niedoborów i szkód majątkowych,

- zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek (za wyjątkiem podatków i składek na ZUS),
- wpływy sum depozytowych i na zlecenie,
- odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
- zakończenie i rozliczenie inwestycji wspólnych,
- rozrachunki z tytułu środków pieniężnych, otrzymanych w bieżącym okresie sprawozdawczym, a dotyczących poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Konto 240 służy również do ewidencji dochodów pochodzących ze źródeł zagranicznych realizowanych za pośrednictwem rachunku bankowego innego podmiotu, na które miasto Łódź delegowało prawa i obowiązki beneficjenta.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym innego podmiotu z tytułu dochodów zrealizowanych, a niewykorzystanych na finansowanie projektu realizowanego ze źródeł zagranicznych. Saldo Ma oznaczać będzie stan zobowiązań.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 240:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie i wadiów oraz wypłata sum depozytowych	139
2.	Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
3.	Zasądzone koszty postępowania sądowego (koszty sądowe, koszty klauzuli, koszty procesu i inne), w tym do rozliczenia ze Skarbem Państwa	240, 760 225
4.	Zaliczka na inwestycje wspólne	130
5.	Ujawnione niedobory i szkody: – materiałów w magazynie – podstawowych środków trwałych (wartość początkowa) – inwestycji	310 011 080
6.	Rozliczenie wpłat dokonanych przez poborcę	221
7.	Przypis należności z tytułu nałożonej kary porządkowej nałożonej przez Straż Miejską stanowiącej dochody budżetu państwa	225
8.	Przekazanie na rachunek dochodów rekompensaty potrąceń komorniczych	130
9.	Rozrachunki z tytułu nabycia udziałów i akcji	130

Typowe zapisy na stronie Ma konta 240:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty należności	130, 139
2.	Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji wspólnej	011, 020
3.	Otrzymane sumy na zlecenie oraz wpłaty sum depozytowych na inne rachunki jednostki budżetowej	139

4.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku kompensaty z nadwyżkami	240
5.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążające: – pozostałe koszty operacyjne – koszty działalności ZFŚS	761 851
6.	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym	139
7.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych stanowiących niedobór lub szkodę	071, 072
8.	Ujawnione nadwyżki: – materiałów – środków trwałych – wartości niematerialnych i prawnych – inwestycji (środków trwałych w budowie)	310 011, 013 020 080
9.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek, dobrowolne składki pracowników np. PZU	231
10.	Wpłata własna kary porządkowej nałożonej przez Straż Miejską stanowiącej dochód budżetu państwa	130
11.	Koszty potrąceń komorniczych, Urzędów Skarbowych z tyt. egzekwowania należności budżetowych	761
12.	Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku podwyższenia kapitału	030
13.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku obciążenia pracowników	234

Konto 241 – NALEŻNOŚCI SPORNE I DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ

Konto 241 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń spornych skierowanych do windykacji lub na drogę postępowania sądowego.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 241:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Należności skierowane na drogę postępowania sądowego	2**
2.	Przypis odsetek za zwłokę dotyczący roszczeń spornych	750, 290
3.	Roszczenia z tytułu niedoborów: – wartość ewidencyjna niedoboru (netto) – dodatnia różnica między wartością ewidencyjną a wycenionym roszczeniem	240 841

Typowe zapisy na stronie Ma konta 241:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty należności spornych	130, 135, 139

2.	Umorzenie należności spornych oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążające:	
	– pozostałe koszty operacyjne	761
	– koszty finansowe	751
	– w ciężar utworzonego odpisu aktualizującego	290

Konto 245 – WPLYWY DO WYJAŚNIENIA

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. W szczególności kwoty, które po wyjaśnieniu przyczyn dokonanej wpłaty przekazywane są np.: na dochody budżetowe lub zwracane jako pomyłkowo wpłacone, lub też przekazywane na inny rachunek bankowy.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat na rachunek bankowy, a w szczególności kwoty bez określonego tytułu wpłaty lub kwoty błędnie naliczone.

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 245:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty	130,
2.	Przebieganie kwoty wyjaśnionej	221

Typowe zapisy na stronie Ma konta 245:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Kwoty niewyjaśnionych wpłat	130

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 w wyniku odpisania należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności,
- należności z tytułu przypisanych odsetek od należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizacyjnych do poszczególnych należności.

Saldo konto 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartości należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 290:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty części lub całości należności budżetowych dotyczących: <ul style="list-style-type: none"> – działalności finansowej – działalności operacyjnej 	750 760
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	2*

Typowe zapisy na stronie Ma konta 290:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące odsetki nie zapłacone do dnia bilansowego	751
2.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetowych	761
3.	Odpis aktualizujący wartość należności przeterminowanych realizowanych na rzecz innych jednostek, stanowiących dochody budżetu państwa	225

ZESPÓŁ 3 - „MATERIAŁY I TOWARY”

Konta Zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji:

- zapasów materiałów,
- rozliczenia zakupu materiałów i usług.

Na kontach 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Konto 300 – ROZLICZENIE ZAKUPU

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się, m.in.:

- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”,

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się, m.in.:

- wartość przyjętych dostaw i usług,
- naliczony podatek VAT do rozliczenia,
- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,
- opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie,
- niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie,
- reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 300:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rachunki lub faktury VAT za dostawy materiałów, towarów i usług	201

Typowe zapisy na stronie Ma konta 300:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Materiały i towary otrzymane z zakupu i przyjęte do magazynów (PZ) niezafakturowane	310
2.	Odebrane usługi	402

Konto 310 – MATERIAŁY

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Do konta 310 prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa dla poszczególnych materiałów w magazynie.

Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na bieżąco w chronologii dziennej. Ewidencję księgową uzgadnia się z ewidencją magazynową wg stanu na koniec każdego miesiąca.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 310:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęta dostawa materiałów do magazynu, przychód opakowań do magazynu	201,300
2.	Nieodpłatne otrzymanie materiałów	760
3.	Nadwyżki inwentaryzacyjne	240
4.	Materiały z odzysku, odpady użytkowe	760

Typowe zapisy na stronie Ma konta 310:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwroty materiałów do dostawcy według faktur korygujących	201
2.	Nieodpłatne przekazanie materiałów	761
3.	Rozchód materiałów z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – sprzedaży – niedoborów i szkód – wydarzeń losowych 	761 240 761
4.	Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia: <ul style="list-style-type: none"> – z tyt. działalności inwestycyjnej – z tyt. działalności podstawowej 	080 401

Konto 319 – MATERIAŁY NIEZUŻYTE USTALANE W DRODZE INWENTARYZACJI

Konto 319 służy do ewidencji zapasów materiałów przekazywanych w momencie zakupu bezpośrednio do zużycia, w oparciu o przeprowadzony spis z natury.

Na stronie Wn konta 319 ujmuje się wartość spisanych w trakcie inwentaryzacji zapasów materiałów wycenionych wg cen nabycia, a na stronie Ma – spisanie materiałów z zapasu w koszty następnego okresu.

Konto 319 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów niezaużytych na koniec okresu rozliczeniowego.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 319:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były rozchodowane a nie zużyte na koniec okresu sprawozdawczego	401

Typowe zapisy na stronie Ma konta 319:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia	401

ZESPÓŁ 4 - „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

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.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 400:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	071

Typowe zapisy na stronie Ma konta 400:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego	860

Konto 401 – ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII

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

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 401:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zakup usług wg faktur	201
2.	Jednorazowe umorzenie pozostałych środków trwałych (w tym: mebli) oraz wartości niematerialnych i prawnych	072
3.	Zakup materiałów wydanych do bezpośredniego zużycia	201
4.	Wydanie do zużycia materiałów z magazynu	310
5.	Zaksięgowanie w koszty materiałów oddanych do zużycia w poprzednim okresie rozliczeniowym, a nie zużytych wg spisu z natury.	319
6.	Niedobory inwentaryzacyjne zwiększające koszty	240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 401:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość materiałów wydanych do zużycia ale nie zużytych wg spisu inwentaryzacyjnego na koniec okresu rozliczeniowego	319
2.	Nadwyżka materiałów uznana na zmniejszenie kosztów	310
3.	Przeniesienie kosztów zużycia materiałów i energii na koniec roku obrotowego	860

Konto 402 – USŁUGI OBCE

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 402:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zakup usług obcych – np. remontów, napraw, konserwacji, transportowych, najmu, dzierżawy, pocztowych, bankowych, telekomunikacyjnych, szkolenia pracowników itp.	201,202,300,234
2.	Niefakturowane odebrane usługi	300

Typowe zapisy na stronie Ma konta 402:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego	860

Konto 403 – PODATKI I OPŁATY

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych oraz opłat z tytułu gospodarowania odpadami (wywóz nieczystości), za zajęcie pasa drogowego, za korzystanie ze środowiska.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 403:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Poniesione podatki i opłaty zapłacone lub naliczone (w tym PFRON, podatek akcyzowy, od nieruchomości, od czynności cywilnoprawnych, opłaty o charakterze podatkowym, opłaty: notarialna, skarbowe, administracyjna, składki)	2*

Typowe zapisy na stronie Ma konta 403:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów z tytułu podatków i opłat na koniec roku obrotowego	860

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.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma 404 księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 404:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze oraz ich ekwiwalenty	231

Typowe zapisy na stronie Ma konta 404:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na wynik finansowy kosztów z tytułu naliczonych wynagrodzeń łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze oraz ich ekwiwalenty	860

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 np. odprawy pośmiertne, odszkodowania i rekompensaty z przyczyn nie dotyczących pracownika, ekwiwalenty za pranie odzieży, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz koszty związane z BHP.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione 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.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 405:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	229
2.	Odpisy na fundusz socjalny	240
3.	Koszty związane z zakupem usług w zakresie dofinansowania form podnoszenia kwalifikacji pracowników	201,234,240
4.	Koszty obowiązkowych badań lekarskich, koszty BHP	201,234,240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 405:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na dzień bilansowy poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń na wynik finansowy	860

Konto 409 – POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie prywatnych samochodów pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 409:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych	201, 234
2.	Koszty ryczałtów za używanie samochodów osobowych do celów służbowych	240
3.	Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	240
4.	Koszty reprezentacji i reklamy	240
5.	Odprawy z tytułu wypadków przy pracy	240
6.	Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnych narzędzi	231,234
7.	Koszty odpraw pośmiertnych wypłacane członkom rodzin zmarłych pracowników	240
8.	Inne świadczenia np. diety, renty wyrównawcze	240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 409:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na dzień bilansowy pozostałych kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860

Konto 410 – INNE ŚWIADCZENIA FINANSOWANE Z BUDŻETU

Konto 410 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz innych osób niebędących pracownikami urzędu.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje poniesione koszty z tytułu diet radnych i członków komisji, z tytułu podróży służbowych radnych Rady Miejskiej w Łodzi, nagrody o charakterze szczególnym niezaliczanych do wynagrodzeń, renty, stypendia i zasiłki dla studentów, stypendia dla uczniów oraz inne formy pomocy dla uczniów.

Na stronie Ma konta 410 ujmuje się przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 410:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Świadczenia społeczne i rodzinne	240
2.	Stypendia i zasiłki dla uczniów i studentów	240
3.	Inne formy pomocy uczniom	240
4.	Diety radnych i członków komisji, renty, nagrody o charakterze szczególnym	240
5.	Koszty podróży służbowych radnych Rady Miejskiej w Łodzi	240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 410:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na dzień bilansowy poniesionych kosztów innych świadczeń finansowanych z budżetu	860

Konto 411 – POZOSTAŁE OBCIĄŻENIA

Konto 411 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju wpłat oraz rozliczeń charakterystycznych dla samorządowych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się poniesione koszty z tytułu np.: wpłaty na rzecz izb rolniczych, zwroty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, pozostałe niepodatkowe wpłaty, zwroty nienależnie pobranej subwencji jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa, pokrycie ujemnego wyniku finansowego.

Na stronie Ma konta 411 ujmuje się przeniesienie na dzień bilansowy innych obciążeń na konto 860.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 411:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty na rzecz izb rolniczych	240
2.	Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa np. subwencje	240
3.	Zwroty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 411:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na dzień bilansowy poniesionych kosztów pozostałych obciążeń	860

ZESPÓŁ 7 - „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- 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, oraz dotacji przekazanych,
- przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 7 prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 720 – PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

W zakresie niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według takich samych zasad jak rachunkowości podatkowej.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 720:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych	221
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych dochodów budżetowych	860

Typowe zapisy na stronie Ma konta 720:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki wykazanych jako należności (np. czynsz dzierżawny, usługi hotelowe, usługi transportowe, wynajem sal, opłaty związane z wydawaniem oraz cofaniem zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych – dla zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych przypis księgowany jest w komórce merytorycznej; wpłata rozliczana jest przez Wydział Księgowości), dotacje i subwencje otrzymane, które wpływają na wynik finansowy oraz zwroty udzielonych dotacji)	221
2.	Przychody do kasy lub banku z tytułu dochodów budżetowych nieprzypisanych uprzednio na konto 221 (np. opłata za wydanie karty wędkarskiej, opłata z tyt. udzielania i zmian licencji transportowych, przewozowych i drogowych, opłata za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, opłata związana z rejestracją pojazdów oraz praw jazdy, opłaty z tytułu wydania formularzy wielojęzycznych, opłaty za udzielenie ślubu poza USC, opłata z tyt. wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, przepadek wadium)	101, 130
3.	Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245

Konto 750 – PRZYCHODY FINANSOWE

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności:

- przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji,
- dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- dodatnie różnice kursowe,
- przychody z tytułu otrzymanych odsetek bankowych (gmina, powiat),
- zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji

finansowych (wobec ustania przyczyny ich dokonania),
 – przychody z tytułu aktualizacji udziałów i akcji.
 Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki i inne.
 W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.
 Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 750:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

Typowe zapisy na stronie Ma konta 750:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji	221,130
2.	Przychody z tytułu należnych odsetek za zwłokę w zapłacie należności	201,221
3.	Przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych	130
4.	Równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego odsetek – równoległe do spłaty odsetek	290
5.	Przychody z tytułu aktualizacji wartości udziałów i akcji	073

Konto 751 – KOSZTY FINANSOWE

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.
 Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpis z tytułu aktualizacji udziałów i akcji.
 Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.
 W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.
 Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 751:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odsetki od kredytów i pożyczek	130
2.	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań	130,201,240
3.	Koszty z tytułu ujemnych różnic kursowych	130

4.	Odpis aktualizujący z tytułu niezapłaconych do dnia bilansowego naliczonych (przypisanych) odsetek oraz odsetek objętych roszczeniem	290
5.	Umorzenie, odpisanie w koszty finansowe należności z tytułu odsetek	221
6.	Koszty z tytułu aktualizacji wartości udziałów i akcji	073

Typowe zapisy na stronie Ma konta 751:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na dzień bilansowy poniesionych kosztów finansowych na wynik finansowy	860

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.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych (w tym nieruchomości), wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość należności głównej z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych (wobec ustania przyczyny ich dokonania),
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,
- odszkodowania za bezumowne korzystanie z nieruchomości,
- wartość wystawionych upomnień,
- dochody z tytułu złomowania tablic rejestracyjnych,
- sprzedaż mienia z tytułu spadków,
- wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz wypłaconych świadczeń chorobowych,
- przychody z tyt. refaktur wystawionych dla podmiotów zewnętrznych stanowiące dochód budżetowy,
- różnice dotyczące zaokrągleń płatnika.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 760:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860

Typowe zapisy na stronie Ma konta 760:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość rozwiązanych rezerw na zobowiązania, z wyjątkiem rezerw dotyczących przychodów finansowych	840
2.	Przychody ze sprzedaży materiałów: – wartość netto – należny podatek VAT	201,202,221,234,240 225
3.	Pozostałe przychody operacyjne, a w szczególności: – odpisane przedawnione zobowiązania – odpisanie równowartości całości lub części odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyny jej ustalenia – spłaty należności, umorzenia – otrzymane odszkodowania, kary i grzywny – darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe: o środków pieniężnych o materiałów	201,202,229,231, 234,240,300 290 2* 130 310
4.	Wpłaty z tytułu dochodów nieprzypisanych	221
5.	Przyjęcie nieodpłatne od obcych jednostek pozostałych środków trwałych	013

Konto 761 – POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności,
- odpisy aktualizujące należności główne,
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego,
- nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe,
- koszty wynikające w korekt refaktur dla podmiotów zewnętrznych,
- koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 761:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie należności przedawnionych, nieściągalnych z wyjątkiem należności o charakterze publiczno-prawnym nieobciążających przychodów	221
2.	Odpisy aktualizujące należności główne	290
3.	Utworzenie rezerw, nie uwzględniając rezerw związanych z operacjami finansowymi	840
4.	Naliczone odszkodowania, kary i grzywny	2*

Typowe zapisy na stronie Ma konta 761:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860

ZESPÓŁ 8 - „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji:

- funduszu jednostki,
- dotacji budżetowych przekazanych,
- rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przyszłych okresów,
- wyniku finansowego,
- funduszy specjalnego przeznaczenia i funduszy celowych.

Konto 800 – FUNDUSZ JEDNOSTKI

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- zmniejszenie z tytułu trwałej utraty wartości gruntu przekazanego w użytkowanie wieczyste.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

– wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 800:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebiegowanie w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	860
2.	Przebiegowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych	222
3.	Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji)	011
4.	Nieodpłatne przekazanie oraz sprzedaż środków trwałych w budowie (inwestycji)	080
5.	Wartość nieumorzona środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – nieodpłatnie przekazanych i podlegających sprzedaży	011, 020
6.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	011, 240
7.	Przebiegowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostki budżetowej (pod datą 31 grudnia)	810
8.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
9.	Wartość nieumorzonych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie wniesionych w formie aportu niepieniężnego do spółki	011,020,080
10.	Zmniejszenie wartości środka trwałego o odłączoną nieumorzoną część peryferyjną	011
11.	Odpis aktualizujący wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste na skutek przekształcenia w prawo własności	070
12.	Wykierowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje (środki trwałe w budowie)	080
13.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	221

Typowe zapisy na stronie Ma konta 800:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebiegowanie w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego	860
2.	Przebiegowanie, pod datą sprawozdania finansowego,	223

	zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych	
3.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie inwestycji lub zakupu środków trwałych w budowie (zapis stosowany przy zapłacie faktur)	810
4.	Nadwyżki w składnikach majątkowych zwiększające fundusz	011, 240
5.	Nieodpłatne otrzymanie: –środków trwałych i środków trwałych w budowie –wartości niematerialnych i prawnych	011, 080 020
6.	Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych	011, 071
7.	Objęcie udziałów i akcji w spółkach miejskich	030
8.	Wartość gruntów w wieczystym użytkowaniu wprowadzanych powtórnie na ewidencję bilansową	011
9.	Przypisane należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	221

Konto 810 – DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 810:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone	224
2.	Wykorzystanie środków finansowych na finansowanie środków trwałych w budowie (zapis stosowany przy zapłacie faktur)	800

Typowe zapisy na stronie Ma konta 810:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie w końcu roku salda konta na fundusz jednostki	800

Konto 840 – REZERWY

Konto 840 służy do ewidencji rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn konta 840 – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 840:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek: <ul style="list-style-type: none">– ujęcia zobowiązań– wygaśnięcia przyczyn rezerwy	2* 751, 761

Typowe zapisy na stronie Ma konta 840:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania w ciężar: <ul style="list-style-type: none">– pozostałych kosztów,– kosztów finansowych.	761 751

Konto 841 – ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Konto 841 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Ma konta 841 ujmuje się powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 841 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 841 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 841:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie części długoterminowej należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku	720, 750, 760
2.	Zaliczenie do przychodów okresu równowartości wpłaconych uprzednio przypisanych kosztów postępowania sądowego, kar umownych i odszkodowań	760
3.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży lub dotacji danego okresu	720
4.	Spłata kwoty podwyższającej roszczenie z tytułu niedoborów i szkód	760

Typowe zapisy na stronie Ma konta 841:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zafakturowane zaliczki	2*
2.	Należne, a niezapłacone kary, odszkodowania, w tym z tytułu dostaw oraz od ubezpieczyciela	240
3.	Kwota podwyższająca wartość roszczenia spornego z tytułu niedoborów i szkód	241
4.	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych	226
5.	Wpływ subwencji i dotacji dotyczących lat następnych	130

Konto 851 – ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 851:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	233
2.	Powstanie zobowiązania z tyt. zakupów finansowanych z ZFŚS	204
3.	Refundacja wydatków poniesionych przez pracowników na opłacenie wczasów, wypoczynku dzieci i młodzieży itp.	233
4.	Dopłata do wczasów, sanatoriów, w tym także dla emerytów i rencistów	135
5.	Zapomogi bezzwrotne	135

Typowe zapisy na stronie Ma konta 851:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpis podstawowy na ZFŚS	135
2.	Wpłacone darowizny	135
3.	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej	135

4.	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135
5.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe (wymagalne na dzień bilansowy)	233
6.	Dopłaty pracowników i emerytów do wycieczek (udział własny)	135

Konto 853 – FUNDUSZE CELOWE

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 853:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zużycie materiałów pobranych z magazynów działalności podstawowej	310
2.	Koszty zużycia pozostałych środków trwałych sfinansowanych ze środków funduszy celowych	072
3.	Odpis aktualizujący wątpliwe należności funduszy celowych	290
4.	Przelew pozostałości środków likwidowanego funduszu celowego	136

Typowe zapisy na stronie Ma konta 853:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 240, 241
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której odpisu dokonano	290
3.	Wpływy na rachunek bankowy środków przeznaczonych na zwiększenie funduszy	136
4.	Oprocentowanie środków funduszy celowych znajdujących się na rachunkach bankowych, jeśli w ustawie powołującej dany fundusz celowy określono, że odsetki od środków na rachunkach bankowych zwiększają ten fundusz celowy	136
5.	Niewyjaśnione nadwyżki składników aktywów obrotowych funduszy	240

Konto 855 – FUNDUSZ MIENIA ZLIKwidOWANYCH JEDNOSTEK

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

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma konta 855 – stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Do konta 855 prowadzi się ewidencję szczegółową ujmując oddzielnie wartość mienia każdego zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych 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.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 855:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość mienia zlikwidowanego	015
2.	Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej lub nadzorującej	015
3.	Wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek – pod datą zapłaty	015
4.	Wartość mienia przekazanego spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym	015

Typowe zapisy na stronie Ma konta 855:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do sumy wynikającej z umowy ze spółką lub wartości wynikającej z wyceny	015
2.	Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostki	015

Konto 860 – WYNIK FINANSOWY

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
- pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, w tym:

- przychodów ze sprzedaży produktów,
- dochodów budżetowych,
- przychodów ze sprzedaży towarów,

- przychodów z operacji finansowych,
- pozostałych przychodów operacyjnych.

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 na konto 800.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 860:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: –przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju, –kosztów operacji finansowych, –pozostałych kosztów operacyjnych	4** 751 761
2.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego)	800

Typowe zapisy na stronie Ma konta 860:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego: –dochodów budżetowych –przychodów z operacji finansowych, –pozostałych przychodów operacyjnych	720 750 760
2.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego)	800

KONTA POZABILANSOWE

Konto 090 – ŚRODKI TRWAŁE W LIKWIDACJI

Konto 090 służy do ewidencji składników majątku postawionych w stan likwidacji. W momencie dokonania fizycznej likwidacji (demontaż, złomowanie itp.) następuje zmniejszenie wartości konta o wartość likwidowanego składnika majątku.

Na stronie Wn konta 090 ujmuje się wartość składników majątku postawionych w stan likwidacji.

Na stronie Ma konta 090 ujmuje się wartość zlikwidowanych składników majątku.

Ewidencję na koncie 090 prowadzi się analitycznie w podziale na: środki trwałe podstawowe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Konto 090 może wykazywać saldo Wn na koniec roku.

Konto 091 – WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE PRZEZ GMINĘ MIASTO ŁÓDŹ

Konto 091 służy do ewidencji wartości gruntów Skarbu Państwa otrzymanych w użytkowanie wieczyste, przeznaczonych na potrzeby Gminy Miasta Łódź.

Na stronie Wn konta 091 ujmuje się wartość gruntów Skarbu Państwa otrzymanych w użytkowanie wieczyste przez Gminę Miasto Łódź.

Na stronie Ma konta 091 ujmuje się wartość zwróconych, przekazanych innym jednostkom Miasta Łodzi gruntów.

Ewidencję na koncie 091 prowadzi się analitycznie.

Konto 091 może wykazywać saldo Wn na koniec roku.

Konto 092 – WARTOŚĆ NOMINALNA UDZIAŁÓW I AKCJI

Konto 092 służy do ewidencji udziałów i akcji w wartościach nominalnych wynikających z aktów notarialnych, nabywanych przez Miasto Łódź w drodze wkładu pieniężnego lub niepieniężnego (aportu) w obcych podmiotach gospodarczych, po uzyskaniu stosownego potwierdzenia ich rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Na stronie Wn konta 092 ujmuje się wartość nabywanych udziałów oraz akcji.

Na stronie Ma konta 092 ujmuje się wartość zbywanych lub likwidowanych udziałów oraz akcji.

Ewidencję na koncie 092 prowadzi się analitycznie w podziale na spółki.

Konto 092 może wykazywać saldo Wn na koniec roku.

Konto 093 – ŚRODKI TRWAŁE SKARBU PAŃSTWA PRZEKAZANE INNYM JEDNOSTKOM ORAZ POZOSTAJĄCE W ZASOBIE

Konto 093 służy do ewidencji środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa, którymi z mocy prawa gospodaruje Prezydent Miasta Łodzi pełniący jednocześnie funkcje starosty wykonując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na podległym terenie przekazane w trwały zarząd innym jednostkom oraz pozostające w zasobie Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 093 ujmuje się wartość środków trwałych Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd poszczególnym jednostkom państwowym oraz pozostające w zasobie Skarbu Państwa.

Na stronie Ma konta 093 ujmuje się zmniejszenie stanu środków trwałych Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd jednostkom państwowym oraz pozostających w zasobie Skarbu Państwa.

Ewidencję na koncie 093 prowadzi się analitycznie w podziale na jednostki państwowe (środki trwałe oddane w trwały zarząd) oraz zasób Skarbu Państwa (środki trwałe nieoddane w trwały zarząd).

Konto 093 może wykazywać saldo Wn na koniec roku.

Konto 094 – ŚRODKI TRWAŁE PRZEKAZANE INNYM JEDNOSTKOM

Konto 094 służy do ewidencji środków trwałych stanowiących własność miasta, będących w bezpośrednim używaniu jednostek podległych np.: instytucji kultury, publicznych placówek służby zdrowia itp.

Na stronie Wn konta 094 ujmuje się wartość środków trwałych przekazanych innym jednostkom.

Na stronie Ma konta 094 ujmuje się zmniejszenie wartości środków trwałych przekazanych innym jednostkom.

Ewidencję na koncie 094 prowadzi się analitycznie w podziale na jednostki podległe.

Konto 094 może wykazywać saldo Wn na koniec roku.

Konto 095 – ŚRODKI TRWAŁE OTRZYMANE OD PODMIOTÓW OBCYCH

Konto 095 służy do ewidencji środków trwałych otrzymanych od obcych podmiotów lub innych jednostek, używanych przez Urząd Miasta Łodzi (Miasto Łódź) na podstawie stosownych umów cywilno-prawnych.

Na stronie Wn konta 095 ujmuje się wartość środków trwałych otrzymanych do użytkowania przez Urząd Miasta Łodzi (Miasto Łódź).

Na stronie Ma konta 095 ujmuje się zmniejszeni wartości środków trwałych otrzymanych do użytkowania przez Urząd Miasta Łodzi (Miasto Łódź).

Ewidencję na koncie 095 prowadzi się analitycznie w podziale na obce podmioty bądź inne jednostki.

Konto 095 może wykazywać saldo Wn na koniec roku.

Konto 096 – ŚRODKI TRWAŁE UŻYTKOWANE NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU

Konto 096 służy do ewidencji środków trwałych oddanych do korzystania Miastu Łodzi na podstawie umów leasingu o ile nie są one prezentowane w ewidencji bilansowej.

Na stronie Wn konta 096 ujmuje się wartość środków trwałych otrzymanych do korzystania przez Miasto Łódź.

Na stronie Ma konta 096 ujmuje się w szczególności wartość zwróconych środków trwałych lub zlikwidowanych.

Ewidencję na koncie 096 prowadzi się analitycznie w podziale na obce podmioty bądź inne jednostki.

Konto 096 może wykazywać saldo Wn na koniec roku.

Konto 291 – NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Konto 291 służy do ewidencji należności warunkowych.

Na stronie Wn konta 291 księguje się w szczególności należności warunkowe wynikające z wydanych decyzji administracyjnych za usunięcie lub przesadzenie drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności oraz należności wynikające z informacji dodatkowej w zakresie sprawozdania Rb-27S.

Na stronie Ma konta 291 księguje się zmniejszenia należności warunkowych, które następują w momencie spłaty należności, wydania decyzji o wygaśnięciu należności lub innego uchylenia należności.

Konto 291 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności warunkowych.

Konto 292 – ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Konto 292 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych, tj. ujmowania:

- udziałów i akcji stanowiących własność Miasta Łodzi, które na podstawie stosownych decyzji zostały przeznaczone pod zastaw. Ewidencja w/w udziałów i akcji prowadzona jest w wartościach nominalnych,
- wieloletnich umów wsparcia, najczęściej przewidujących podnoszenie przez Miasto Łódź (JST) kapitału spółki komunalnej w terminach umożliwiających jej obsługę kredytu, pożyczki lub wyemitowanych obligacji. Skala przyszłego podwyższenia kapitału może być uzależniona od wartości zobowiązań dłużnych spółki przypadających do spłaty bądź od osiągniętych przez spółkę wyników finansowych,
- hipoteki na majątku Miasta Łodzi ujętym w ewidencji księgowej prowadzonej przez

jednostkę.

Na stronie Wn 292 księguje się zmniejszenie wartości, które następuje w momencie wygaśnięcia zastawu lub utraty udziałów z powodu niewywiązywania się ze stosownej umowy oraz w momencie dokonania przez Miasto wpłaty na pokrycie podwyższonego kapitału zakładowego wynikającego z zawartej umowy wsparcia.

Na stronie Ma konta 292 księguje się wartości udziałów i akcji, które na podstawie postanowień sądowych zostały przeznaczone pod zastaw w związku z zaciągnięciem kredytu bankowego oraz wartości, które wynikają z zawartych umów wsparcia, na podstawie stosownych decyzji.

Konto 292 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych.

Konto 294 – ZOBOWIĄZANIA WEKSLOWE

Konto 294 służy do ewidencji zobowiązań wekslowych w pozabilansowej ewidencji księgowej tj. do ujmowania weksli in blanco wystawionych przez Miasto Łódź w celu zabezpieczenia prawidłowego wykonania umowy. Ewidencja weksli prowadzona jest w wartościach nominalnych.

Na stronie Wn konta 294 ewidencjonuje się zmniejszenia wynikające z uruchomienia lub wygaśnięcia weksla.

Na stronie Ma konta 294 ewidencjonuje się zwiększenia wynikające z wystawienia weksla przez Miasto Łódź.

Konto 294 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozabilansowych zobowiązań wekslowych.

Konto 900 – POZABILANSOWE ROZLICZENIE VAT

Konto 900 służy do pozabilansowej ewidencji i rozliczania deklaracji częściowych od jednostek i komórek organizacyjnych. Ewidencję szczegółową do konta 900 prowadzi się w szczególności wg jednostek i komórek organizacyjnych.

Na stronie Wn konta 900 ujmuje się nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym wynikającą z deklaracji częściowych oraz rozliczenie deklaracji w związku z przekazaniem podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego.

Na stronie Ma konta 900 ujmuje się kwotę podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego wynikającą z deklaracji częściowych oraz rozliczenie deklaracji w związku ze zwrotem podatku VAT z Urzędu Skarbowego.

Na koniec roku konto 900 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

Konto 911 – WIECZYSTE UŻYTKOWANIE GRUNTÓW SKARBU PAŃSTWA

Konto 911 służy do pozabilansowej ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 911 ujmuje się zwiększenia wartości początkowej wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa.

Na stronie Ma konta 911 ujmuje się zmniejszenia wartości początkowej wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa.

Konto 911 może wykazywać saldo Wn na koniec roku, które oznacza stan użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w wartości początkowej.

Konto 920 – WKŁAD NIEFINANSOWY DO PROJEKTÓW UE

Konto służy do ewidencji objętego umową użyczenia środka trwałego jako wkładu niepieniężnego wnoszonego przez jednostkę w ramach realizowanego zadania finansowanego ze środków UE. Konto 920 służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przy realizacji projektów z udziałem środków europejskich. Na stronie Wn konta 920 ujmuje się wyksięgowanie wkładu własnego niepieniężnego poniesionego w danym roku budżetowym na podstawie dokumentu PK (polecenie księgowania).

Na stronie Ma konta 920 ujmuje się przypis wkładu własnego niepieniężnego na podstawie dokumentów przedstawionych przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego

za poszczególne projekty.

Na koniec roku konto 920 nie wykazuje salda.

Konto 976 – WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Księgowania dotyczą w szczególności należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zmniejszeń i zwiększeń funduszu pomiędzy jednostkami.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się m.in.: koszty, dochody, należności oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się m.in.: przychody, wydatki, zobowiązania oraz nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne.

Na koncie 976 obowiązuje zasada czystości obrotów.

Ewidencję szczegółową do konta 976 prowadzi się w szczególowości rodzajów wyłączeń oraz według jednostek, z którymi są wyłączenia.

Konto 977 – WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI BILANS SKONSOLIDOWANY

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Księgowania dotyczą w szczególności należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami.

Na stronie Wn konta 977 ujmuje się należności.

Na stronie Ma konta 977 ujmuje się zobowiązania.

Na koncie 977 obowiązuje zasada czystości obrotów.

Ewidencję szczegółową do konta 977 prowadzi się w szczególowości rodzajów wyłączeń oraz według jednostek, z którymi są wyłączenia.

Konto 980 – PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 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 szczególności 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 dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 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 998– ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999– ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

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

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

Załącznik Nr 1
do Zakładowego planu kont
dla Urzędu Miasta Łodzi

**WYKAZ KONT - Wydział Księgowości
w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ**

Konto główne	Nazwa
011	Środki trwałe
011.01.01	Grunty
011.01.02	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
011.01.03	Urządzenia techniczne i maszyny
011.01.04	Środki transportu
011.01.05	Inne środki trwałe
011.01.11	Grunty - z środków UE
011.01.12	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - z środków UE
011.01.13	Urządzenia techniczne i maszyny - z środków UE
011.01.14	Środki transportu - z środków UE
011.01.15	Inne środki trwałe - z środków UE
013	Pozostałe środki trwałe
013.01.00	Pozostałe środki trwałe
013.01.10	Pozostałe środki trwałe - z środków UE
015	Mienie Zlikwidowanych Jednostek
015.01.00	Mienie Zlikwidowanych Jednostek
020	Wartości niematerialne i prawne
020.01.00	Wartości niematerialne i prawne
020.01.10	Wartości niematerialne i prawne - z środków UE
030	Długoterminowe aktywa finansowe
030.01.01	Długoterminowe aktywa finansowe - akcje i udziały
030.01.02	Długoterminowe aktywa finansowe - Inne papiery wartościowe
030.01.03	Inne długoterminowe aktywa finansowe
070	Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały
070.01.01	Odpisy aktualizujące środki trwałe - Grunty
070.01.02	Odpisy akt. ŚT - budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wod.
070.01.03	Odpisy aktualizujące ŚT - Urządzenia techniczne i maszyny
070.01.04	Odpisy aktualizujące środki trwałe - Środki transportu
070.01.05	Odpisy aktualizujące środki trwałe - Inne środki trwałe
070.01.06	Odpisy aktualizujące środki trwałe - WNiP
070.01.07	Odpisy aktualizujące środki trwałe - Inwestycje w toku
070.01.11	Odpisy aktualizujące środki trwałe - Grunty - UE
070.01.12	Odpisy akt. ŚT - budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wod. - UE
070.01.13	Odpisy aktualizujące ŚT - Urządzenia techniczne i maszyny - UE
070.01.14	Odpisy aktualizujące środki trwałe - Środki transportu - UE

070.01.15	Odpisy aktualizujące środki trwałe - Inne środki trwałe - UE
070.01.16	Odpisy aktualizujące środki trwałe - WNiP - UE
070.01.17	Odpisy aktualizujące środki trwałe - Inwestycje w toku - UE
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071.01.01	Umorzenie - Prawa wieczystego użytkowania gruntu
071.01.02	Umorzenie - Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej
071.01.03	Umorzenie - Urządzenia techniczne i maszyny
071.01.04	Umorzenie - Środki transportu
071.01.05	Umorzenie - Inne środki trwałe
071.01.06	Umorzenie - Wartości niematerialne i prawne
071.01.11	Umorzenie - Wartości niematerialne i prawne - UE
071.01.12	Umorzenie - Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej - UE
071.01.13	Umorzenie - Urządzenia techniczne i maszyny - UE
071.01.14	Umorzenie - Środki transportu - UE
071.01.15	Umorzenie - Inne środki trwałe - UE
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
072.01.01	Umorzenie pozostałe środki trwałe
072.01.02	Umorzenie pozostałe zbiory biblioteczne
072.01.03	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072.01.10	Umorzenie pozostałych ŚT, WNiP oraz zbiorów bibl. – z środków UE
072.01.13	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – z środków UE
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
073.01.01	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe - akcje
073.01.02	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe - Inne
073.01.03	Odpisy aktualizujące inne długoterminowe aktywa finansowe
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
080.01.01	Inwestycje w toku
080.01.02	Zakup gotowych środków trwałych
080.01.11	Inwestycje w toku – z środków UE
080.01.12	Zakup gotowych środków trwałych - z środków UE
090	Środki trwałe w likwidacji
090.01.00	Środki trwałe w likwidacji
091	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie przez Gminę Miasto Łódź
091.01.00	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie przez Gminę Miasto Łódź
092	Wartość nominalna udziałów i akcji
092.01.00	Wartość nominalna udziałów i akcji
093	Środki trwałe Skarbu Państwa przekazane innym jednostkom oraz pozostające w zasobie
093.01.01	Ewidencja pozabilansowa środków trwałych Skarbu Państwa
093.01.02	Ewidencja pozabilansowa środków trwałych Skarbu Państwa - umorzenie
094	Środki trwałe przekazane innym jednostkom
094.01.01	Ewidencja pozabilansowa środków trwałych - jednostki kultury , SPZOZ
095	Środki trwałe otrzymane od podmiotów obcych

095.01.01	Ewidencja pozabilansowa środków - podmioty obce
096	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu
096.01.00	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu
101	Kasa
101.01.01	Kasa Wydatków Budżetowych
101.01.02	Kasa Dochodów Budżetowych
101.01.03	Kasa Dochodów Skarbu Państwa
101.01.04	Kasa Depozytowa
101.01.11	Kasa Wydatków Budżetowych – z środków UE
130	Rachunek bieżący jednostki
130.01.01	Rachunek bankowy wydatków
130.01.02	Rachunek bankowy dochodów
130.01.03	Rachunek bankowy dochodów Skarbu Państwa
130.01.04	Subkonto rachunku bankowego wydatków
130.01.11	Rachunek bieżący środków na realizację projektów UE
130.01.12	Rachunek bieżący środków na realizację projektów UE-dochody
130.01.23	Rachunek bankowy dochodów Skarbu Państwa - Systemy zewnętrzne
130.01.32	Rachunek bankowy dochodów - Systemy wewnętrzne
130.01.33	Rachunek bankowy dla wpływów dotyczących bieżącego roku - Systemy zewnętrzne
130.01.42	Rachunek bankowy dochodów - MM Systemy zewnętrzne
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
135.01.00	Rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
136	Rachunek państwowych funduszy celowych
136.01.01	Rachunek państwowych funduszy celowych
139	Inne rachunki bankowe
139.01.01	Sumy depozytowe
139.01.02	Sumy depozytowe - mieszkańcy
139.01.03	Rachunek bankowy VAT - jednostki
139.01.04	Rachunek bankowy VAT UMŁ - centralizacja
139.01.05	Środki z PFRON
139.01.11	Sumy depozytowe z środków UE
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
140.01.00	Krótkoterminowe aktywa finansowe
141	Środki pieniężne w drodze
141.01.01	Środki pieniężne w drodze wydatki
141.01.02	Środki pieniężne w drodze dochody
141.01.03	Środki pieniężne w drodze dla dochodów Skarbu Państwa
141.01.04	Środki pieniężne w drodze depozyty
141.01.05	Środki pieniężne w drodze dla dotacji celowej
141.01.06	Środki w drodze - Split Payment
141.01.07	Środki w drodze - karty płatnicze
141.01.08	Środki w drodze - dotacje dot. lat ubiegłych
141.01.11	Środki pieniężne w drodze z projektów UE
141.01.32	Środki pieniężne w drodze dochody - Systemy zewnętrzne

142	Środki pieniężne w drodze z tytułu działalności socjalnej
142.01.00	Środki pieniężne w drodze ZFŚS
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201.01.00	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201.01.10	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z środków UE
202	Rozrachunki z dostawcami z tytułu realizacji inwestycji
202.01.01	Rozrachunki z tytułu inwestycji w toku
202.01.02	Rozrachunki z tytułu zakupów gotowych środków trwałych
202.01.11	Rozrachunki z tytułu inwestycji w toku - z środków UE
202.01.12	Rozrachunki z tytułu zakupów gotowych środków trwałych - z środków UE
203	Rozrachunki z dostawcami z tytułu przedpłat
203.01.00	Rozrachunki z dostawcami z tytułu przedpłat
203.01.10	Rozrachunki z dostawcami z tytułu przedpłat – z środków UE
204	Rozrachunki z dostawcami z tytułu działalności socjalnej
204.01.00	Rozrachunki z kontrahentami - ZFŚS
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221.01.01	Należności z tytułu Dochodów budżetowych
221.01.02	Należności z tytułu Dochodów budżetowych - Skarb Państwa
221.01.11	Należności z tytułu dochodów z projektów UE
221.01.22	Należności z tytułu Dochodów budżetowych - Skarb Państwa - Systemy zewnętrzne
221.01.23	Nadpłaty z tytułu Dochodów budżetowych - Skarb Państwa - Systemy zewnętrzne
221.01.31	Należności z tyt. dochodów budżetowych - Systemy zewnętrzne
221.01.32	Należności ratalne z tyt. dochodów budżetowych - Systemy zewnętrzne
221.01.33	Nadpłaty z tyt. dochodów budżetowych - Systemy zewnętrzne
221.01.34	Odsetki od należności z tyt. Dochodów - Systemy zewnętrzne
221.01.35	Odsetki od należności ratalnych z tyt. dochodów - Systemy zewnętrzne
221.01.36	Nadpłaty od odsetek od należności ratalnych z tyt. dochodów - Systemy zewnętrzne
221.01.37	Należności z tyt. wpływów dotyczących bieżącego roku - Systemy zewnętrzne
221.01.41	Należności z tytułu Dochodów budżetowych - MM Systemy zewnętrzne
221.01.43	Nadpłaty z tyt. dochodów budżetowych - MM Systemy zewnętrzne
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222.01.01	Rozliczenie dochodów Budżetowych - Gmina i Powiat
222.01.02	Rozliczenie dochodów Budżetowych - Skarb Państwa
222.01.03	Rozliczenie dochodów Budżetowych z jednostek podległych
222.01.11	Rozliczenie dochodów budżetowych - z środków UE
222.01.31	Rozliczenie dochodów budżetowych - Systemy zewnętrzne
222.01.41	Rozliczenie dochodów budżetowych - MM Systemy zewnętrzne
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223.01.01	Rozliczenie wydatków budżetowych
223.01.02	Rozliczenie wydatków niewygasających
223.01.03	Rozliczenie wydatków budżetowych z jednostkami podległymi

223.01.11	Rozliczenie wydatków budżetowych z środków UE
223.01.12	Rozliczenie wydatków niewygasających z środków UE
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
224.01.00	Rozliczenie dotacji budżetowych
224.01.10	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
225.01.01	Rozrachunki z budżetami - profil
225.01.02	Rozrachunki z budżetami - księga
225.01.03	Podatek VAT naliczony
225.01.04	Podatek VAT należny
225.01.05	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa
225.01.06	Rozrachunki z tytułu VAT Urząd / Jednostki
225.01.07	Rozrachunki z budżetami - deklaracja zbiorcza Miasta
225.01.08	Rozrachunki z Urzędem Miasta z tytułu VAT
225.01.09	Rozrachunki z tytułu podatku od odsetek od sum depozytowych - mieszkańcy
225.01.11	Rozrachunki z budżetami z środków UE - profil
225.01.12	Rozrachunki z budżetami z środków UE - księga
225.01.13	Podatek VAT naliczony - z środków UE
225.01.14	Podatek VAT należny - z środków UE
225.01.18	Rozrachunki z Urzędem Miasta z tyt. VAT - z środków UE
225.01.22	Rozrachunki z budżetami - dochody Skarbu Państwa - Systemy zewnętrzne
225.01.24	Podatek VAT należny - Systemy zewnętrzne
225.01.25	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa - Systemy zewnętrzne
225.01.26	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa (długoterminowe) - Systemy zewnętrzne
225.01.34	Podatek VAT należny - Systemy zewnętrzne
225.01.35	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa - Systemy zewnętrzne
225.01.44	Podatek VAT należny - MM Systemy zewnętrzne
226	Długoterminowe należności budżetowe
226.01.01	Długoterminowe należności budżetowe
226.01.02	Długoterminowe należności budżetowe - Dochody Skarbu Państwa
226.01.21	Długoterminowe należności budżetowe - Systemy zewnętrzne
226.01.22	Długoterminowe należności budżetowe - Dochody Skarbu Państwa - Systemy zewnętrzne
226.01.31	Długoterminowe należności budżetowe - Systemy zewnętrzne
226.01.41	Długoterminowe należności budżetowe - MM Systemy zewnętrzne
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229.01.01	Pozostałe Rozrachunki publicznoprawne - profil
229.01.02	Pozostałe Rozrachunki publicznoprawne - księga
229.01.11	Pozostałe Rozrachunki publicznoprawne z środków UE - profil
229.01.12	Pozostałe Rozrachunki publicznoprawne z środków UE - księga
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231.01.01	Rozrachunki z tytułu umów zleceń

231.01.02	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych
231.01.03	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń płaconych e-czekiem
231.01.04	Rozrachunki z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń
231.01.05	Rozrachunki z tytułu niepodjętych wynagrodzeń
231.01.11	Wynagrodzenia umowy zlecenia z środków UE
231.01.12	Wynagrodzenia pracowników z środków UE
233	Rozrachunki z pracownikami z tytułu działalności socjalnej
233.01.01	Rozrachunki z pracownikami z tyt. ZFŚS - profil
233.01.02	Rozrachunki z pracownikami z tyt. ZFŚS - księga
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234.01.01	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - profil
234.01.02	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - księga
234.01.11	Pozostałe rozrachunki z pracownikami z środków UE - profil
234.01.12	Pozostałe rozrachunki z pracownikami z środków UE - księga
240	Pozostałe rozrachunki
240.01.01	Pozostałe rozrachunki - profil
240.01.02	Pozostałe rozrachunki - księga
240.01.03	Pozostałe rozrachunki - depozyty
240.01.04	Pozostałe rozrachunki - depozyty mieszkańców DPS
240.01.05	Pozostałe rozrachunki - dochody skarbu Państwa
240.01.06	Pozostałe rozrachunki - PPK UMŁ
240.01.11	Pozostałe rozrachunki z środków UE - profil
240.01.12	Pozostałe rozrachunki z środków UE - księga
240.01.21	Pozostałe rozrachunki Skarbu Państwa - Systemy zewnętrzne
240.01.22	Pozostałe rozrachunki Skarbu Państwa - Nadpłaty - Systemy zewnętrzne
240.01.31	Pozostałe rozrachunki - Systemy zewnętrzne
240.01.32	Pozostałe rozrachunki - Nadpłaty - Systemy zewnętrzne
240.01.41	Pozostałe rozrachunki - MM Systemy zewnętrzne
240.01.42	Pozostałe rozrachunki - Nadpłaty - MM Systemy zewnętrzne
241	Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej
241.01.00	Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej
241.01.10	Roszczenia sporne UE
245	Wpływy do wyjaśnienia
245.01.01	Wpływy do wyjaśnienia - dochody
245.01.02	Wpływy do wyjaśnienia - dochody Skarbu Państwa
245.01.03	Wpływy do wyjaśnienia - niebędące dochodami jednostki
245.01.22	Wpływy do wyjaśnienia - dochody Skarbu Państwa - Systemy zewnętrzne
245.01.31	Wpływy do wyjaśnienia - Systemy zewnętrzne
245.01.41	Wpływy do wyjaśnienia - MM Systemy zewnętrzne
290	Odpisy aktualizujące należności
290.01.01	Odpis aktualizujący należności długoterminowe
290.01.02	Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług
290.01.03	Odpis aktualizujący należności od budżetów
290.01.04	Odpis aktualizujący należności z tytułu ubezpieczeń społecznych
290.01.05	Odpis aktualizujący pozostałe należności

290.01.15	Odpis aktualizujący pozostałe należności - z środków UE
290.01.25	Odpis aktualizujący pozostałe należności Skarbu Państwa - Systemy zewnętrzne
290.01.35	Odpis aktualizujący pozostałe należności - Systemy zewnętrzne
290.01.45	Odpis aktualizujący pozostałe należności - MM Systemy zewnętrzne
291	Należności warunkowe
291.01.00	Należności warunkowe
292	Zobowiązania warunkowe
292.01.00	Zobowiązania warunkowe
300	Rozliczenie zakupu
300.01.00	Rozliczenie zakupu materiałów i wyposażenia
300.01.10	Rozliczenie zakupu materiałów i wyposażenia z środków UE
310	Materiały
310.01.00	Materiały
319	Materiały niezużyte ustalane w drodze inwentaryzacji
319.01.00	Materiały niezużyte ustalane w drodze inwentaryzacji
400	Amortyzacja
400.01.00	Amortyzacja
400.01.10	Amortyzacja środków trwałych z projektów UE
401	Zużycie materiałów i energii
401.01.00	Zużycie materiałów i energii
401.01.10	Zużycie materiałów i energii z środków UE
402	Usługi obce
402.01.00	Usługi obce
402.01.10	Usługi obce z środków UE
403	Podatki i opłaty
403.01.00	Podatki i opłaty
403.01.10	Podatki i opłaty z środków UE
404	Wynagrodzenia
404.01.00	Wynagrodzenia
404.01.10	Wynagrodzenia z środków UE
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
405.01.00	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
405.01.10	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia z środków UE
409	Pozostałe koszty rodzajowe
409.01.00	Pozostałe Koszty Rodzajowe
409.01.10	Pozostałe Koszty Rodzajowe z środków UE
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
410.01.00	Inne świadczenia finansowane z budżetu
410.01.10	Inne świadczenia finansowane z budżetu z środków UE
411	Pozostałe obciążenia
411.01.00	Pozostałe obciążenia
411.01.10	Pozostałe obciążenia z środków UE
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720.01.01	Dochody budżetowe

720.01.10	Dochody budżetowe - środki UE
720.01.33	Dochody budżetowe - Systemy zewnętrzne
720.01.43	Dochody budżetowe - MM Systemy zewnętrzne
750	Przychody finansowe
750.01.01	Dywidendy i udziały w zyskach
750.01.02	Odsetki
750.01.03	Inne wg tytułów
750.01.04	Inne - dodatnie różnice kursowe
750.01.11	Dywidendy i udziały w zyskach z środków UE
750.01.12	Odsetki z środków UE
750.01.13	Inne wg tytułów z środków UE
750.01.14	Inne - dodatnie różnice kursowe z środków UE
750.01.32	Odsetki - Systemy zewnętrzne
750.01.42	Odsetki - MM Systemy zewnętrzne
751	Koszty finansowe
751.01.01	Odsetki
751.01.02	Inne wg tytułów
751.01.03	Inne - Ujemne różnice kursowe
751.01.04	Inne - Odpisy aktualizujące odsetek
751.01.11	Odsetki z środków UE
751.01.12	Inne wg tytułów z środków UE
751.01.13	Inne - Ujemne różnice kursowe z środków UE
751.01.14	Inne - Odpisy aktualizujące odsetek z środków UE
751.01.31	Odsetki - Systemy zewnętrzne
751.01.32	Inne wg tytułów - Systemy zewnętrzne
751.01.34	Inne odpisy aktualizujące odsetki - Systemy zewnętrzne
751.01.41	Odsetki - MM Systemy zewnętrzne
751.01.44	Inne odpisy aktualizujące odsetki - MM Systemy zewnętrzne
760	Pozostałe przychody operacyjne
760.01.01	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
760.01.02	Dotacje
760.01.03	Inne przychody operacyjne
760.01.04	Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
760.01.11	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych z środków UE
760.01.12	Dotacje z środków UE
760.01.13	Inne przychody operacyjne z środków UE
760.01.33	Inne przychody operacyjne - Systemy zewnętrzne
760.01.43	Inne przychody operacyjne - MM Systemy zewnętrzne
761	Pozostałe koszty operacyjne
761.01.01	Pozostałe koszty operacyjne wg tytułów
761.01.02	Odpisy aktualizujące należności główne
761.01.03	Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
761.01.11	Pozostałe koszty operacyjne - z środków UE
761.01.12	Odpisy aktualizujące należności główne - z środków UE
761.01.31	Pozostałe koszty operacyjne wg tytułów - Systemy zewnętrzne

761.01.32	Odpisy aktualizujące należności główne - Systemy zewnętrzne
761.01.41	Pozostałe koszty operacyjne wg tytułów - MM Systemy zewnętrzne
761.01.42	Odpisy aktualizujące należności główne - MM Systemy zewnętrzne
800	Fundusz Jednostki
800.01.00	Fundusz Jednostki
800.01.10	Fundusz Jednostki z środków UE
800.01.30	Fundusz Jednostki - Systemy zewnętrzne
800.01.40	Fundusz Jednostki - MM Systemy zewnętrzne
810	Dotacje budżetowe, płatn. z budż. śr. UE oraz śr z budż. inw
810.01.01	Dotacje budżetowe
810.01.02	Środki na inwestycje
810.01.11	Dotacje Budżetowe - UE
810.01.12	Środki na inwestycje - UE
840	Rezerwy
840.01.00	Rezerwy
841	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
841.01.00	Przychody przyszłych okresów
841.01.10	Przychody przyszłych okresów z środków UE
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
851.01.00	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853	Fundusze Celowe
853.01.01	Fundusz PFRON
853.01.02	Fundusze Celowe
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
855.01.00	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	Wynik finansowy
860.01.00	Wynik finansowy
860.01.10	Wynik finansowy - z środków UE
870	Podatki o obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wyn
870.01.00	Podatki o obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wyn
911	Wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa
911.01.00	Wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa
920	Wkład niefinansowy do projektów UE
920.01.10	Wkład niefinansowy do projektów UE
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976.01.00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976.01.30	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - Systemy zewnętrzne
976.01.40	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - MM Systemy zewnętrzne
977	Wzajemne rozliczenia między jednostkami bilans skonsolidowany
977.01.00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - konsolidacja
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
980.01.00	Plan finansowy wydatków budżetowych
980.01.10	Plan finansowy wydatków budżetowych z środków UE
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
981.01.00	Plan finansowy niewygasających wydatków

981.01.10	Plan finansowy niewygasających wydatków z środków UE
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998.01.00	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998.01.10	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - UE
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
999.01.00	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
999.01.10	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - UE

**WYKAZ KONT - Wydział Księgowości
w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
MODUŁ KN (KSIĘGOWOŚĆ NIEPODATKOWA)**

Konto główne	Nazwa
011	Środki trwałe
011-1	Grunty Gminy oddane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom
130	Rachunek bieżący jednostki
130-1	Rachunek bieżący jednostki – Wieczyste i Przekształcenia
130-2	Rachunek bieżący jednostki – Majątek Miasta
130-3	Rachunek bieżący jednostki – Skarb Państwa
141	Środki pieniężne w drodze
141-1	Środki pieniężne w drodze – wieczyste i przekształcenia
141-2	Środki pieniężne w drodze – Majątek Miasta
141-3	Środki pieniężne w drodze – Skarb Państwa
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-1	Należności z tytułu niepodatkowych dochodów budżetowych – Wieczyste i Przekształcenia
221-2	Należności z tytułu niepodatkowych dochodów budżetowych – Majątek Miasta
221-3	Należności z tytułu niepodatkowych dochodów budżetowych – Skarb Państwa
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-1	Rozliczenie dochodów budżetowych – Wieczyste i Przekształcenia
222-2	Rozliczenie dochodów budżetowych – Majątek Miasta
225	Rozrachunki z budżetami
225-1	Rozrachunki z budżetami – Wieczyste i Przekształcenia
225-2	Rozrachunki z budżetami – Majątek Miasta
225-3	Rozrachunki z budżetami – Skarb Państwa
226	Długoterminowe należności budżetowe
226-1	Długoterminowe należności budżetowe – Wieczyste i Przekształcenia
226-2	Długoterminowe należności budżetowe – Majątek Miasta
226-3	Długoterminowe należności – Skarb Państwa
240	Pozostałe rozrachunki
240-1	Pozostałe rozrachunki – Wieczyste i Przekształcenia
240-2	Pozostałe rozrachunki – Majątek Miasta
240-3	Pozostałe rozrachunki – Skarb Państwa
245	Wpływy do wyjaśnienia
245-1	Wpływy do wyjaśnienia – Wieczyste i Przekształcenia

245-2	Wpływy do wyjaśnienia – Majątek Miasta
245-3	Wpływy do wyjaśnienia – Skarb Państwa
290	Odpisy aktualizujące należności
290-1	Odpisy aktualizujące należności – Wieczyste i Przekształcenia
290-2	Odpisy aktualizujące należności – Majątek Miasta
290-3	Odpisy aktualizujące należności – Skarb Państwa
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Wieczyste i Przekształcenia
720-2	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Majątek Miasta
750	Przychody finansowe
750-1	Przychody finansowe – Wieczyste i Przekształcenia
750-2	Przychody finansowe – Majątek Miasta
751	Koszty finansowe
751-1	Koszty finansowe – Wieczyste i Przekształcenia
751-2	Koszty finansowe – Majątek Miasta
760	Pozostałe przychody operacyjne
760-1	Pozostałe przychody operacyjne – Wieczyste i Przekształcenia
760-2	Pozostałe przychody operacyjne – Majątek Miasta
761	Pozostałe koszty operacyjne
761-1	Pozostałe koszty operacyjne – Wieczyste i Przekształcenia
761-2	Pozostałe koszty operacyjne – Majątek Miasta
800	Fundusz jednostki
800-1	Fundusz jednostki – Wieczyste i Przekształcenia
800-2	Fundusz jednostki – Majątek Miasta
860	Wynik finansowy
860-1	Wynik finansowy – Wieczyste i Przekształcenia
860-2	Wynik finansowy – Majątek Miasta
911	Wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa
911-3	Wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976-1	Wzajemne rozliczenia między jednostkami – Wieczyste i Przekształcenia
976-2	Wzajemne rozliczenia między jednostkami – Majątek Miasta

**WYKAZ KONT - Wydział Budżetu
w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ**

Konto główne	Nazwa
130	Rachunek bieżący jednostki
130.02.02	Rachunek bankowy dochodów
130.02.12	Rachunek bankowy dochodów
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221.02.01	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221.02.11	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222.02.01	Rozliczenie dochodów Budżetowych z jednostek nadzorowanych
240	Pozostałe rozrachunki
240.02.01	Pozostałe rozrachunki - profil
290	Odpisy aktualizujące należności
290.02.03	Odpis aktualizujący należności od budżetów
290.02.05	Odpis aktualizujący pozostałe należności
291	Należności warunkowe
291.02.00	Należności warunkowe
292	Zobowiązania warunkowe
292.02.01	Zobowiązania warunkowe
294	Zobowiązania wekslowe
294.02.00	Zobowiązania wekslowe
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720.02.00	Dochody budżetowe
720.02.10	Dochody budżetowe
750	Przychody finansowe
750.02.01	Dywidendy i udziały w zyskach
750.02.02	Odsetki
750.02.03	Inne wg tytułów
750.02.04	Inne - dodatnie różnice kursowe
751	Koszty finansowe
751.02.01	Odsetki
751.02.02	Inne wg tytułów
751.02.03	Inne - Ujemne różnice kursowe
751.02.04	Inne - Odpisy aktualizujące odsetki
760	Pozostałe przychody operacyjne

760.02.03	Inne przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
761.02.01	Pozostałe koszty operacyjne wg tytułów
761.02.02	Odpisy aktualizujące należności główne
800	Fundusz Jednostki
800.02.00	Fundusz jednostki
841	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
841.02.00	Przychody przyszłych okresów
860	Wynik finansowy
860.02.00	Wynik finansowy
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976.02.00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
977	Wzajemne rozliczenia między jednostkami bilans skonsolidowany
977.02.00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami -konsolidacja

Załącznik Nr 4
do Zakładowego planu kont
dla Urzędu Miasta Łodzi

**WYKAZ KONT - Wydział Edukacji
w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury UML**

Konto główne	Nazwa
130	Rachunek bieżący jednostki
130.03.01	Rachunek bankowy wydatków
130.03.02	Rachunek bankowy dochodów
130.03.11	Rachunek bankowy wydatków - Projekty UE
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222.03.03	Rozliczenie dochodów budżetowych z jednostek nadzorowanych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223.03.03	Rozliczenie wydatków budżetowych z jednostkami podległymi
223.03.13	Rozliczenie wydatków budżetowych z jednostkami podległymi - projekty UE
225	Rozrachunki z budżetami
225.03.06	Rozrachunki z tytułu VAT Urząd / Jednostki
240	Pozostałe rozrachunki
240.03.01	Pozostałe rozrachunki - profil
240.03.11	Pozostałe rozrachunki - profil - projekty UE
245	Wpływy do wyjaśnienia
245.03.01	Wpływy do wyjaśnienia - dochody
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976.03.00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
977	Wzajemne rozliczenia między jedn. bilans skonsolidowany
977.03.00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - konsolidacja

**WYKAZ KONT - Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych
w Departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych UMŁ**

Konto główne	Nazwa
130	Rachunek bieżący jednostki
130.04.01	Rachunek bankowy wydatków
130.04.02	Rachunek bankowy dochodów
130.04.11	Rachunek bankowy wydatków - Projekty UE
130.04.12	Rachunek bankowy dochodów - Projekty UE
139	Inne rachunki bankowe
139.04.04	Rachunek bankowy VAT - centralizacja
139.04.05	Środki z PFRON
141	Środki w drodze
141.04.01	Środki w drodze – wydatki
141.04.02	Środki w drodze – dochody
141.04.06	Środki w drodze - Split Payment
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222.04.03	Rozliczenie dochodów budżetowych z jednostek nadzorowanych
222.04.13	Rozliczenie dochodów budżetowych z jednostek nadzorowanych - projekty UE
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223.04.03	Rozliczenie wydatków budżetowych z jednostkami podległymi
223.04.13	Rozliczenie wydatków budżetowych z jednostkami podległymi - projekty UE
225	Rozrachunki z budżetami
225.04.06	Rozrachunki z tytułu VAT Urząd / Jednostki
225.04.08	Rozrachunki z Urzędem Miasta z tytułu VAT
240	Pozostałe rozrachunki
240.04.01	Pozostałe rozrachunki - profil
900	Pozabilansowe rozliczenie VAT
900.04.00	Pozabilansowe rozliczenie VAT
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976.04.00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
977	Wzajemne rozliczenia między jedn. bilans skonsolidowany
977.04.00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - konsolidacja

Załącznik Nr 3
do zarządzenia Nr 1976/2022
Prezydenta Miasta Łodzi

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA BUDŻETU MIASTA ŁODZI (JST)**

DZIAŁ I
PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA ŁODZI (JST)

KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ	–	
1		
133	–	Rachunek budżetu
134	–	Kredyty bankowe
135	–	Rachunek środków na niewygasające wydatki
139	–	Inne rachunki bankowe
140	–	Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ		
2		
222	–	Rozliczenie dochodów budżetowych
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
224	–	Rozrachunki budżetu
225	–	Rozliczenie niewygasających wydatków
240	–	Pozostałe rozrachunki
250	–	Należności finansowe
260	–	Zobowiązania finansowe
290		Odpisy aktualizujące należności

ZESPÓŁ		
9		
901	–	Dochody budżetu
902	–	Wydatki budżetu
903	–	Niewykonane wydatki
904	–	Niewygasające wydatki
909	–	Rozliczenia międzyokresowe
960	–	Skumulowane wyniki budżetu
961	–	Wynik wykonania budżetu
962	–	Wynik na pozostałych operacjach
968	–	Prywatyzacja

977		Wzajemne rozliczenia z jednostkami do konsolidacji
991		Planowane dochody budżetu
992		Planowane wydatki budżetu
993		Rozliczenia z innymi budżetami

KONTA POZABILANSOWE

DZIAŁ II

ZASADY BUDOWY KONT ANALITYCZNYCH I POWIĄZAŃ Z PLANEM KONT W ZFM

W Planie Kont opracowanym w zintegrowanym systemie informatycznym Zarządzanie Finansami Miasta (ZFM) symbol konta budżetu jednostki samorządu terytorialnego składa się z 5 cyfrowych znaków, zgodnie z następującym wzorcem konta:

XXX – YY,

gdzie poszczególne cyfry oznaczają:

Poziom 1 (XXX) - Konto syntetyczne

Poziom 2 (YY) - Analityka według rozrachunków i rozliczeń

Oprócz podstawowej struktury planu kont, wprowadzona została dodatkowa analityka w postaci wymiarów finansowych. Umożliwiają one ewidencjonowanie dokumentów z zadaniem poziomem szczegółowości, a następnie filtrowanie i grupowanie wg nich. Głównym zadaniem wymiarów finansowych jest umożliwienie ewidencji danych w szczególności klasyfikacji budżetowej niezbędnej do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych.

Wymiary funkcjonujące w Systemie ZFM dla kont budżetu jst w szczególności to:

- 1) Finansowanie/Pochodzenie źródła,
- 2) Dział,
- 3) Rozdział,
- 4) Paragraf wydatkowy,
- 5) Paragraf dochodowy,
- 6) Dysponent,
- 7) Jednostka,
- 8) Podjednostka,
- 9) Podział Administracyjny,
- 10) Podział Kompetencji,
- 11) Zadanie,
- 12) Podźródło finansowania,
- 13) Projekt,
- 14) Program,
- 15) Tytuł.

Wymiary finansowe są powiązane z kontami księgowymi poprzez struktury kont. Struktury kont grupują wymiary finansowe i przypisują je do danego konta. Zapis wymiaru na koncie księgi głównej jest możliwy tylko wtedy, jeżeli został zdefiniowany w strukturze danego konta.

Wymiary finansowe będą aktualizowane i uzupełniane w miarę potrzeb sprawozdawczych.

Konta księgowe w planie kont:

1. Przypisane są do typów:
 - 1) arkusz bilansowy – konta takie przenoszone są bilansem otwarcia na kolejny rok obrachunkowy,
 - 2) wynikowe – konta takie przenoszone są na dzień bilansowy na konto wyniku finansowego.

2. Podzielone są na rodzaje:
 - 1) konta bilansowe,
 - 2) konta pozabilansowe,
 - 3) konta techniczne.

3. Konta techniczne utworzone są na potrzeby funkcjonowania ZFM w celu zbilansowania księgowania jednostronnego na kontach pozabilansowych. W przypadku kont osiadających dodatkową ewidencję w postaci ksiąg pomocniczych, są one blokowane do księgowania bezpośredniego na koncie księgi głównej, tj. z pominięciem zapisu na koncie księgi pomocniczej (konieczne jest księgowanie poprzez tzw. profil księgowy, który tworzy jednocześnie zapis na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych).

4. Wykaz kont analitycznych dla planu kont budżetu Miasta zawiera załącznik do Zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Łodzi (JST).

DZIAŁ III ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BUDŻETU JST

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE

Konta zespołu 1 służą w księgach Budżetu Miasta do ewidencji operacji dotyczących;

- środków pieniężnych na bankowych rachunkach budżetu,
- środków pieniężnych na rachunkach lokat terminowych,
- środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- środków pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki,
- kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu w walucie polskiej i w walutach obcych,
- środków pieniężnych wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami innych niż środki budżetu,
- środków pieniężnych w drodze.

Konto 133 - RACHUNEK BUDŻETU

Konto 133 - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Na rachunku tym gromadzi się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w tym Urzędu Miasta Łodzi oraz dochody bezpośrednio wpływające na ten rachunek m.in. z tytułu subwencji i dotacji otrzymywanych przez Miasto Łódź. Z rachunku budżetu przekazywane są jednostkom, w tym do Urzędu Miasta Łodzi, środki pieniężne na realizację wydatków budżetowych. Z rachunku budżetu nie ponosi się wydatków, z wyjątkiem potrącanych przez bank opłat i prowizji za prowadzenie rachunku oraz innych kosztów od obligacji i pożyczek. Dokonane potrącenia są refundowane na kontach Urzędu Miasta Łodzi jako jednostki. Wydatki ponoszone bezpośrednio z rachunku budżetu powinny znaleźć odzwierciedlenie w ewidencji i sprawozdawczości Urzędu Miasta Łodzi. W ramach rachunku budżetu może istnieć konieczność wyodrębnienia rachunków bankowych na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł

zagranicznych niepodlegających zwrotowi, zgodnie z zawartą umową lub porozumieniem. Na rachunku budżetu ewidencjonowane są także rachunki lokat okresowych.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłaty udzielonego przez bank kredytu. Na stronie Ma mogą być również ujmowane wypłaty dokonywane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133).

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z ewidencją banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Ewidencja analityczna do konta syntetycznego 133 rachunku budżetu powinna być prowadzona dla:

- rachunku budżetu podstawowy w PLN,
- rachunku budżetu w walutach obcych,
- rachunku lokat terminowych,
- rachunku budżetu - środki z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

W powyższym przypadku ewidencja szczegółowa do konta 133 umożliwia ustalenie stanu środków pieniężnych na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym na zadanie współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Wpływ środków na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe, w tym Urząd Miasta Łodzi.		222
2.	Zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków, które były przekazane na pokrycie wydatków jednostek.		223
3.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego.		134
4.	Wpływ środków na rachunek budżetu dochodów pobranych przez urzędy skarbowe na rzecz Miasta Łodzi.		224
5.	Wpływ na rachunek budżetu nadwyżki środków obrotowych od zakładu budżetowego.		222
6.	Wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu np. z tytułu spłaty pożyczki udzielonej przez Miasto.		250
7.	Wpływ na rachunek budżetu odsetek oraz opłat i prowizji od pożyczek udzielonych przez Miasto Łodzi.		222
8.	Wpływ na rachunek budżetu odsetek od środków na rachunkach budżetu np. lokat terminowych.		222

9.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych, tj. zaciągniętych pożyczek i ew. wyemitowanych instrumentów finansowych		260
10.	Wpływ na rachunek budżetu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych		224
11.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych z tytułu dotacji i subwencji, dotyczących następnego roku budżetowego.		909
12.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych w drodze z innych budżetów, które wcześniej zostały uznane za środki pieniężne w drodze.		140
13.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułem do wyjaśnienia, środków mylnie przekazanych.		240
14.	Wpływ środków od innej jednostki samorządu terytorialnego lub innego podmiotu na rachunek budżetu, zgodnie z zawartą umową lub porozumieniem o realizacji wspólnych zadań bieżących i inwestycyjnych.		224
15.	Wpływ na rachunek budżetu dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie zadań bieżących i inwestycyjnych własnych oraz zleconych realizowanych przez Miasto.		224
16.	Wpływ subwencji na rachunek budżetu.		224
17.	Wpływ na rachunek budżetu przychodów z tytułu prywatyzacji, w tym środków z tytułu sprzedaży akcji i udziałów w spółkach.		968
18.	Przekazanie niewykorzystanych środków pieniężnych z rachunku niewygasających wydatków na rachunek budżetu.		140
19.	Wpływ odsetek nie będących dochodami budżetu.		240
20.	Wpływ środków pieniężnych z budżetu środków Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.		224
21.	Dodatnie różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych		962
22.	Środki pieniężne w drodze		140
23.	Wpływ na rachunek budżetu udziałów w dochodach budżetu państwa		224
24.	Wpływ na rachunek budżetu opłaty retencyjnej i opłaty za rejestrację jednostek pływających.		224
25.	Wpływ środków na rachunek budżetu zgodnie z zawartą umową lub porozumieniem na realizację zadań		224

Typowe zapisy na stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Wypłaty z rachunku budżetu środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w tym Urzędu Miasta.	223	

2.	Zwrot dochodów budżetowych przekazanych w nadmiernej wysokości przez jednostki budżetowe	222	
3.	Zwrot udziałów w podatku dochodowym oraz dochodach budżetu państwa otrzymanych w nadmiernej wysokości	224	
4.	Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych	224	
5.	Spłata kredytu.	134	
6.	Przekazanie środków z rachunku budżetu Miasta na rachunek środków na niewygasające wydatki.	140	
7.	Spłata zobowiązań finansowych, tj. zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.	260	
8.	Udzielenie pożyczki ze środków budżetu.	250	
9.	Wypływ z rachunku budżetu środków z tytułem do wyjaśnienia lub mylnie przekazanych, przeksięgowanie na właściwe konto.	240	
10.	Ujemne różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych	962	
11.	Środki pieniężne w drodze	140	
12.	Przekazanie środków z tytułu opłaty retencyjnej i opłaty za rejestrację jednostek pływających	224	
13.	Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych.	260	
14.	Zwrot środków pieniężnych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	224	
15.	Wypływ z rachunku budżetu środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu	240	
16.	Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku budżetu otrzymanych na podstawie umowy lub porozumienia	224	
17.	Zwrot środków otrzymanych na podstawie ustawy o ruchu drogowym zgodnie z uchYLENIEM decyzji wraz z odsetkami	222	

Konto 134 - KREDYTY BANKOWE

Konto 134 - służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się:

- spłatę kredytu bankowego,
- umorzenie kredytu bankowego,
- dodatnie różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych,
- korekta wyceny bilansowej kredytów wg skorygowanej ceny nabycia.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:

- zaciągnięcie kredytu bankowego na finansowanie budżetu,
- ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych,
- wycena bilansowa kredytów wg skorygowanej ceny nabycia.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt).

Ewidencja szczegółowa do konta 134 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych oraz okresów zapadalności.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Spłata kredytu		133
2.	Umorzenie kredytu bankowego.		962
3.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych.		962
4.	Korekta wyceny bilansowej kredytów wg skorygowanej ceny nabycia		909

Typowe zapisy na stronie Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Wpływ środków na rachunek budżetu z kredytu bankowego.	133	
2.	Ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych.	962	
3.	Wycena bilansowa kredytów wg skorygowanej ceny nabycia	909	

Konto 135 - RACHUNEK ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI

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

Aby środki finansowe mogły być uznane za wydatki niewygasające musi być podjęta stosowna uchwała Rady Miejskiej w Łodzi z wykazem wydatków oraz kwot i terminów ich realizacji a odpowiadające kwocie wydatków niewygasających środki finansowe przekazane do końca roku na rachunek bankowy wydatków niewygasających. Ostateczny termin wydatkowania wydatków niewygasających upływa 30 czerwca roku następnego.

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

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się m.in.:

- wpływ z rachunku budżetu środków pieniężnych na niewygasające wydatki ujęte w planie wydatków niewygasających,
- zwrot niewykorzystanych środków z rachunków bieżących jednostek realizujących zadania ze środków na niewygasające wydatki.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się m.in.:

- przelew środków na pokrycie wydatków niewygasających na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających,
- zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na rachunek budżetu.

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Wpływ środków z rachunku budżetu środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki.		140
2.	Zwrot niewykorzystanych środków od jednostek realizujących zadania ze środków na niewygasające wydatki.		225
3.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wpłat oraz wpływy środków z tytułem do wyjaśnienia.		240
4.	Wpływ odsetek od środków na rachunku środków na niewygasające wydatki.		222
5.	Środki pieniężne w drodze		140

Typowe zapisy na stronie Ma konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Przekazanie środków na pokrycie wydatków niewygasających na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających.	225	
2.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na rachunek budżetu	140	
3.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wypłat oraz wypływy środków z tytułem do wyjaśnienia.	240	
4.	Środki pieniężne w drodze	140	

Konto 139 – INNE RACHUNKI BANKOWE

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się:

- wpływy wydzielonych środków pieniężnych, w tym wpływy dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wypłaty wydzielonych środków pieniężnych, w tym wypłaty dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 139 prowadzona jest wg rodzajów środków i tytułów.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Wpływ środków pieniężnych z tytułu dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej		224
2.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczących wpłat oraz wpływy środków z tytułem do wyjaśnienia		240
3.	Wpływy wydzielonych środków pieniężnych na realizację programów poza budżetem		240
4.	Odsetki od środków na rachunku wydzielonym na dochody na rzecz budżetu państwa (Skarb Państwa)		222
5.	Odsetki od środków na rachunkach wydzielonych na realizację programów poza budżetem (np. PFRON, Fundusz pracy)		240
6.	Środki pieniężne w drodze		140

Typowe zapisy na stronie Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Wypłaty dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz przekazanie udziałów w dochodach na rachunek budżetu	224	
2.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczących wypłat oraz wpływy środków z tytułem do wyjaśnienia	240	
3.	Wpływy środków pieniężnych dokonywane z wydzielonych rachunków bankowych na realizację programów poza budżetem	240	
4.	Środki pieniężne w drodze	140	
5.	Przekazanie odsetek od rachunku wydzielonego na dochody na rzecz budżetu państwa na rachunek budżetu	140	

Konto 140 - ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków pieniężnych otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- przekazywanie środków pieniężnych pomiędzy rachunkami budżetu.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym lub kontem 133, w przypadku rozliczeń środków pieniężnych pomiędzy własnymi rachunkami bankowymi, na których ewidencjonowane są różne rodzaje środków budżetu.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 133, 135, 139.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg sum pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Przekazanie środków z rachunku budżetu na rachunek środków na niewygasające wydatki.		133
2.	Przekazanie środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na rachunek budżetu		135
3.	Przelewy środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi		133,139

Typowe zapisy na stronie Ma konta 140 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych w drodze z innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym, a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego.	133	
2.	Wpływ środków z rachunku budżetu na rachunek środków na niewygasające wydatki.	135	
3.	Przelewy środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi	133,139	

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

Konta zespołu 2 służą w księgach Budżetu Miasta do ewidencji:

- rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dochodów budżetowych i wydatków budżetowych,
- rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Miasta,
- rozrachunków z innymi budżetami, w tym z tytułu udziałów w podatku dochodowym, z tytułu dotacji i subwencji, z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu,
- należności i zobowiązań finansowych.

Konto 222 - ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

Wszystkie dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w tym UMŁ muszą być przekazane na rachunek budżetu i rozliczone za pośrednictwem konta 222.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w tym Urząd Miasta, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonywane przez jednostki budżetowe, w tym Urząd Miasta.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się z sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w tym Urząd Miasta w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27S).		901
2.	Zwrot środków w nadmiernej wysokości przekazanych na rachunek budżetu dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe		133
3.	Zwrot środków otrzymanych na podstawie ustawy o ruchu drogowym zgodnie z uchynieniem decyzji wraz z odsetkami		133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w tym Urząd Miasta.	133	
2.	Wpływ na rachunek budżetu nadwyżki środków obrotowych od zakładu budżetowego	133	
3.	Wpływ na rachunek budżetu odsetek od środków na rachunkach budżetu, lokat terminowych	133,135	
4.	Wpływ na rachunek budżetu odsetek oraz opłat i prowizji od pożyczek udzielonych przez Miasto	133	
5.	Wpływ na rachunek budżetu rozliczeń z lat ubiegłych, odszkodowań, darowizn, środków niewykorzystanych na wydatki niewygasające z roku poprzedniego, otrzymanych wpływów pieniężnych na podstawie ustawy o ruchu drogowym oraz z tytułu porozumień między jst w zakresie usług transportu zbiorowego	133	
6.	Odsetki budżetowe od środków na rachunku wydzielonym na dochody na rzecz budżetu państwa	139	
7.	Przeniesienie niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki na dochody budżetowe	904	

Konto 223 - ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Obowiązuje zasada, że z rachunku budżetu nie ponosi się wydatków budżetowych, które realizowane są przez jednostki, w tym Urząd Miasta Łodzi.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek, w tym Urzędu Miasta Łodzi.		133
2.	Rozrachunki z tytułu tymczasowo zaangażowanych środków budżetu w finansowanie projektów		240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Wydatki budżetowe dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek (Rb-28S)	902	
2.	Zwrot środków przekazanych na pokrycie wydatków z jednostek budżetowych	133	

Konto 224 - ROZRACHUNKI BUDŻETU

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu Miasta (jst),
- rozrachunków z tytułu udziału w podatku dochodowym,
- rozrachunków z tytułu udziału w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności budżetu. Saldo Ma konta 224 oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułów pozostałych rozrachunków.

Salda te powinny wynikać z kont analitycznych należności i zobowiązań prowadzonych według tytułów z poszczególnymi budżetami.

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Należne dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Miasta w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań urzędów.		901
2.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wynikającej z rocznego sprawozdania Ministra Finansów		901
3.	Otrzymane dotacje celowe i subwencje dotyczące roku sprawozdawczego		901
4.	Środki pieniężne od innej jednostki samorządu terytorialnego lub innego podmiotu na rachunek budżetu, zgodnie z zawartą umową lub porozumieniem o realizacji wspólnych zadań bieżących i inwestycyjnych.		901
5.	Środki pieniężne z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi		901
6.	Środki pieniężne otrzymane zgodnie z zawartą umową lub porozumieniem		901
7.	Przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów z tyt. realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, przekazanie udziałów w dochodach budżetu państwa na rachunek budżetu		139
8.	Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych i subwencji pobranych w nadmiernej wysokości		133
9.	Zwrot dochodów z innych budżetów oraz udziałów w dochodach przekazanych w nadmiernej wysokości		133
10.	Zwrot środków pieniężnych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi		133
11.	Przelew dochodów należnych innej jednostce		133
12.	Przekazanie środków z tytułu opłaty retencyjnej i opłaty za rejestrację jednostek pływających		133
13.	Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku budżetu otrzymanych na podstawie umowy lub porozumienia		133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Wpływ środków na rachunek budżetu dochodów pobranych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Miasta Łodzi.	133	
2.	Wpływ środków na rachunek budżetu z udziału w podatku dochodowym oraz udziału w dochodach innych budżetów	133	

3.	Wpływ środków od innej jednostki samorządu terytorialnego lub innego podmiotu na rachunek budżetu, zgodnie z zawartą umową lub porozumieniem o realizacji wspólnych zadań bieżących i inwestycyjnych	133	
4	Wpływ dotacji celowych na rachunek budżetu z budżetu państwa na finansowanie zadań własnych oraz zleconych realizowanych przez Miasto Łódź	133	
5.	Wpływ środków pieniężnych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	133	
6.	Wpływ subwencji	133	
7.	Wpływ dochodów należnych innej jednostce	133	
8.	Przebiegowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego na dochody roku bieżącego	909	
9.	Wpływ na rachunek budżetu opłaty retencyjnej i opłaty za rejestrację jednostek pływających	133	
10.	Wpływ środków pieniężnych z tytułu dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji.	139	
11.	Wpływ środków na rachunek budżetu zgodnie z zawartą umową lub porozumieniem na realizację zadań.	133	

Konto 225 – ROZLICZENIE NIWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w ciężar planu niewygasających wydatków oraz przelewy środków niewykorzystanych.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Środki przelane z rachunku wydatków niewygasających na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych.		135

Typowe zapisy na stronie Ma konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Wydatki dokonane przez jednostki w ciężar planu niewygasających wydatków w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań	904	
2.	Zwrot środków od jednostek realizujących zadania ze środków na niewygasające wydatki.	135	

Konto 240 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

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

Na koncie 240 ewidencjonowane są:

- rozrachunki z tytułu tymczasowo zaangażowanych środków budżetu Miasta w finansowanie projektów, których finansowanie jest przewidziane w ramach środków pochodzących z Unii Europejskiej lub innych funduszy,
- rozliczenia z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu,
- rozliczenia środków pieniężnych z tytułu niewłaściwego uznania lub obciążenia kont bankowych, w celu prawidłowego ich rozliczenia.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności oraz spłaty i zmniejszenia zobowiązań z tytułu powstałych rozrachunków oraz przekazania środków pieniężnych na niewłaściwy rachunek bankowy budżetu.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłaty i zmniejszenia należności z tytułu powstałych rozrachunków oraz wpływ środków pieniężnych na właściwy rachunek bankowy budżetu.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów, w tym w szczególności według tytułów funduszy i projektów, gdzie tymczasowo zostały zaangażowane środki budżetu Miasta Łodzi oraz według poszczególnych rachunków bankowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Należności z tytułu tymczasowo zaangażowanych środków budżetu Miasta w finansowanie projektów, których finansowanie jest przewidziane w ramach środków pochodzących z Unii Europejskiej lub innych funduszy,		133,240
2.	Wpływy środków pieniężnych dokonywane z wydzielonych rachunków bankowych na realizację programów poza budżetem		139
3.	Wpływy z rachunku budżetu środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu		133
4.	Wpływ z rachunku bankowego środków z tytułem do wyjaśnienia lub mylnie przekazanych, przeksięgowanie na właściwe konto.		133,135,139

5.	Przychody przyszłych okresów z tyt. prywatyzacji		909
----	--	--	-----

Typowe zapisy na stronie Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Rozrachunki z tytułu tymczasowo zaangażowanych środków budżetu Miasta Łodzi w finansowanie projektów, których finansowanie jest przewidziane w ramach środków pochodzących z Unii Europejskiej lub innych funduszy	133, 223,240	
2.	Wpływy środków pieniężnych dokonywane z wydzielonych rachunków bankowych na realizację programów poza budżetem	139	
3.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu	133	
4.	Odsetki bankowe od środków na rachunkach wydzielonych na realizację programów poza budżetem	139	
5.	Odsetki bankowe niebędące dochodami budżetu	133	
6.	Wpływ na rachunek bankowy środków z tytułem do wyjaśnienia lub mylnie przekazanych, błędy w wyciągach bankowych	133, 135,139	

Konto 250 - NALEŻNOŚCI FINANSOWE

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

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, m.in. z tytułu udzielenia pożyczki.

Na stronie Ma konta 250 ujmuje się zmniejszenie należności finansowych, w tym z tytułu:

- spłaty udzielonej pożyczki,
- umorzenia części lub całości udzielonej pożyczki,
- umorzenia należności oraz odpisania należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisów aktualizujących,
- odpisania należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących.

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

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 250 „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Udzielone pożyczki ze środków budżetu Miasta Łodzi.		133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 250 „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Splaty (raty) pożyczek (należność podstawowa) udzielonych przez Miasto Łódź.	133	
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek, na które nie utworzono odpisów aktualizujących	962	
3.	Umorzenie udzielonych pożyczek, na które utworzono odpisy aktualizujące	290	

Konto 260 - ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym:

- spłatę zaciągniętych pożyczek,
- umorzenie zaciągniętych pożyczek,
- wykup wyemitowanych instrumentów finansowych,
- korekta wyceny bilansowej pożyczek i obligacji wg skorygowanej ceny nabycia.

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym:

- wpływ zaciągniętych pożyczek,
- wpływ środków pieniężnych z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w cenie sprzedaży,
- wycena bilansowa pożyczek i obligacji wg skorygowanej ceny nabycia.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań oraz według okresów zapadalności.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Splata zobowiązań finansowych, tj. zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych		133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.		962
3.	Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych		133
4.	Korekta wyceny bilansowej pożyczek i obligacji wg skorygowanej ceny nabycia		909

Typowe zapisy na stronie Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych, tj. zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133	
2.	Wycena bilansowa pożyczek i obligacji wg skorygowanej ceny nabycia	909	

Konto 290 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych i zagrożonych nieściągalnością wg przyjętych zasad przyjętych w polityce rachunkowości.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, w tym:

- rozwiązanie części lub całości odpisów aktualizujących z powodu uregulowania części lub całości należności,

- rozwiązanie odpisów aktualizujących z powodu umorzenia, przedawnienia należności.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się utworzenie lub zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów i kontrahentów.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Rozwiązanie części lub całości odpisów aktualizujących z powodu uregulowania części lub całości należności (odwrócenie odpisu aktualizującego należności)		962
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego z tyt. umorzenia udzielonych pożyczek, na które utworzono odpisy aktualizujące		250
3.	Rozwiązanie odpisów aktualizujących z powodu umorzenia, przedawnienia należności objętej odpisem		Konta Zespołu 2

Typowe zapisy na stronie Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Utworzenie odpisu aktualizującego na należności wątpliwe lub zagrożone nieściągalnością oraz zwiększenie odpisów już utworzonych	962	

ZESPÓŁ 9 - DOCHODY, WYDATKI, ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE, FUNDUSZE I WYNIKI BUDŻETU

Konta zespołu 9 służą w księgach rachunkowych Budżetu Miasta do ewidencji:

- osiągniętych dochodów budżetu (konto 901),
- dokonanych wydatków budżetu (konto 902),

- wydatków niewykonanych (konto 903),
- wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego (konto 904),
- rozliczeń międzyokresowych (konto 909),
- operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu (konto 960),
- bieżącego wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki (konto 961),
- operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu (konto 962),
- przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji (konto 968).

Konto 901 - DOCHODY BUDŻETU

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu Miasta Łodzi.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 – Wynik z wykonania budżetu.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu Miasta Łodzi:

- na podstawie sprawozdań budżetowych (Rb-27S) jednostek budżetowych,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu Miasta Łodzi (np. urzędów skarbowych),
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy,
- z innych tytułów, w szczególności z subwencji i dotacji,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961, w związku z czym konto 901 nie wykazuje salda na koniec roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Zmniejszenie dochodów budżetu (zwrot niewykorzystanych dotacji celowych, inne zwroty na podstawie korekty sprawozdań)		222,224
2.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy zrealizowanych dochodów budżetu		961

Typowe zapisy na stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27S)	222	
2.	Dochody budżetu z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych, odsetek od lokat terminowych, rozliczeń z lat ubiegłych, otrzymanych darowizn i odszkodowań, wpływów pieniężnych otrzymanych na podstawie ustawy o ruchu drogowym	222	

3.	Należne dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań urzędów skarbowych.	224	
4.	Nadwyżka środków obrotowych od zakładu budżetowego.	222	
5.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wynikającej z rocznego sprawozdania Ministra Finansów	224	
6.	Wpływ na rachunek budżetu odsetek od pożyczek udzielonych przez Miasto Łódź.	222	
7.	Dochody budżetu z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie zadań bieżących i inwestycyjnych własnych oraz zleconych realizowanych przez Miasto Łódź.	224	
8.	Dochody z tytułu otrzymanych subwencji	224	
9.	Dochody z tytułu udziałów w dochodach Skarbu Państwa	224	
10.	Otrzymane środki z budżetu Unii Europejskiej lub inne środki zagraniczne niepodlegające zwrotowi	224	
11.	Środki pieniężne otrzymane zgodnie z zawartą umową lub porozumieniem	224	
12.	Dotacje i subwencje otrzymane w grudniu roku poprzedniego dotyczące danego roku	224 (909)	
13.	Przeniesienie niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki na dochody budżetowe.	904	
14.	Zrealizowane dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat pobrane przez organy podatkowe na rzecz jst (miesiące niekończące kwartału).	224	
15.	Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego	224	

Konto 902 - WYDATKI BUDŻETU

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu Miasta Łodzi.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki budżetowe jednostek, w tym Urzędu Miasta Łodzi, na podstawie ich sprawozdań budżetowych (Rb-28S).

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961 – wynik z wykonania budżetu.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu w danym roku. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwi ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść	Konto	
			Ma
1.	Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe, w tym Urząd Miasta Łodzi, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek. (Rb-28S)		223

Typowe zapisy na stronie Ma konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść	Konto	
		Wn	
1.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy dokonanych wydatków budżetu.	961	
2.	Korekta zmniejszająca wydatki budżetowe (korekta Rb-28S)	223	

Konto 903 - NIEWYKONANE WYDATKI

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, na podstawie stosowanej uchwały organu stanowiącego.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Ma konta 903 ujmuje się przeniesienie w końcu roku wartości niewykonanych wydatków na konto 961 – wynik z wykonania budżetu.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych według jednostek, zadań i według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 903 „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych na podstawie uchwały.		904

Typowe zapisy na stronie Ma konta 903 „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy niewykonanych wydatków budżetu.	961	

Konto 904 - NIEWYGASAJĄCE WYDATKI

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych,
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu realizacji wydatków niewygasających według jednostek realizujących, zadań i według podziałek klasyfikacji.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 904 „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań finansowych		225
2.	Przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.		222

Typowe zapisy na stronie Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Wartość niewygasających wydatków zatwierdzona do realizacji w roku następnym.	903	

Konto 909 - ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów.

Na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Konto 909 może wykazywać dwa salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich rodzaju i tytułów.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 909 „Rozliczenie międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Należne dochody budżetu Miasta Łodzi, tj. dotacje i subwencje dotyczące danego okresu sprawozdawczego, których wpływ nastąpił w poprzednim okresie sprawozdawczym		224
2.	Wycena bilansowa zobowiązań finansowych wg skorygowanej ceny nabycia		134,260

Typowe zapisy na stronie Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych z tytułu dotacji i subwencji dotyczących następnego roku budżetowego.	133	
2.	Przychody przyszłych okresów z tyt. prywatyzacji	240	
3.	Korekta wyceny bilansowej zobowiązań finansowych wg skorygowanej ceny nabycia	134,260	

Konto 960 - SKUMULOWANE WYNIKI BUDŻETU

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu Miasta Łodzi z lat ubiegłych.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników lat ubiegłych budżetu.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania z budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, deficytu budżetu za poprzedni rok.		961
2.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, ujemnego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok.		962

Typowe zapisy na stronie Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, nadwyżki budżetu za poprzedni rok.	961	
2.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, dodatniego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok.	962	
3.	Przeniesienie przychodów z prywatyzacji	968	

Konto 961 - WYNIK WYKONANIA BUDŻETU

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

Na stronie Wn konta 961, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, ujmuje się odpowiednio przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu oraz niewykonanych wydatków.

Na stronie Ma konta 961, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy poniesionych wydatków budżetu.		902
2.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy niewykonanych wydatków budżetu.		903
3.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, nadwyżki budżetu za poprzedni rok.		960

Typowe zapisy na stronie Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy osiągniętych dochodów budżetu.	901	
2.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, deficytu budżetu za poprzedni rok.	960	

Konto 962 - WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH

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

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi oraz odpisy aktualizujące należności.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 962 powinna umożliwiać ustalenie tytułów operacji niekasowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych.		134
2.	Ujemne różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych		133
3.	Umorzenie udzielonych pożyczek.		250
4.	Odpisy aktualizujące należności		290
5.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, dodatniego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok.		960

Typowe zapisy na stronie Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Umorzenie kredytu bankowego.	134	
2.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych.	134	
3.	Dodatnie różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych	133	
4.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	260	
5.	Odwrócenie odpisu aktualizującego należności	290	
6.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, ujemnego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok.	960	
7.	Przeznaczenie przychodów z prywatyzacji na pokrycie deficytu budżetu	968	

Konto 968 – PRYWATYZACJA

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

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

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

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 968 „Prywatyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto	
			Ma
1.	Przeniesienie przychodów z prywatyzacji na skumulowany wynik budżetu		960
2.	Przeznaczenie przychodów z prywatyzacji na zwiększenie środków z budżetu na podstawie stosownych decyzji		962

Typowe zapisy na stronie Ma konta 968 „Prywatyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto	
		Wn	
1.	Wpływ na rachunek budżetu przychodów z tytułu prywatyzacji.	133	

KONTA POZABILANSOWE

Na kontach pozabilansowych nie obowiązuje zasada podwójnego zapisu.

Konto 997 – ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI

Konto 997 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń budżetu z jednostkami w celu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Konto 991 - PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

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

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

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta 991 ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU

Konto 992 służy ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

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

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

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta 992 ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 - ROZLICZENIA Z INNYMI BUDŻETAMI

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

Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU MIASTA ŁODZI (JST)

Konto główne	Nazwa
133	Rachunek budżetu
133.01	Rachunek budżetu - podstawowy w PLN
133.02	Rachunek budżetu - w walucie obcej
133.03	Rachunek budżetu - rachunki wyodrębnione
133.04	Rachunek budżetu - lokaty
133.05	Rachunek budżetu - VAT
133.10	Rachunek budżetu-środki z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
134	Kredyty Bankowe
134.01	Kredyty Bankowe
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki
135.01	Rachunek środków na niewygasające wydatki
139	Inne rachunki bankowe
139.01	Dochody Skarbu Państwa
139.02	Środki Fundusz Pracy
139.03	Środki PFRON
139.04	Środki Fundusz Solidarnościowy
140	Środki pieniężne w drodze
140.01	Środki pieniężne w drodze
140.10	Środki pieniężne w drodze UE
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222.01	Rozliczenia dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223.01	Rozliczenia wydatków budżetowych
223.10	Rozliczenie wydatków budżetowych pochodzących z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
224	Rozrachunki budżetu
224.01	Rozrachunki budżetu z Urzędami Skarbowymi wg kontrahenta
224.02	Rozrachunki budżetu z US - pozostałe
224.03	Udziały w podatku dochodowym
224.04	Rozrachunki z tytułu dotacji otrzymanych z innych budżetów
224.05	Subwencje
224.06	Pozostałe dochody
224.07	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa
224.08	Pozostałe rozrachunki budżetu

224.09	Pozostałe dochody- wyodrębnione
224.10	Rozrachunki z tytułu środków otrzymanych na realizację projektów
224.11	Rozrachunki z tytułu dotacji otrzymanych z innych budżetów - rachunki wyodrębnione
224.90	Dochody Skarbu Państwa - podział
225	Rozliczenie niewygasających wydatków
225.01	Rozliczenie niewygasających wydatków
240	Pozostałe rozrachunki
240.01	Pozostałe rozrachunki
240.02	Pozostałe rozrachunki - rozliczenie dotacji
240.03	Pozostałe rozrachunki pozabudżetowe
240.04	Pozostałe rozrachunki - prefinansowania
240.05	Pozostałe rozrachunki - Księga
240.10	Pozostałe rozrachunki - UE
250	Należności finansowe
250.01	Udzielone pożyczki
260	Zobowiązania finansowe
260.01	Zobowiązania finansowe
290	Odpisy aktualizujące należności
290.01	Odpisy aktualizujące należności
901	Dochody Budżetu
901.01	Dochody Budżetu
902	Wydatki Budżetu
902.01	Wydatki Budżetu
903	Niewykonane wydatki
903.01	Niewykonane wydatki
904	Niewygasające wydatki
904.01	Niewygasające wydatki
909	Rozliczenia międzyokresowe
909.01	Rozliczenia międzyokresowe
909.02	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
909.03	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe - wycena należności
909.04	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe - wycena zobowiązań
960	Skumulowane wyniki budżetu
960.01	Skumulowane wyniki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu
961.01	Wynik wykonania budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach
962.01	Wynik na pozostałych operacjach
962.02	Wynik na pozostałych operacjach - różnice kursowe od rachunków bankowych
962.03	Wynik na pozostałych operacjach - różnice kursowe od zobowiązań

962.10	Różnice kursowe od środków pieniężnych w walucie obcej - projekty współfinansowane ze środków UE i innych źródeł zagranicznych
968	Prywatyzacja
968.01	Prywatyzacja
977	Wzajemne rozliczenia z jednostkami do konsolidacji
977.01	Wzajemne rozliczenia z jednostkami do konsolidacji
991	Planowane dochody budżetu
991.01	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki Budżetu
992.01	Planowane wydatki Budżetu
993	Rozliczenia z innymi budżetami
993.01	Rozliczenia z innymi budżetami

Załącznik Nr 4
do zarządzenia Nr 1976/2022
Prezydenta Miasta Łodzi

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA ORGANU PODATKOWEGO**

DZIAŁ I

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA ORGANU PODATKOWEGO

KONTA BILANSOWE

011	Środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
141	Środki pieniężne w drodze
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
226	Długoterminowe należności budżetowe
290	Odpisy aktualizujące należności
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
800	Fundusz jednostki
841	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
860	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników (o ile organ podatkowy korzysta z poboru podatków za pośrednictwem inkasentów)

DZIAŁ II
ZASADY BUDOWY KONT ANALITYCZNYCH I POWIĄZAŃ
Z PLANEM KONT W ZFM

1. W Planie Kont opracowanym w zintegrowanym systemie informatycznym Zarządzanie Finansami Miasta (ZFM) symbol konta składa się z 7 cyfrowych znaków, zgodnie z następującym wzorcem konta: XXX – YY- ZZ, gdzie poszczególne cyfry oznaczają:
 - 1) Poziom 1 (XXX) - Konto syntetyczne;
 - 2) Poziom 2 (YY) - Analityka wg miejsca prowadzenia ewidencji;
 - 3) Poziom 3 (ZZ) - Analityka wg rodzaju finansowania i właściwości rzeczowej konta (do celów sprawozdawczości finansowej), gdzie oznacza:
 - a) 0Z - bieżącą działalność jednostki ewidencjonowaną w systemie ZFM,
 - b) 1Z - ewidencję księgową funduszy europejskich,
 - c) 2Z - ewidencję syntetyczną zapisów pochodzących z systemów zewnętrznych.
2. W ramach wspólnego planu kont jednostek objętych Systemem ZFM wyróżnione zostały konta wg miejsca prowadzenia ewidencji zgodnie z poniższym schematem:

2 Poziom analityki (YY) – miejsce prowadzenia ewidencji	
06	Urząd Miasta - Organ Podatkowy

3. W ramach systemu ZFM księgi, w postaci wyodrębnionych firm, prowadzone są niezależnie i oddzielnie dla:
 - 1) JST - Organ Gminy Łódź;
 - 2) Urzędu Miasta Łodzi, dla którego księgi prowadzone są w:
 - a) Wydziale Księgowości,
 - b) Wydziale Budżetu,
 - c) Wydziale Finansowym,
 - d) Wydziale Zdrowia i Spraw Społecznych,
 - e) Wydziale Edukacji.
4. Oprócz podstawowej struktury planu kont, wprowadzona została dodatkowa analityka w postaci wymiarów finansowych. Umożliwiają one ewidencjonowanie dokumentów z zadaniem poziomem szczegółowości, a następnie filtrowanie i grupowanie wg nich. Głównym zadaniem wymiarów finansowych jest umożliwienie ewidencji danych w szczególności klasyfikacji budżetowej niezbędnej do sporządzenia sprawozdań budżetowych.
5. Wymiary funkcjonujące w Systemie ZFM to:
 - 1) Źródło finansowania / Pochodzenie dochodu;
 - 2) Dział;
 - 3) Rozdział;
 - 4) Paragraf wydatkowy;
 - 5) Paragraf dochodowy;
 - 6) Dysponent, Jednostka, Podjednostka;
 - 7) Obiekt;
 - 8) Podział Administracyjny;
 - 9) Podział Kompetencyjny;
 - 10) Kod księgowy projektu;
 - 11) Zadanie inwestycyjne;
 - 12) Kwalifikacja Wydatku;
 - 13) Magazyn;
 - 14) Tytuł;
 - 15) Typ Funduszu;

- 16) Kategoria;
 - 17) Jednostka- Wyłączenia;
 - 18) Zlecenie;
 - 19) Grupa kosztowa;
 - 20) KUP/NKUP.
6. Wymiary finansowe są powiązane z kontami księgowymi poprzez struktury kont. Struktury kont grupują wymiary finansowe i przypisują je do danego konta. Zapis wymiaru na koncie księgi głównej jest możliwy tylko wtedy, jeżeli został zdefiniowany w strukturze danego konta.
 7. W planie kont funkcjonują konta:
 - 1) bilansowe – w przypadku kont bilansowych można zdefiniować następujące typy:
 - a) arkusz bilansowy – konta takie przenoszone są bilansem otwarcia na kolejny rok obrotowy,
 - b) wynikowe – konta takie są zerowane a salda przenoszone są na dzień bilansowy na konto wyniku finansowego;
 - 2) pozabilansowe – konta do księgowania pozabilansowych;
 - 3) techniczne – konta techniczne utworzone są na potrzeby funkcjonowania ZFM w celu zbilansowania księgowania jednostronnego na kontach pozabilansowych.
 8. W przypadku kont, posiadających dodatkową ewidencję w postaci Ksiąg Pomocniczych, są one blokowane do księgowania bezpośredniego na konto księgi głównej, tj. z pominięciem zapisu na koncie księgi pomocniczej (konieczne jest księgowanie poprzez tzw. Profil księgowy, które tworzy jednocześnie zapis na koncie księgi głównej i pomocniczej).
 9. Wykaz kont analitycznych dla planu kont organu podatkowego zawiera załącznik Nr 1 do Zakładowego planu kont dla organu podatkowego.

DZIAŁ III

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT ORGANU PODATKOWEGO

Konto 011 – ŚRODKI TRWAŁE

1. Wartość przejętych rzeczy i praw majątkowych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy na rzecz Miasta Łodzi, o którym mowa w ordynacji podatkowej, ujmuje się na koncie 011.
2. Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego, wskutek przeniesienia własności środka trwałego na rzecz Miasta Łodzi.
3. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się przekazanie środków trwałych do jednostki budżetowej Urząd Miasta.
4. Konto może wykazywać saldo Winien, które oznacza wartości środków trwałych, wskutek przeniesienia na rzecz Miasta Łodzi (zapłaty podatku), a nie przekazanych do komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi prowadzącej ewidencję księgową majątku Miasta Łodzi.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 011:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	221

Typowe zapisy na stronie Ma konta 011:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przekazanie środków trwałych na majątek jednostki budżetowej – Urząd Miasta.	800

Konto 020 – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

1. Wartość przejętych praw majątkowych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 – Ordynacji podatkowej, ujmuje się na koncie 020.
2. Zasady ewidencji na koncie 020 są takie same jak na koncie 011.

Konto 101 – KASA (w przypadku prowadzenia w komórce rachunkowości organu podatkowego)

1. Na koncie 101 - Kasa ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy:
 - 1) na stronie Wn konta 101 księguje się:
 - a) wpływ gotówki z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Ma konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
 - b) wpływ gotówki z rachunku bieżącego Urzędu Miasta Łodzi do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 - Środki pieniężne w drodze;
 - 2) na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki:
 - a) przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący Urzędu Miasta Łodzi, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 - Środki pieniężne w drodze,
 - b) zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania,
 - c) w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
 - d) zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe.
2. Ewidencję wpłat i zwrotów z tytułu podatków i opłat w kasie Urzędu Miasta Łodzi dokonuje się zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 – RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI

1. Na koncie 130 - Rachunek bieżący urzędu ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku:
 - 1) na stronie Wn konta 130 księguje się:
 - a) wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - b) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 - Środki pieniężne w drodze;
 - 2) na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:
 - a) pobrane z rachunku bieżącego Urzędu Miasta Łodzi do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 - Środki pieniężne w drodze (o ile prowadzona jest Kasa w komórce księgowej organu podatkowego),
 - b) zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - c) zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.
2. Konto 130 może wykazywać saldo Winien, które obrazuje stan środków budżetowych znajdujących się na rachunku bieżącym Urzędu Miasta Łodzi.
3. Na koncie 130 dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku.
4. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny.
5. Ewidencję wpłat i zwrotów z tytułu podatków i opłat na rachunku bieżącym Urzędu Miasta Łodzi dokonuje się zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 130:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu podatków i opłat podlegających ordynacji podatkowej	221
2.	Wpływy środków pieniężnych w drodze (wpłaty dokonane do kasy Banku, ew. kasy Urzędu Miasta Łodzi)	141
3.	Wpływy do wyjaśnienia (w tym pomyłki bankowe)	245
4.	Wpływ środków z refundacji kosztów egzekucyjnych potrąconych przez Komorników i Urzędy Skarbowe	240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 130:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania	221
2.	Zwroty wpłat będących kwotami nienależnymi	221
3.	Zwroty kwot z wpływów do wyjaśnienia (w tym z tyt. pomyłek bankowych), które w postępowaniu	245

	wyjaśniającym uznano za wpłaty omyłkowe	
4.	Przekazanie środków pieniężnych na rachunek budżetu	222

Konto 141 – ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

1. Na koncie 141 - Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą Banku (Urzędu Miasta Łodzi), ew. innym rachunkiem bankowym, a rachunkiem bieżącym Urzędu Miasta Łodzi:
 - 1) na stronie Wn konta 141 księguje się:
 - a) wpłaty środków pieniężnych dokonane do kasy Banku, a nie przekazanych na rachunek bieżący Urzędu Miasta Łodzi;
 - b) pobranie środków pieniężnych z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący Urzędu Miasta Łodzi, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 - Kasa (w przypadku prowadzenia Kasy);
 - c) pobranie środków pieniężnych z rachunku bieżącego Urzędu Miasta Łodzi w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu (w przypadku prowadzenia Kasy).
 - 2) na stronie Ma konta 141 księguje się:
 - a) wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący Urzędu Miasta Łodzi, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu;
 - b) wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 – Kasa (o ile komórka organizacyjna organu prowadzi kasę).
2. Konto 141 może wykazywać saldo Winien, które oznacza stan sum pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 141:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty środków pieniężnych w drodze w kasach Banku, a nie przekazanych na rachunek bieżący Urzędu Miasta Łodzi	221
2.	Zapłata dokonana za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący Urzędu Miasta Łodzi	221
3.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze na inny rachunek bankowy	130

Typowe zapisy na stronie Ma konta 141:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący Urzędu Miasta Łodzi	130
2.	Dochody budżetowe zrealizowane, lecz nie przelane do budżetu do końca roku	222

Konto 221 – NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się rozrachunki:
 - 1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
 - 2) z podatnikami zobowiązanymi okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania Urzędu Miasta Łodzi;
 - 3) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników (o ile organ podatkowy pobiera podatki za pośrednictwem inkasentów);
 - 4) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;
 - 5) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;
 - 6) z innymi podmiotami - niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy - z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.
2. Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:
 - 1) na stronie Wn konta 221 księguje się:
 - a) przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - c) zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący Urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, (albo konta 101 - Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy Urzędu Miasta Łodzi),
 - d) wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący Urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, (albo konta 101- Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy Urzędu Miasta Łodzi),
 - e) przeniesienie należności długoterminowych do krótko- terminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji ze stroną Ma konta 226,
 - f) naliczone odsetki od nieuregulowanych należności budżetowych;
 - 2) na stronie Ma konta 221 księguje się:
 - a) odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - b) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - c) wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący Urzędu Miasta Łodzi,
 - d) wpłaty dokonane do kasy Banku (Urzędu), w korespondencji ze stroną Wn 141 – kasa Banku (albo konta 101 — Kasa Urzędu Miasta Łodzi),

- e) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z kontem 011, 020,
 - f) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 240 – Pozostałe rozliczenia,
 - g) zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący Urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 141- Środki pieniężne w drodze,
 - h) przeniesienie należności krótkoterminowych do długo- terminowych z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
 - i) spisanie przedawnionych należności budżetowych.
3. W przypadku obowiązkowej wpłaty zaliczki na poczet należności bez wezwania Urzędu, zaliczki księguje się jako przypis w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.
 4. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.
 5. Do konta 221 należy prowadzić ewidencję analityczną wg podatków i opłat z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej oraz umożliwić raportowanie i sprawozdawczość należności spornych z tytułu podatków oraz należności od podatników w upadłości.
 6. Ewidencja szczegółowa do kont analitycznych konta 221 jest prowadzona według dłużników, z wyszczególnieniem:
 - 1) podatników – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
 - 2) inkasentów – z tytułu pobranych podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników (o ile organ korzysta z inkasentów do poboru podatków);
 - 3) jednostek budżetowych – z tytułu potrącenia kwoty z wzajemnej bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec Miasta Łodzi;
 - 4) innych budżetów – z tytułu dochodów realizowanych na ich rzecz;
 - 5) banków – z tytułu nieprzekazanych wpłat dokonanych przez podatnika przelewem do banku;
 - 6) innych podmiotów – niebędących podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 221:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przypisy należności budżetowej należnej za dany rok	720
2.	Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty	720
3.	Zwroty nadpłat należności podatkowych na rachunek podatnika	130
4.	Wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	130

5.	Zwroty wpłat będących kwotami nienależnymi	130
6.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok	226
7.	Naliczenie odsetek od niezapłaconych należności budżetowych	720
8.	Koszty wysłanych upomnień	760
9.	Spisanie przedawnionych nadpłat należności budżetowych	760

Typowe zapisy na stronie Ma konta 221:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy należności podatkowych	720
2.	Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	720
3.	Wpłaty dokonane przelewem na konto bieżące Urzędu Miasta Łodzi	130
4.	Wpłaty dokonane do kasy Banku, a nie przekazane na rachunek bieżący Urzędu Miasta Łodzi	141
5.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	011, 020
6.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia zgodnie z art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej	240
7.	Zapłata dokonana za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu	141
8.	Wygaśnięcie zobowiązania na skutek refundacji wewnętrznej potrąconych przez Komorników i Urzędy Skarbowe kosztów egzekucyjnych	240
9.	Spisanie przedawnionych należności budżetowych do wysokości nie objętych odpisem aktualizującym -w kwocie należności głównej -w kwocie naliczonych odsetek	761 751
10.	Spisanie przedawnionych należności budżetowych do kwoty utworzonych odpisów aktualizujących	290
11.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych np. w związku z przesunięciem terminu płatności	226

Konto 222 – ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Na koncie 222 ewidencjonuje się rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.
2. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

3. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.
4. Konto 222 może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.
5. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 222:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe przelane do budżetu	130
2.	Dochody budżetowe zrealizowane, lecz nie przelane do budżetu	141

Typowe zapisy na stronie Ma konta 222:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych, na podstawie sprawozdań budżetowych	800

Konto 226 – DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE

1. Na koncie 226 - Długoterminowe należności budżetowe ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatków w następujący sposób:
 - 1) na stronie Wn konta 226 księguje się przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych w korespondencji ze stroną Ma konta 841 - Przychody przyszłych okresów;
 - 2) na stronie Ma konta 226 księguje się przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.
2. Konto zamyka się saldem Winien oznaczającym wysokość długoterminowych należności podatkowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 226:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przypisanie należności budżetowych podlegających zapłacie (wymagalnych) w przyszłych latach	841
2.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych np. w związku z przesunięciem terminu płatności	221

Typowe zapisy na stronie Ma konta 226:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w wysokości raty należnej na dany rok	221

Konto 240 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

1. Konto 240 w organie podatkowym może służyć do ewidencji tzw. niepieniężnej regulacji podatków. W trybie art. 65 Ordynacji podatkowej dopuszcza się wygaszenie zobowiązań podatkowych z wzajemnej bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika, wobec jednostki samorządu terytorialnego.
2. Za pośrednictwem konta 240 dokonuje się również wewnętrznych rozliczeń pomiędzy komórkami organu podatkowego, a komórką organizacyjną Urzędu Miasta Łodzi ewidencjonującego wydatki budżetowe z tyt. kosztów egzekucyjnych.
3. Konto 240 nie wykazuje salda na koniec okresu sprawozdawczego.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 240:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej	221
2.	Rozliczenie zobowiązania podatkowego do wysokości potrąconych przez Komorników i Urzędy Skarbowe kosztów egzekucyjnych	221

Typowe zapisy na stronie Ma konta 240:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia	800
2.	Wpływ środków na rachunek dochodów budżetowych z tyt. refundacji kosztów egzekucyjnych	130

Konto 245 – WPŁYWY DO WYJAŚNIENIA

1. Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych oraz omyłek bankowych.
2. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się zwroty kwot wyjaśnionych wpływów (w tym omyłek bankowych) oraz przebiegania na właściwe konto kwot wyjaśnionych jako należnych.
3. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się kwoty wpływów na bieżący rachunek niewyjaśnionych wpłat, w tym omyłek bankowych.
4. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 245:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwroty wyjaśnionych nienależnych wpłat	130
2.	Przebieganie wyjaśnionych wpłat na należności budżetowe	221
3.	Przebieganie przedawnionych kwot niewyjaśnionych	760

Typowe zapisy na stronie Ma konta 245:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Kwoty niewyjaśnionych wpłat, omyłek bankowych	130

Konto 290 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

1. W organie podatkowym konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności podatkowych przeterminowanych i zagrożonych ściagalnością zaewidencjonowanych na koncie 221.
2. Odpisów aktualizujących wartość należności podatkowych dokonuje się zgodnie z regulacjami zawartymi w zasadach (polityce) rachunkowości, rozróżniając odpis na część główną i odsetkową.
3. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności budżetowych na skutek zapłaty części lub całości należności oraz spisanie należności przedawnionych w zakresie objętych odpisem.
4. Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zawiązanie lub zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności budżetowe przeterminowane lub zagrożone w zapłacie na należność główną i odsetki.
5. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności budżetowe.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 290:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty części lub całości należności budżetowych: – w części kwoty należności głównej – w części kwoty należności odsetkowej	760 750
2.	Spisanie przedawnionych należności budżetowych do wysokości odpisu aktualizującego	221

Typowe zapisy na stronie Ma konta 290:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące należności budżetowe przeterminowane oraz zagrożone ściagalnością obejmujące: – należność główną – naliczone odsetki	761 751

Konto 720 – PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Na koncie 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu podatków, opłat, niepodatkowych należności budżetowych w następujący sposób:
 - 1) na stronie Wn konta 720 księguje się:
 - a) odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - b) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;
 - 2) na stronie Ma konta 720 księguje się:
 - a) przypisy z tytułu podatków i opłat, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,

- b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.
2. W organie podatkowym konto 720 służy również do ewidencji przychodów finansowych z tyt. naliczania odsetek od należności budżetowych niezapłaconych w terminie.
 3. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się przebieganie na koniec roku na wynik finansowy.
 4. Na stronie Ma konta 720 ujmuje się naliczenie odsetek od należności budżetowych oraz odpisanie równowartości całości lub części odpisu aktualizującego należności, w związku z ustaniem przyczyny jej ustalenia – spłaty należności w części odsetkowej.
 5. Organ podatkowy ewidencjonuje na koncie 720 przypis:
 - 1) podatku rolnego;
 - 2) podatku leśnego;
 - 3) podatku od nieruchomości;
 - 4) podatku od środków transportowych;
 - 5) kar porządkowych nakładanych przez organ podatkowy;
 - 6) opłaty skarbowej;
 - 7) opłaty za gospodarowanie odpadami;
 - 8) innych opłat podlegających przepisom ordynacji podatkowej;
 - 9) niepodatkowych należności budżetowych, do których ustalania uprawniony jest organ podatkowy;
 na odpowiadających w/w tytułom kontach analitycznych, z dalszym podziałem na osoby fizyczne i osoby prawne.
 6. Analityka do konta 720 powinna umożliwić wyodrębnienie odsetek zapłaconych i naliczonych.
 7. Na koniec roku po przebieganiach konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 720:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy z tytułu podatków i opłat	221
2.	Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	221
3.	Przebieganie na koniec roku obrotowego na wynik finansowy	860

Typowe zapisy na stronie Ma konta 720:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przypisy z tytułu podatków i opłat	221
2.	Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty	221
3.	Naliczenie odsetek od należności podatkowych	221
4.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty części lub całości należności budżetowych w części odsetkowej	221

Konto 750 – PRZYCHODY FINANSOWE

1. Konto 750 służy w organie podatkowym do ewidencji przychodów finansowych, w szczególności ewidencji równowartości całości lub części odpisu aktualizującego należności, w związku z ustaniem przyczyny jej ustalenia – spłaty należności w części odsetkowej.
2. Na stronie Wn konta 750 ujmuje się przeksięgowania na koniec roku na wynik finansowy.
3. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się odpisanie równowartości całości lub części odpisu aktualizującego należności, w związku z ustaniem przyczyny jej ustalenia – spłaty należności w części odsetkowej.
4. Na koniec roku po przeksięgowaniach konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 750:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą bilansową przychodów finansowych na wynik finansowy	860

Typowe zapisy na stronie Ma konta 750:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty części lub całości należności budżetowych w części odsetkowej	290

Konto 751 – KOSZTY FINANSOWE

1. Konto 751 służy w organie podatkowym do ewidencji kosztów finansowych związanych z nieopłaceniem odsetek naliczonych od należności budżetowych.
2. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się utworzenie odpisów aktualizujących wartość naliczonych i niezapłaconych odsetek od należności budżetowych zagrożonych w zapłacie lub przedawnionych.
3. Na stronie Ma konta 751 ewidencjonuje się przeksięgowanie na koniec roku na wynik finansowy.
4. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 751:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Utworzenie odpisu aktualizującego wartość naliczonych odsetek od należności podatkowych zagrożonych w zapłacie	290
2.	Odpisanie przedawnionych należności budżetowych do wysokości nie objętych odpisem aktualizującym w kwocie naliczonych odsetek	221

Typowe zapisy na stronie Ma konta 751:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebiegowania na końcu roku obrotowego kosztów finansowych na wynik finansowy	860

Konto 760 – POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

1. Konto 760 służy w organie podatkowym do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych związanych z odpisywaniem przedawnionych nadpłat należności budżetowych oraz innych przedawnionych wpływów niewyjaśnionych oraz zbędnych odpisów aktualizujących należności budżetowe.
2. Na stronie Wn konta 760 ujmuje się przeniesienie pod datą bilansową pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy.
3. Na stronie Ma konta 760 ujmuje się odpisanie równowartości całości lub części odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyny jej ustalenia – spłaty należności budżetowej w części należności głównej, oraz przeniesienie przedawnionych nadpłat i wpływów kwot niewyjaśnionych.
4. W końcu roku obrotowego po przebieganiach konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 760:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	860

Typowe zapisy na stronie Ma konta 760:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty części lub całości należności budżetowych w części należności głównej	290
2.	Przebieganie przedawnionych kwot niewyjaśnionych	245
3.	Przedawnienie nadpłat należności budżetowych	221

Konto 761 – POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

1. Konto 761 służy w organie podatkowym do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych związanych z niezapłaconymi należnościami budżetowymi.
2. Na stronie Wn konta 761 ujmuje się utworzenie odpisów aktualizujących należności budżetowe, zagrożone w zapłacie, w kwocie należności głównych oraz przebieganie należności przedawnionych do wysokości nieobjętych odpisami aktualizującymi.
3. Na stronie Ma konta 761 ewidencjonuje się przebieganie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy.
4. Na koniec roku po przebieganiach konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 761:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności budżetowych nieuregulowanych w terminie i zagrożonych nieściągalnością w kwocie należności głównej	290
2.	Odpisanie przedawnionych należności budżetowych do wysokości nie objętych odpisem aktualizującym w kwocie należności głównej	221

Typowe zapisy na stronie Ma konta 761:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebiegowania na koniec roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych	860

Konto 800 – FUNDUSZ JEDNOSTKI

1. Konto 800 służy w organie podatkowym do ewidencji zmian funduszu jednostki stanowiących równowartość przekazanych aktywów trwałych i obrotowych z tyt. dochodów budżetowych.
2. Na stronę Wn konta 800 – Fundusz jednostki organ podatkowy dokonuje okresowego przebiegowania realizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 800:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Roczne przebiegowania zrealizowanych dochodów budżetowych, na podstawie sprawozdań budżetowych	222
2.	Przebiegowanie wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia	240
3.	Przebiegowanie wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przekazania rzeczy i praw majątkowych na majątek jednostki budżetowej – Urząd Miasta	010, 020

Typowe zapisy na stronie Ma konta 800:

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860

Konto 841- ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

1. Konto 841 służy w organie podatkowym do ewidencji przypisanych długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych.
2. Na stronie Wn konta 841 ujmuje się przebiegowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku, w korespondencji z kontem 720 - Przychody z tyt. dochodów budżetowych.

3. Na stronie Ma konta 841 ewidencjonuje się przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych, w korespondencji z kontem 226 - Długoterminowe należności budżetowe.
4. Na koniec roku saldo Ma konta 841 odpowiada przyszłym przychodom z tytułu dochodów budżetowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 841:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku. Zapis równoległy: Ma 226 / Wn 221	720

Typowe zapisy na stronie Ma konta 841:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych	226

Konto 860 – WYNIK FINANSOWY

1. Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.
2. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:
 - 1) pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
 - 2) kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751.
3. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
 - 1) przychodów z tyt. dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720;
 - 2) pozostałych przychodów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760.
4. 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 na konto 800.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 860:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych	761
2.	Przebieganie na koniec roku kosztów finansowych	751

Typowe zapisy na stronie Ma konta 860:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku przychodów z tyt. dochodów budżetowych	720
2.	Przebieganie na koniec roku kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	750, 760

KONTA POZABILANSOWE

1. Do konta 976 prowadzone są konta analityczne wg jednostek oraz konta szczegółowe kontrahentów.

2. Do kont 990 i 991 prowadzone są konta analityczne według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe wg poszczególnych osób trzecich (ew. inkasentów).
3. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.
4. Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej, przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.
5. Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych jak wyżej księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.
6. Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.
7. Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie właściwego dokumentu wewnętrznego.
8. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta (w sytuacji, gdy organ podatkowy korzysta z poboru podatków za pośrednictwem inkasentów).

Załącznik Nr 1
do Zakładowego planu kont
dla organu podatkowego

WYKAZ KONT DLA ORGANU PODATKOWEGO

Konto główne	Nazwa
130	Rachunek bieżący jednostki
130.06.02	Rachunek bankowy dochodów
130.06.22	Rachunek bankowy dochodów - syntetycznie z Systemów zewnętrznych
141	Środki pieniężne w drodze
141.06.02	Środki pieniężne w drodze - dochody
141.06.20	Środki pieniężne w drodze dochody z Systemów zewnętrznych
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221.06.01	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221.06.21	Należności z tytułu doch. budż. - syntetycznie z Systemów zewnętrznych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222.06.01	Rozliczenie dochodów budżetowych - Gmina i Powiat
222.06.21	Rozliczenie doch. budż. - Gmina i Powiat - z Systemów zewnętrznych
226	Długoterminowe należności budżetowe
226.06.01	Długoterminowe należności budżetowe
226.06.21	Długoterminowe należności budżetowe - Systemy zewnętrzne
240	Pozostałe rozrachunki
240.06.01	Pozostałe rozrachunki - profil
240.06.02	Pozostałe rozrachunki - księga
241	Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej
241.06.00	Należności dochodzone na drodze sądowej
245	Wpływy do wyjaśnienia
245.06.01	Wpływy do wyjaśnienia - dochody
245.06.21	Wpływy do wyjaśnienia - dochody - Systemy Zewnętrzne
290	Odpisy aktualizujące należności
290.06.01	Odpis Aktualizujący z dochodów budż. - Należn. długoterm.
290.06.05	Odpis Aktualizujący z dochodów budż. - pozostałe należności
290.06.25	Odpis Akt. z doch. budż. - pozost. należn. - Systemy Zewnętrzne
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720.06.00	Dochody budżetowe
720.06.20	Dochody budżetowe - systemy zewnętrzne
750	Przychody finansowe
750.06.02	Odsetki
750.06.22	Odsetki - systemy zewnętrzne
751	Koszty finansowe
751.06.01	Odsetki

751.06.24	Inne - odpisy aktualizujące odsetki - systemy zewnętrzne
760	Pozostałe przychody operacyjne
760.06.03	Inne przychody operacyjne
760.06.23	Inne przychody operacyjne - systemy zewnętrzne
761	Pozostałe koszty operacyjne
761.06.02	Odpisy aktualizujące do należności głównej
761.06.22	Odpisy aktualizujące od należności głównej - systemy zewnętrzne
800	Fundusz Jednostki
800.06.00	Fundusz jednostki
800.06.20	Fundusz jednostki - systemy zewnętrzne
841	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
841.06.00	Przychody przyszłych okresów
860	Wynik finansowy
860.06.00	Wynik finansowy
860.06.20	Wynik finansowy - systemy zewnętrzne
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976.06.00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
977	Wzajemne rozliczenia między jednostk. bilans skonsolidowany
977.06.00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - konsolidacja
990	Rozrach. z osobami trzecimi z tyt.odp.za zob. pod. podatnika
990.06.00	Rozrach. z osobami trzecimi z tyt.odp.za zob. pod. podatnika

WYKAZ KONT DLA ORGANU PODATKOWEGO
MODUŁ MGA v3 (system informatyczny do obsługi Gospodarki Komunalnej)

Konto główne	Nazwa
130	Rachunek bieżący jednostki
130-0	Rachunek bieżący jednostki – Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie
130-1	Rachunek bieżący jednostki – Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie
141	Środki pieniężne w drodze
141-1	Środki pieniężne w drodze
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-900	Należności z tytułu dochodów budżetowych – opłata za gospodarowanie
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-1	Rozliczenie dochodów budżetowych – opłata za gospodarowanie
245	Wpływy do wyjaśnienia
245-1	Wpływy do wyjaśnienia
245-E	Wpływy do wyjaśnienia – rozliczenie egzekucji
290	Odpisy aktualizujące należności
290-1	Odpisy aktualizujące należności
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – opłata za gospodarowanie
750	Przychody finansowe
750-1	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
751-1	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
760-1	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
761-1	Pozostałe koszty operacyjne
800	Fundusz jednostki
800-0	Fundusz jednostki
860	Wynik finansowy
860-0	Wynik finansowy

**WYKAZ PRZYPORZĄDKOWANIA PARAGRAFÓW KLASYFIKACJI
BUDŻETOWEJ WYDATKÓW DO KONT KOSZTÓW RODZAJOWYCH**

Koszt rodzajowy	Ewidencja kosztów według klasyfikacji paragrafów wydatków
Amortyzacja „400”	Amortyzacja nie jest wydatkiem, nie występuje § dotyczący amortyzacji. Ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.
Zużycie materiałów i energii „401”	<ul style="list-style-type: none"> - § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”, - § 422 „Zakup środków żywności”, - § 423 „Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych”, - § 424 „Zakup środków dydaktycznych i książek”, - § 426 „Zakup energii”,
Usługi obce „402”	<ul style="list-style-type: none"> - § 427 „Zakup usług remontowych”, - § 428 „Zakup usług zdrowotnych” z wyjątkiem świadczonych dla pracowników, - § 430 „Zakup usług pozostałych” z wyjątkiem dofinansowania form podnoszenia kwalifikacji pracowników, - § 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”, - § 434 „Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych, będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”, - § 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - § 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”, - § 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”, - § 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”, - § 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
Podatki i opłaty „403”	<ul style="list-style-type: none"> - § 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego”, - § 414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”, - § 443 „Różne opłaty i składki” z wyjątkiem opłat ubezpieczeniowych i członkowskich, - § 448 „Podatek od nieruchomości”, - § 449 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”, - § 450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, - § 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,

	<ul style="list-style-type: none"> - § 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, - § 453 „Podatek od towarów i usług”, - § 454 „Składki do organizacji międzynarodowych”,
Wynagrodzenia „404”	<ul style="list-style-type: none"> - § 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, - § 404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”, - § 409 „Honoraria”, - § 410 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”, - § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników „405”	<ul style="list-style-type: none"> - § 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” z wyjątkiem odpraw z tyt. wypadków przy pracy, - § 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”, - § 412 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”, - § 428 „Zakup usług zdrowotnych” wyłącznie dla pracowników, - § 430 „Zakup usług pozostałych” w zakresie dofinansowania form podnoszenia kwalifikacji pracowników, - § 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wyłącznie na pracowników, - § 471 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”,
Pozostałe koszty rodzajowe „409”	<ul style="list-style-type: none"> - § 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” – w zakresie odpraw z tyt. wypadków przy pracy, - § 441 „Podróże służbowe krajowe”, - § 442 „Podróże służbowe zagraniczne”, - § 443 „Różne opłaty i składki” w zakresie opłat ubezpieczeniowych i członkowskich, - § 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” na emerytów, - § 809 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne płaty i prowizje”,
Inne świadczenia finansowane z budżetu „410”	<ul style="list-style-type: none"> - § 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, - § 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń”, - § 305 „Zasądzone renty”, - § 311 „Świadczenia społeczne”, - § 321 „Stypendia i zasiłki dla studentów”, - § 324 „Stypendia dla uczniów”, - § 325 „Stypendia różne”, - § 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”, - § 413 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne”, - § 419 „Nagrody konkursowe”, - § 429 „Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”,
Pozostałe obciążenia „411”	<ul style="list-style-type: none"> - § 283 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”, - § 291 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”, - § 293 „Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa”,

- | | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none">- § 294 „Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie”,- § 295 „Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności”,- § 416 „Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”,- § 490 „Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej”,- § 666 „Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych”,- § 669 „Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych”. |
|--|--|