

**ZARZĄDZENIE NR 202/2019/P  
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 5 września 2019 r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 114/2018/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 15 czerwca 2018 r.  
w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim  
w Pabianicach**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506) i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 114/2018/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pabianicach wprowadza się następujące zmiany:

1. W Załączniku Nr 1 określającym *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych*:

1) w dziale VII w ust. 1 dodaje się pkt 7 w brzmieniu:

„7) zwrotu podatku VAT.”

2) w dziale VII dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym w tym samym roku budżetowym traktuje się jako wznowienie (zmniejszenie) wydatków o kwotę zwróconego naliczonego VAT, natomiast zwrot podatku naliczonego w następnym roku kwalifikuje się do dochodów budżetowych.”

3) dodaje się dział VIII w brzmieniu:

„VIII. Roczna korekta podatku VAT naliczonego

Urząd prowadząc działalność opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą opodatkowaniu, odliczając podatek VAT naliczony dokonuje rocznej korekty podatku VAT naliczonego w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy następnego roku podatkowego.

W przypadku towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli ich wartość początkowa przekracza 15 000 zł, dokonuje się korekty w ciągu 5 kolejnych lat, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów – w ciągu 10 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania. Roczna korekta dotyczy jednej piątej, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów – jednej dziesiątej kwoty podatku VAT naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu.

W przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł, korekty podatku VAT naliczonego dokonuje się jednorazowo po zakończeniu roku, w którym zostały oddane do użytkowania.

Korekta roczna odnosi się do pozostałych kosztów operacyjnych (zmniejszenie VAT naliczonego) lub pozostałych przychodów operacyjnych (zwiększenie VAT naliczonego).

W Urzędzie w zakresie ewidencji rocznej korekty VAT naliczonego stosuje się uproszczenie na podstawie art. 4 ust. 4 UoR. W związku z powyższym korektę roczną ujmuje się w księgach rachunkowych w roku, w którym ta korekta jest sporządzana.”

4) dział VIII oznacza się odpowiednio na dział IX.

2. W Załączniku Nr 2 określającym *Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego* w rozdziale I dział VIII otrzymuje brzmienie:

„VIII. Należności krótkoterminowe i roszczenia

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku licząc od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 UoR). Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Do należności wątpliwych w jednostkach i zakładach budżetowych Miasta Pabianic zalicza się:

- a) należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- b) należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,
- c) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
- d) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości,
- e) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością.

Do należności wątpliwych nieprzekraczających 12 miesięcy nie tworzy się odpisów aktualizujących wartość należności, z wyjątkiem odsetek, na które odpis aktualizujący tworzy się na dzień bilansowy w wysokości tych należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.”

3. W Załączniku Nr 3b określającym *Zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki budżetowej - Urząd Miejski w Pabianicach*, treść opisująca poniżej wykazane konta bilansowe oraz pozabilansowe otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego Zarządzenia:

- a) 130 Rachunek bieżący jednostki
- b) 141 Środki pieniężne w drodze
- c) 225 Rozrachunki z budżetami
- d) 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- e) 240 Pozostałe rozrachunki
- f) 290 Odpisy aktualizujące należności

- g) 760 Pozostałe przychody operacyjnego
- h) 761 Pozostałe koszty operacyjne
- i) 800 Fundusz jednostki
- j) 860 Wynik finansowy
- k) 293 Należności pozostałe

4. W Załączniku Nr 5 określającym *Zasady polityki rachunkowości i obowiązujące przy realizacji zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych z Unii Europejskiej* w § 1 ust. 35 otrzymuje brzmienie:

„35. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są takie same jak dla Urzędu Miejskiego w Pabianicach określone w niniejszym zarządzeniu.

Konta syntetyczne wynikają z przepisów 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 (t.j. Dz. U. 2017 poz. 1911, 2018 poz. 2471).”

**§ 2.** Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikom, którzy bezpośrednio wykonują lub uczestniczą w wykonywaniu obowiązków związanych z realizacją zadań własnych, zleconych, zadań wynikających z zawartych porozumień oraz zadań współfinansowanych z funduszy pomocowych, objętych niniejszymi zasadami.

**§ 3.** Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019 roku.

Prezydent Miasta Pabianic

**Grzegorz Mackiewicz**

### **Konto 130 Rachunek bieżący jednostki**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Zgodnie z art. 62a ust. 9 Prawa bankowego do rachunku VAT nie stosuje się przepisu art. 728 Kodeksu cywilnego o obowiązku informowania o zmianach i wyciągu z rachunku bankowego. Zasady rozliczeń płatności podatku VAT w Mieście Pabianice za pośrednictwem metody podzielonej płatności określa odrębne Zarządzenie Prezydenta Miasta Pabianic.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny (po tej samej stronie konta co zapis pierwotny tylko ze znakiem „-”). Stosowana technika zapewnia możliwość prawidłowego ustalenia wartości obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszcza się stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Analityczna ewidencja do konta 130 musi być prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych,

z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto muszą być też uwzględnione wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie również ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W przypadku projektów realizowanych ze środków UE i wyodrębnienia rachunku bankowego dla każdego projektu generowane jest odrębne sprawozdanie RB-28S. Takie sprawozdanie obejmuje również wydatki z umowy partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) realizowanej w formie projektu hybrydowego a nie dotyczące wydatków ujętych w umowie o dofinansowanie.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego – dotyczy rachunku powierniczego.

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

- 1) 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;
- 2) 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 rozliczeniu, przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

### Typowe zapisy strony Wn konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpływ środków budżetowych z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych objętych planem finansowym urzędu lub zapis równoległy do zapisów na koncie budżetu w przypadku wydatków realizowanych z rachunku powierniczego.	223
2.	Wpływy środków budżetowych z subkonta do rachunku podstawowego budżetu na wydatki objęte planem finansowym z wydatków niewygasających.	225
3.	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w roku, w którym zostały przekazane.	224
4.	Wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.	240
5.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
	a) z kasy;	101, 141
	b) z innych rachunków bankowych;	135, 139
	c) z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków;	Konta zespołu 2
	d) od dłużników z tytułu zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty.	401,402,403, 404, 405,409,410, 411
6.	Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych w Urzędzie:	
	a) z kasy;	141
	b) bezpośrednio na rachunek Urzędu.	221
7.	Wpływy z tytułu innych dochodów realizowanych w Urzędzie:	
	a) z tytułu dochodów przypisanych;	221
	b) z tytułu dochodów nieprzypisanych;	750, 760
	c) z kasy.	141
8.	Wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności:	
	a) podatkowych;	221
	b) pozostałych.	201, 221, 240,
9.	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.	750, 221
10.	Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.	240
11.	Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (5% prowizji).	221
12.	Wpływy należności z tytułu opłaty za usługi wodne do rozliczenia	240
13.	Wpływ z tytułu dochodów z tytułu opłaty za usługi wodne 10% stanowiące dochód budżetu gminy	221
14.	Środki w drodze z kasy do banku.	141
15.	Memoriałowy zapis przychodów budżetu nieujętych w planach	221

	finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych /dotacje i subwencje, udziały/.	
16.	Refundacja wydatków związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych poniesionych z konta podstawowego Urzędu.	240
17.	Wpływy z tytułu wystawionych not i faktur obciążających (zmniejszające poniesione wydatki).	240
18.	Zwrot VAT naliczonego na zmniejszenie wydatków UM.	240, 225
19.	Przelew zaokrągleń podatku VAT.	225, 760
20.	Wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów, klientów kartą płatniczą.	141
21.	Wpłaty kwot nie wyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty.	245
22.	Zapłata kwoty VAT wykazanej w fakturze od dostawcy stosując MPP.	141

### Typowe zapisy strony Ma konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wydatki objęte planem finansowym Urzędu zrealizowane z rachunku bieżącego urzędu lub organu w przypadku rachunku powierniczego w postaci:	101, 141 201, 225, 229, 231, 234, 240
	a) gotówki pobranej z banku do kasy;	
	b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych.	
2.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane z rachunku bieżącego w postaci:	101, 141 201, 225, 229, 231, 234, 240
	a) pobrania gotówki z banku do kasy;	
	b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych.	
3.	Przekazanie dotacji budżetowych.	224
4.	Omyłkowe obciążenia bankowe.	240
5.	Zwroty niewykorzystanych lub czasowo zbędnych otrzymanych na realizację planu:	223 225
	a) wydatków budżetowych Urzędu;	
	b) wydatków objętych planem wydatków niewygasających realizowanych w Urzędzie.	
6.	Opłaty, prowizje za usługi bankowe, opłaty komornicze.	240
7.	Przekazanie na dochody odsetek od wyodrębnionych rachunków bankowych.	240
8.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.	751, 240
9.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, podatkach i opłatach lokalnych.	221
10.	Okresowe przelewy zrealizowanych w Urzędzie dochodów budżetowych na rachunek budżetu.	222
11.	Przelew do budżetu zrealizowanych dochodów z tytułu administracji rządowej.	222
12.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245

13.	Przelew 90% opłaty za usługi wodne na rzecz Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.	240
14.	Przelew podatku VAT należnego do wysokości naliczonego na rachunek wydatków UM.	240
15.	Przelew zaokrągleń podatku VAT.	225, 761
16.	Wpływ VAT należnego z tytułu zapłaty faktury stosując MPP.	141

### **Konto 141 Środki pieniężne w drodze**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem. Jest również dodatkowym kontem przy płatnościach dokonywanych z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności w celu zapewnienia przejrzystości operacji finansowych dokonywanych pomiędzy rachunkiem rozliczeniowym a rachunkiem VAT.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze oraz uznania rachunku VAT a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze oraz obciążenia rachunku VAT.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 141**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpłaty gotówkowe z kasy Urzędu na rachunki bankowe.	101, 130
2.	Przelewy środków między rachunkami Urzędu.	130, 135, 139
3.	Wpływ VAT należnego z tytułu zapłaty faktury stosując MPP.	130
4.	Odprowadzenie wpłaconej gotówki do banku oraz przeksięgowanie zbiorcze wpłat dokonanych do kasy za pośrednictwem kart płatniczych.	101

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 141**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy.	101
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy.	130, 135, 139
3.	Zapłata kwoty VAT wykazanej w fakturze od dostawcy stosując MPP.	130
4.	Wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów, klientów kartą płatniczą.	130

### **Konto 225 Rozrachunki z budżetami**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na kontach Urzędu Miejskiego prowadzona jest ewidencja rozliczeń podatku VAT w imieniu Gminy jako zarejestrowanego podatnika podatku VAT – prowadzącej scentralizowane rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym - Urzędu Miejskiego oraz samorządowych jednostek i zakładów

budżetowych. Zasady rozliczeń w ramach centralizacji określa odrębne Zarządzenie Prezydenta Miasta Pabianic. Rozliczenia w ramach centralizacji prowadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Konto 225 w Urzędzie służy do rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług VAT, rozliczeń z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz rozliczeń związanych z realizacją wydatków objętych planem wydatków niewygasających.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek;
- 2) naliczony podatek VAT Urzędu podlegający odliczeniu od podatku należnego lub zwrotowi przez Urząd Skarbowy od zakupionych towarów i usług;
- 3) podatek VAT naliczony wynikający z deklaracji cząstkowej danej jednostki organizacyjnej;
- 4) zmniejszenie VAT należnego (na podstawie faktur korygujących);
- 5) przelew podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego;
- 6) przeksięgowanie zrealizowanych wydatków niewygasających na zwiększenie funduszu jednostki;
- 7) zwroty na rachunki budżetu niewykorzystanych środków, otrzymanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) zarachowany podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło i innych świadczeń;
- 2) należny podatek VAT Urzędu w wysokości wynikającej z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących;
- 3) podatek VAT należny wynikający z deklaracji cząstkowej danej jednostki organizacyjnej;
- 4) zwrot podatku VAT naliczonego z Urzędu Skarbowego;
- 5) wpływy z subkonta środków na wydatki niewygasające do rachunku podstawowego budżetu na realizację wydatków niewygasających.

Ewidencja szczegółowa dla konta 225 powinna umożliwiać ustalenie należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetów w tym z tytułu rozliczeń podatku VAT w stosunku do jednostek organizacyjnych Miasta objętych centralizacją rozliczeń i Urzędu Skarbowego. Na salda konta 225 nie powinny rzutować rozliczenia z tytułu wydatków niewygasających. Wszystkie operacje dotyczące tych wydatków powinny się bilansować i z tego tytułu na koniec roku nie powinny wystąpić żadne salda.



### Typowe zapisy strony Wn konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z rachunku bieżącego lub z innych rachunków Urzędu.	130, 135
2.	Podatek VAT naliczony na fakturach zakupu podlegający w całości lub w części odliczeniu od należnego podatku VAT.	201
3.	Przelew podatku VAT na rachunek Urzędu Skarbowego.	130
4.	Zapłata zobowiązań wobec budżetów z tytułu podatków i opłat ZFŚS.	135
5.	Przebieganie wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczącego ZFŚS.	851
6.	Rozliczenie podatku należnego VAT z Urzędem Skarbowym.	225
7.	Przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających na zwiększenie funduszu jednostki.	800
8.	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu na realizację planu wydatków niewygasających.	130
9.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych dotyczące kosztów ZFŚS.	851
10.	Sprawozdanie z dochodów realizowanych z tytułu administracji rządowej.	222
11.	Korekta roczna podatku VAT naliczonego – zwiększenie VAT naliczonego	760
12.	Podatek VAT naliczony wynikający z deklaracji częstkowej danej jednostki organizacyjnej	240
13.	Przelew zaokrągleń podatku VAT	130

### Typowe zapisy strony Ma konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.	231
2.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	751, 851
3.	Należny podatek VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT – od sprzedaży zaliczanej do dochodów budżetowych.	221
4.	Zwrot podatku VAT przez Urząd Skarbowy.	130
5.	Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające koszty ZFŚS.	851

6.	Rozliczenie podatku naliczonego VAT z Urzędem Skarbowym.	225
7.	Odwrotne obciążenie należnym VAT niepodlegającym odliczeniu.	080, konta zespołu 4
8.	Odwrotne obciążenie należnym VAT podlegający odliczeniu jako VAT naliczony.	225
9.	Przypis należności z tytułu dochodów realizowanych w zakresie administracji rządowej.	240
10	Korekta roczna podatku VAT naliczonego – zmniejszenie VAT naliczonego	761
11	Podatek VAT należny wynikający z deklaracji cząstkowej danej jednostki organizacyjnej	240
12	Przebieganie VAT naliczonego do zwrotu z US w kolejnych okresach	240
13	Przelew zaokrągleń podatku VAT	130

**Wykaz operacji występujących w Urzędzie przy rozliczeniach związanych z podatkiem VAT w ramach rozliczeń Urzędu jako jednostki oraz w ramach centralizacji:**

	VAT NALEŻNY	Wn	Ma
<b>W przypadku dochodów budżetowych pozostałych</b>			
1	Naliczenie VAT należnego po stronie dochodów (poszczególne klasyfikacje budżetowe)	221 (...§)	225-02-001-001
2	PK zgodnie z deklaracją, przebieganie VAT należnego	225-02-001-001	225-02-001-003
3	Zapłata VAT należnego do US w przypadku braku odliczenia – przelew na rachunek centralizacyjny	225-02-001-003	130 (...§)
4	Zapłata różnicy VAT należnego do US w przypadku VAT należnego wyższego od VAT naliczonego – przelew na rachunek centralizacyjny	225-02-001-003	130 (...§)
5	Przelew VAT należnego do wysokości naliczonego na rachunek wydatków Urzędu Miejskiego (zwrot wydatków)	240	130 (...§)
6	Zapis techniczny	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)
7	Przebieganie VAT naliczonego do zwrotu z US w kolejnych okresach	240	225-02-001-003
<b>W przypadku sprzedaży biletów komunikacji miejskiej, sprzedaży telefonów, najmu rowerów, refakturowania energii, najmu powierzchni reklamowych i innych</b>			
1	Przypis wystawionej faktury sprzedaży za dany	221 (...§) brutto	konto zespołu 7

	miesiąc		netto
			225-02-001-001
2	Wpływ na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego środków z tytułu zapłaty faktury w kwocie brutto	130 (...§) 130 konto VAT	221 (...§) brutto
3	PK zgodnie z deklaracją, przeksięgowanie VAT należnego	225-02-001-001	225-02-001-003
4	Zapłata VAT należnego do US w przypadku braku odliczenia – przelew na rachunek centralizacyjny	225-02-001-003	130 konto VAT
5	Zapłata różnicy VAT należnego do US w przypadku VAT należnego wyższego od VAT naliczonego – przelew na rachunek centralizacyjny	225-02-001-003	130 konto VAT
6	Przelew VAT należnego do wysokości naliczonego na rachunek wydatków Urzędu Miejskiego (zwrot wydatków)	240	130 konto VAT
7	Zapis techniczny	(-) 130 konto VAT	(-) 130 konto VAT
8	Przeksięgowanie VAT naliczonego do zwrotu z US w kolejnych okresach	240	225-02-001-003
<b>W przypadku sprzedaży biletów komunikacji miejskiej, sprzedaży telefonów, najmu rowerów, refakturowania energii, najmu powierzchni reklamowych i innych (jeżeli nie ma wpłaty od kontrahenta)</b>			
1	Przypis wystawionej faktury sprzedaży za dany miesiąc	221 (...§) brutto	konto zespołu 7 netto
			225-02-001-001
2	PK zgodnie z deklaracją, przeksięgowanie VAT należnego	225-02-001-001	225-02-001-003
3	Zapłata VAT należnego do US w przypadku braku odliczenia – przelew z rachunku wydatków na rachunek centralizacyjny	225-02-001-003	130 wydatki §453.0
4	Zapłata różnicy VAT należnego do US w przypadku VAT należnego wyższego od VAT naliczonego – przelew z rachunku wydatków na rachunek centralizacyjny	225-02-001-003	130 wydatki §453.0
5	Polecenie księgowania w przypadku przeksięgowanie kwoty podatku VAT należnego wynikającej z niezapłaconych faktur na zmniejszenie wydatków według odpowiedniej klasyfikacji budżetowej	240	130 wydatki §453.0
		130 wydatki (...§)	240
6	Zapis techniczny	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)

7	Wpływ na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego środków z tytułu zapłaty faktury w kwocie brutto po terminie odprowadzenia podatku VAT	130 (...§)	221 (...§) brutto
		130 konto VAT	
8	Zwrot z rachunku dochodów VAT należnego uregulowanego z rachunku wydatków	240	130 konto VAT
9	Zapis techniczny	(-) 130 konto VAT	(-) 130 konto VAT
10	Wpływ na rachunek wydatków VAT należnego uregulowanego wcześniej z rachunku wydatków	130 wydatki §453.0	240
11	Zapis techniczny	(-) 130 wydatki §453.0	(-) 130 wydatki §453.0
<b>W przypadku refakturowania kosztów (m. in. rozmów telefonicznych) – wpływ na zmniejszenie wydatków</b>			
1	Naliczenie faktury sprzedaży – zwrot od kontrahenta (netto)	(-) 4xx, 080 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa wydatków)	(-) 240
	Naliczenie faktury sprzedaży – naliczenie VAT należnego	(-) 225-02-001-001	
2	Wpływ należności od kontrahenta na rachunek wydatków Urzędu Miejskiego	130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)	240
3	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
4	Przebiegowanie VAT należnego na rozrachunki z US	225-02-001-001	225-02-001-003
<b>VAT NALICZONY</b>		<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<b>Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadach ogólnych</b>			
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki (netto + VAT)	4xx, 080 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa wydatków)	2xx kontrahent
		225-02-xxx-002	
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)
3	Przebiegowanie VAT naliczonego na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-xxx-002
4	Zwrot VAT naliczonego na zmniejszenie wydatków w poszczególnych klasyfikacjach budżetowych – przelew z rachunku dochodów	130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)	240 lub 225-02-001-003

	Urzędu Miejskiego lub z rachunku centralizacyjnego		
5	Zapis techniczny	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)
<b>Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadzie współczynnika</b>			
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki	4xx, 080 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa wydatków)	2xx kontrahent
		225-02-xxx-004	
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)
3	Przebieganie VAT do odliczenia na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-xxx-004
4	Zwrot VAT naliczonego na zmniejszenie wydatków w poszczególnych klasyfikacjach budżetowych – przelew z rachunku dochodów Urzędu Miejskiego lub z rachunku centralizacyjnego	130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)	240 lub 225-02-001-003
5	Zapis techniczny	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)
<b>Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadzie pre-współczynnika</b>			
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki	4xx, 080 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa wydatków)	2xx kontrahent
		225-02-xxx-006	
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)
3	Przebieganie VAT naliczonego na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-xxx-006
4	Zwrot VAT naliczonego na zmniejszenie wydatków w poszczególnych klasyfikacjach budżetowych – przelew z rachunku dochodów Urzędu Miejskiego lub z rachunku centralizacyjnego	130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)	240 lub 225-02-001-003

5	Zapis techniczny	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)
<b>Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadzie współczynnika i pre-współczynnika</b>			
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki	4xx, 080 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa wydatków)	2xx kontrahent
		225-02-xxx-005	
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)
3	Przebieganie VAT naliczonego na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-xxx-005
4	Zwrot VAT naliczonego na zmniejszenie wydatków w poszczególnych klasyfikacjach budżetowych – przelew z rachunku dochodów Urzędu Miejskiego lub z rachunku centralizacyjnego	130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)	240 lub 225-02-001-003
5	Zapis techniczny	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)	(-) 130 (odpowiednia klasyfikacja budżetowa)
<b>ZAOKRĄGLENIA PODATKU VAT</b>		<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
1	Wpływ na rachunek dochodów kwoty zaokrągleń (w dół) podatku VAT	130 dochody §097.0	760 §097.0
2	Przelew z rachunku wydatków kwoty zaokrągleń (w górę) podatku VAT	761 §453.0	130 wydatki §453.0
<b>CENTRALNY VAT</b>		<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
1	Księgowanie VAT należnego na podstawie deklaracji jednostek	240-60-xxx	225-60-xxx
2	Księgowanie VAT naliczonego na podstawie deklaracji jednostek	225-60-xxx	240-60-xxx
3	Wpływ nadwyżki VAT należnego nad naliczonym z jednostki organizacyjnej	130	240-60-xxx
4	Przebieganie VAT należnego jednostki organizacyjnej na zbiorczy VAT należny	225-60-xxx	225-60-001-001-001
5	Przebieganie VAT naliczonego jednostki organizacyjnej na zbiorczy VAT naliczony	225-60-001-001-101	225-60-xxx
6	Przebieganie podatku VAT należnego	225-60-001-001-	225-60-001-001-

	na deklarację zbiorczą Miasta	001	200
7	Przebieganie podatku VAT naliczonego na deklarację zbiorczą Miasta	225-60-001-001-200	225-60-001-001-101
8	Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym z US	130	225-60-001-001-200
9	Zapłata różnicy VAT należnego do US w przypadku VAT należnego wyższego od VAT naliczonego – przelew	225-60-001-001-200	130
10	Przelew nadwyżki VAT naliczonego jednostki nad należnym – zwrot VAT do jednostki organizacyjnej	240-60-xxx	130
11	Zwrot na rachunek dochodów UM kwoty zaokrągleń (w dół) podatku VAT	225-60-001-001-200	130
12	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
13	Przelew z rachunku wydatków UM kwoty zaokrągleń (w górę) podatku VAT	130	225-60-001-001-200

### **Konto 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Konto 234 służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek z tytułu odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników oraz z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a także zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na koncie 234 księguje się również zobowiązania z tytułu ekwiwalentów wypłacanych za używanie własnej odzieży jeżeli ich naliczenie nie jest dokonywane na liście wypłat wynagrodzeń oraz za przejazdy służbowe własnym samochodem pracownika i z tytułu zwrotu sum wyłożonych przez pracownika na pokrycie kosztów jednostki.

Na stronie Wn konta 234 księguje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki;
- 3) obciążenia za odpłatne świadczenia jednostki na rzecz pracownika;
- 4) należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe;
- 5) należności z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika;
- 6) zapłacone zobowiązania wobec pracownika.

Na stronie Ma ewidencjonuje się przede wszystkim:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu Urzędu;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników;
- 4) wpływy pożyczek z ZFŚS potrąconych na listach płac;
- 5) sporne roszczenia skierowane na drogę sądową.

Zaliczki wypłacane w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wynikających z kont imiennych poszczególnych pracowników.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wypłaty zaliczek pieniężnych pracownikom na zakupy materiałów i drobnych usług.	101
2.	Wypłata sum do rozliczenia i spłata zobowiązań wobec pracowników.	101, 130
3.	Wypłaty z tytułu pożyczek z ZFŚS.	101, 135
4.	Odsetki od pożyczek z ZFŚS mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych).	851
5.	Należności z tytułu niedoborów i szkód (obciążenie osoby materialnie odpowiedzialnej).	240

#### Typowe zapisy strony Ma konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz wpłaty dotyczące innych należności od pracowników.	101
2.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków:	401-411
	- Koszty:	
	a) działalności operacyjnej	
	b) środków trwałych w budowie (inwestycji)	
	c) działalności funduszy specjalnego przeznaczenia	
	- Materiały przyjęte do magazynu	310
3.	Pożyczki z ZFŚS i odsetki od tych pożyczek wpłacone przez pracowników do kasy lub na rachunek funduszy specjalnych.	101, 135
4.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231
5.	Skierowanie przez pracodawcę roszczeń do sądu.	240

#### **Konto 240 Pozostałe rozrachunki**

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201 – 234, a także rozliczenia niedoborów i szkód.

Konto 240 może być wykorzystywane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń. Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- 1) rozrachunki dotyczące sum depozytowych, m.in. takich jak: kaucje, wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz sum otrzymanych w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym;
- 2) rozliczenia z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek;
- 3) rozrachunki z tytułu sum na zlecenie;



- 4) korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych Urzędu;
- 5) rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- 6) roszczenia sporne;
- 7) należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS (z wyjątkiem udzielonych pracownikom).

Na stronie Wn księguje się należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

### Typowe zapisy strony Wn konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Należności ZFŚS z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych odpisów.	851
2.	Naliczenie odsetek od przyznanej pożyczki z ZFŚS emerytom.	851
3.	Zwrot otrzymanych wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów.	139
4.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie.	139
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na rachunkach bankowych.	130, 135, 139
6.	Przelew potrąceń od wynagrodzeń: ubezpieczenia, alimenty, składki itp.	130
7.	Ujawnione niedobory:	
	a) gotówki,	101
	b) materiałów,	310
	c) podstawowych środków trwałych /wartość nieumorzona/ lub pozostałych środków trwałych.	011, 013
8.	Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników.	231, 234
9.	Rozrachunki z Urzędem i Organem Finansowym.	130
10.	Wystawione noty obciążeniowe zmniejszające poniesione koszty /równolegle zapis techniczny po obu stronach kont kosztowych dla zachowania czystości obrotów – jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego/.	401-411
11.	Wystawione faktury zmniejszające poniesione koszty /równolegle zapis techniczny po obu stronach kont kosztowych dla zachowania czystości obrotów – jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego/:	
	a) wartość netto	401-411, 080
	b) podatek VAT należny	225
12.	Naliczenie zobowiązania wobec kontrahenta z tytułu płatności środków z Funduszu Pracy.	240
13.	Przelew środków z Funduszu Pracy na rzecz kontrahenta określonego w decyzji przyznającej środki.	240
14.	Zwrot odsetek do ŁUW od środków z Funduszu Pracy.	139

15.	Wierzytelność Gminy względem Spółek Miejskich z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów.	840
16.	Wniesienie do spółki aportu pieniężnego (przed potwierdzeniem w KRS).	130
17.	Przypis należności z tytułu dochodów administracji rządowej.	225
18.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
19.	Przelew podatku VAT należnego do wysokości naliczonego na rachunek wydatków UM.	130
20.	Przebiegowanie VAT naliczonego do zwrotu z US w kolejnych okresach.	225
21.	Podatek VAT należny wynikający z deklaracji częstkowej danej jednostki organizacyjnej.	225

### Typowe zapisy strony Ma konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Splata pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych emerytów.	101, 135
2.	Wpływ na rachunek bankowy wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów.	139
3.	Wpływ sum na zlecenie.	139
4.	Rozliczenia z Urzędem i Organem Finansowym.	130
5.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie.	139
6.	Błędy i korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków.	130, 135, 139
7.	Zobowiązania wobec ZFŚS z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nieprzekazanych na rachunek środków tego funduszu.	405
8.	Wpływy z tytułu wystawionych not obciążeniowych.	130
9.	Wpływy dochodów z tytułu administracji rządowej.	240
10.	Podniesienie kapitału zakładowego spółki miejskiej w określonej wartości na podstawie podjętej uchwały wspólników.	030
11.	Potrącenie z wierzytelnością gminy wobec spółek miejskich z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów lub spłaty zobowiązań.	201
12.	Przebiegowanie po potwierdzeniu KRS podwyższenia kapitału spółki na skutek przekazanego aportu pieniężnego.	030
13.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.	751
14.	Rozrachunki z tytułu rozliczeń związanych z opłatą komorniczą oraz prowizja bankową.	402
15.	Nadwyżki ujawnione w drodze inwentaryzacji.	011, 013, 310
16.	Naliczenie zobowiązania wobec kontrahenta z tytułu płatności środków z Funduszu Pracy.	240
17.	Przebiegowanie potrąceń od wynagrodzeń.	231
18.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
19.	Podatek VAT naliczony wynikający z deklaracji częstkowej danej jednostki organizacyjnej.	225

## Konto 290 Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – naliczone odpisy i zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

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

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane, i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących do poszczególnych należności.

### Typowe zapisy strony Wn konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących dotyczących należności z tytułu:	
	a) dochodów budżetowych,	221
	b) pożyczek udzielonych z ZFŚS.	234, 240
2.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	750, 760

### Typowe zapisy strony Ma konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetowych.	751, 761
2.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu przychodów ZFŚS.	851

## Konto 760 Pozostałe przychody operacyjne

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 wystąpią przychody związane:

- 1) ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) ze sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych;
- 3) z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej;
- 4) z otrzymanymi odszkodowaniami (z wyjątkiem odszkodowań z tytułu strat spowodowanych zdarzeniami losowymi);
- 5) z rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi;
- 6) z rozwiązaniem odpisów aktualizujących wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem rozwiązania odpisów obciążających koszty finansowe;

7) z otrzymanymi karami.

Na koncie tym ewidencjonuje się również przychody o nadzwyczajnej wartości lub takie które wystąpiły incydentalnie.

Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, sprawozdawczości i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

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.

### **Konto 761 Pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego odpisy aktualizujące należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

Na koncie tym ewidencjonuje się również koszty o nadzwyczajnej wartości lub takie które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

### **Typowe zapisy strony Wn kont 720 – 761**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Odpisy przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd oraz zmniejszenia innych należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Wn 720).	221
2.	Oprocentowanie wypłacane podatnikowi z tytułu nadpłat podatkowych (Wn 720).	221
3.	Wartość bilansowa sprzedanych akcji i udziałów (Wn 751).	030
4.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (Wn 751).	130, 240
5.	Zapłacone odsetki od zobowiązań (Wn 751).	201, 240
6.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów (Wn 751, 761).	290
7.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną (Wn 761).	201, 240
8.	Przeniesienie na koniec roku przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dochodów budżetu realizowanych na podstawie ustawowych przepisów w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych (Wn 720).	860
9.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu	860

	dochodów budżetowych, przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych (Wn 720, 750, 760).	
10.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn 760).	201, 221, 234, 240
11.	Przelew zaokrągleń (w górę) podatku VAT (Wn 761).	130
12.	Korekta roczna podatku VAT naliczonego – zmniejszenie VAT naliczonego (Wn 761).	225

### Typowe zapisy strony Ma kont 720-761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przypisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez Urząd (Ma 720).	221
2.	Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – od należności podatkowych (Ma 720).	221
3.	Przypisy do wysokości wpłaconych pozostałych dochodów budżetowych (Ma 720).	221
4.	Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach (Ma 750). <small>Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez właściwy organ spółki uchwały o podziale zysku chyba, że w uchwale określono inny dzień nabycia prawa do dywidendy.</small>	221
5.	Przypisane przychody ze sprzedaży aktywów finansowych w cenie sprzedaży (Ma 750).	221, 240
6.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału (Ma 720, 750).	201, 221, 225, 229, 240
7.	Zmniejszenie odpisu aktualizujących należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu (Ma 720, 750, 760).	290
8.	Przypis należności budżetowej odpowiadający zaległościom podatkowym pobieranym przez państwowe organy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego (Ma 720). Zapis dotyczy wzrostu wartości zaległości w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego. Wartość zapisu będzie odpowiadała różnicy pomiędzy należnościami z tytułu zaległości na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego a należnościami na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego. W przypadku zmniejszenia zaległości w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego stosujemy zapis ujemny.	221
9.	Przypis należności z tytułu dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w wartości dochody wykonane w sprawozdaniu RB-27S „organu” (Ma 720).	221
10.	Przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych (Ma 751, 761).	860
11.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty (Ma 751, 761).	Różne konta uprzednio uznane
12.	Przelew zaokrągleń (w dół) podatku VAT (Ma 760).	130
13.	Korekta roczna podatku VAT naliczonego – zwiększenie VAT naliczonego (Ma 760).	225

## **Konto 800 Fundusz jednostki**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz ich zmian.

Wszelkie zmiany funduszu, z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej i rachunkowości, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, ujemnego wyniku finansowego (straty bilansowej) roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego RB-27S zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222;
- 3) przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego salda konta 810 będącego sumą rozliczonych dotacji przekazanych z rachunku bieżącego Urzędu oraz środków wydatkowanych na finansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie);
- 4) zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto) – Ma 011;
- 5) zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – Ma 071;
- 6) wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek sprzedaży, zużycia, przekazania nieodpłatnego oraz wniesienia w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie – Ma 011;
- 7) wartość pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek;
- 8) przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w jednostkach samorządu terytorialnego bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu (wykazane w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S organu) jako dochody wykonane – Ma 720;
- 9) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie z konta 860 dodatniego wyniku finansowego (zysku bilansowego) roku ubiegłego – pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w roku następnym;
- 2) przeksięgowanie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego RB-28S, pod datą kończąca okres sprawozdawczy zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych z rachunku bieżącego Urzędu na opłacenie kosztów zadań inwestycyjnych (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800);
- 4) wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 5) zwiększenie dotychczasowej wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów;
- 8) przeksięgowanie na podstawie wewnętrznych sprawozdań zrealizowanych wydatków objętych planem wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225;
- 9) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

### Typowe zapisy strony Wn konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (księgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok ubiegły).	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych pod data 31 grudnia.	222
3.	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku budżetowym dotacji oraz środków wydatkowanych na inwestycje, z rachunku Urzędu pod datą 31 grudnia.	810
4.	Wartość nieumorzona zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	011, 020
5.	Wartość nieumorzona środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie wniesionych do spółki w formie wkładu niepieniężnego (aportu).	011, 020, 080
6.	Wykierowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
7.	Dotychczasowe umorzenie używanych podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub zwróconych przez inne jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego.	071
8.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości.	071
9.	Wykierowanie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego.	080
10.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory zawinione.	240
11.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek w postaci:	
	a) zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług,	201
	b) zobowiązań wobec budżetów,	225
	c) zobowiązań wobec ZUS,	229
	d) zobowiązań z tytułu wynagrodzeń,	231
	e) zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami,	234
	f) pozostałych zobowiązań.	240
12.	Roczne przebieganie przychodów z tytułu dochodów realizowanych w budżecie (dotacje, subwencje, udziały).	130

### Typowe zapisy strony Ma konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (księgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok ubiegły).	860
2.	Przebieganie na koniec roku podstawie sprawozdania RB-28S wydatków objętych planem finansowym Urzędu.	223
3.	Równowartość środków budżetowych wydatkowanych z rachunku Urzędu na finansowanie inwestycji.	810
4.	Przebieganie środków wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających na podstawie wewnętrznego	225

	sprawozdania.	
5.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tym także zwróconych przez inne jednostki organizacyjne).	011, 013, 020, 080
6.	Zwiększenie dotychczasowej wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości.	011
7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w postaci:	
	a) środków trwałych według wartości netto (wartość nieumorzona);	011
	b) wartości niematerialnych i prawnych według wartości netto (wartość nieumorzona);	020
	c) inwestycji (środków trwałych w budowie);	080
	d) należności z tytułu dochodów budżetowych;	221
	e) należności od budżetów;	225
	f) należności od ZUS;	229
	g) należności z tytułu wynagrodzeń;	231
	h) należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami;	234
	i) pozostałych należności;	240
	j) materiałów.	310
8.	Przejęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności jednostki: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość netto) oraz inwestycje.	011, 020, 080
9.	Otrzymane udziały z tytułu wniesienia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie wkładu niepieniężnego do spółki.	030

### **Konto 860 Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860 sumy:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów Urzędu w korespondencji z poszczególnymi kontami ze zespołu 7.

Na koniec roku obrotowego konto 860 wykazuje saldo strony Wn oznaczające stratę lub saldo strony Ma oznaczające zysk.

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



### Typowe zapisy strony Wn konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przebieganie w końcu roku obrotowego:	401-411
	a) poniesionych kosztów ujmowanych na kontach 401-411;	
	b) amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;	400
	c) pozostałych kosztów operacyjnych;	761
	d) kosztów finansowych.	751
2.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.	800

### Typowe zapisy strony Ma konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przebieganie w końcu roku obrotowego:	760
	a) przychodów ze sprzedaży materiałów, środków trwałych i środków trwałych w budowie;	
	b) przychodów z tytułu dochodów budżetowych;	720
	c) przychodów finansowych;	750
	d) pozostałych przychodów operacyjnych.	760
2.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty) za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.	800

### Konto 293 Należności pozostałe

Konto 293 służy do pozabilansowej ewidencji należności pozostałych od kontrahentów do rozliczenia w gminie a nie stanowiących w 100% jej dochodów (np. należności z tytułu opłaty za usługi wodne za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej) oraz do pozabilansowej ewidencji kwot podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu w tym samym roku i powodującego wznowienie (zmniejszenie) wydatków o kwotę zwróconego naliczonego podatku VAT.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość należności pod datą otrzymania dokumentu informującego o wysokości należności bądź wartość podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu powodującego wznowienie (zmniejszenie) wydatków.

Na stronie Ma konta ujmuje się wygaśnięcie należności na skutek zapłaty oraz równowartość wznowionych (zmniejszonych) wydatków o kwotę zwróconego naliczonego podatku VAT.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie należności od każdego kontrahenta i tytułu należności oraz klasyfikacji budżetowej w przypadku podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz