

załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 191/05/2018
Prezydenta Miasta Starogard Gdański
z dnia 21 maja 2018 r.
w sprawie sposobu prowadzenia
ksiąg rachunkowych, w tym zasad
prowadzenia zakładowego planu kont

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-2 Rachunek bieżący jednostki – dochody
- 141-1 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 221-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu dzierżaw
- 221-2 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu należności budżetowych
- 221-3 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, użytkowania gruntu
- 221-4 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu sprzedaży mienia komunalnego
- 221-5 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości
- 221-6 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu opłaty adiacenckiej
- 221-7 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu mandatów
- 221-8 Należności z tytułu dochodów budżetowych - urzędy skarbowe
- 221-9 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu podatku od środków transportowych
- 221-10 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu podatków
- 221-16 Należności z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi
- 222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 222-2 Rozliczenie dochodów budżetowych - organ
- 225-5 Rozrachunki z budżetami - z tytułu podatku VAT należnego
- 225-7 Rozrachunki z budżetami - z tytułu podatku VAT należnego (dzierżawy, sprzedaży mienia

komunalnego i inne)

- 225-11 Rozrachunki z budżetami- z tytułu kar porządkowych
- 226-1 Długoterminowe należności budżetowe - z tytułu sprzedaży nieruchomości na własność, dzierżaw, wieczystego użytkowania gruntu, służebności, trwałego zarządu i użytkowania gruntu
- 226-2 Długoterminowe należności budżetowe - z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości
- 226-4 Długoterminowe należności budżetowe - pozostałe należności budżetowe
- 226-6 Długoterminowe należności budżetowe - z tytułu opłaty adiacenckiej
- 240-18 Pozostałe rozrachunki – roszczenia sporne
- 240-20 Pozostałe rozrachunki – BS
- 240-26 Pozostałe rozrachunki – z tytułu kar porządkowych
- 245-1 Wpływy do wyjaśnienia
- 290-1 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dzierżaw
- 290-2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu należności budżetowych
- 290-3 Odpisy aktualizujące należności z tytułu użytkowania wieczystego i inne
- 290-4 Odpisy aktualizujące należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego
- 290-5 Odpisy aktualizujące należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości
- 290-6 Odpisy aktualizujące należności z tytułu opłaty adiacenckiej
- 290-7 Odpisy aktualizujące należności z tytułu podatku od środków transportowych
- 290-8 Odpisy aktualizujące należności z tytułu podatków
- 290-10 Odpisy aktualizujące należności z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

Zespół 7 Przychody, dochody i koszty

- 720-1 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu dzierżaw
- 720-2 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu należności budżetowych
- 720-3 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, użytkowania gruntu
- 720-4 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu opłaty adiacenckiej
- 720-5 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu mandatów
- 720-6 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – urzędy skarbowe
- 720-7 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu należności budżetowych opodatkowanych podatkiem VAT
- 720-8 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu podatku od środków transportowych
- 720-9 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, użytkowania gruntu opodatkowanych podatkiem VAT
- 720-10 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu podatków
- 720-11 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tyt. dzierżaw nieopodatkowanych podatkiem VAT
- 720-16 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi
- 750-1 Przychody finansowe - z tytułu dzierżaw

- 750-2 Przychody finansowe - z tytułu należności budżetowych
- 750-3 Przychody finansowe - z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, sprzedaży mienia komunalnego i inne
- 750-4 Przychody finansowe - z tytułu opłaty adiacenckiej
- 750-5 Przychody finansowe - z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości
- 750-6 Przychody finansowe - z tytułu sprzedaży udziałów, akcji, papierów wartościowych i dywidend
- 750-7 Przychody finansowe - z tytułu zwrotu dotacji za rok poprzedni
- 750-8 Przychody finansowe - z tytułu podatku od środków transportowych
- 750-10 Przychody finansowe - z tytułu podatków
- 750-12 Przychody finansowe - z tytułu odpisów aktualizujących należności
- 750-18 Przychody finansowe - z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi
- 751-3 Koszty finansowe - podatkowe
- 760-1 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu sprzedaży mienia komunalnego (oprócz lokali użytkowych)
- 760-2 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości
- 760-3 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu należności budżetowych
- 760-4 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu wezwań, upomnień i inne
- 760-5 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu odpisów aktualizujących i inne
- 760-8 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu sprzedaży składników majątkowych
- 760-9 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu sprzedaży lokali użytkowych
- 761-2 Pozostałe koszty operacyjne - podatkowe

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-1 Fundusz jednostki w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych
- 800-3 Fundusz jednostki w środkach obrotowych
- 840-1 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dzierżaw, użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, użytkowania gruntu, sprzedaży nieruchomości
- 840-2 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości
- 840-4 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów - pozostałe należności budżetowe
- 840-6 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu opłaty adiacenckiej
- 860-1 Wynik finansowy

II. Zasady funkcjonowania kont

1. konta bilansowe

Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 130-2 - Rachunek bieżący jednostki - dochody

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Na koncie tym dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych. Na koncie 130-2 obowiązuje zachowanie zasady 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.

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu:

- podatków i opłat lokalnych,
- sprzedaży mienia komunalnego,
- dzierżawy,
- użytkowania wieczystego,
- przekształcenia użytkowania wieczystego na własność,
- służebności,
- bezumownego korzystania z gruntu, trwałego zarządu,
- opłaty adiacenckiej,
- opłaty prolongacyjnej,
- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- mandatów,
- odsetek,
- innych dochodów określonych w koncie 221-2,
- z tytułu podatków, opłaty targowej, skarbowej, parkingowej wynikających z decyzji o nowych ratach przypadających na dany rok budżetowy i lata następne

Po stronie Wn konta 130-2 ujmuje się:

- zrealizowane dochody budżetowe wpłacone na rachunek jednostki
konto przeciwstawne 221-1, 221-2, 221-3, 221-4, 221-5, 221-6, 221-7, 221-9, 221-10, 221-16
- wpłaty kosztów upomnień, wezwań
konto przeciwstawne 221-1, 221-2, 221-3, 221-4, 221-5, 221-6, 221-7, 221-9, 221-10, 221-16
- wpłatę odsetek z tytułu dzierżaw, użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, bezumownego korzystania z gruntu, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność, sprzedaży mienia komunalnego, sprzedaży lokali komunalnych, opłaty adiacenckiej
konto przeciwstawne 221-1, 221-3, 221-4, 221-5, 221-6,
- wpłatę odsetek od podatków i od należności budżetowych z różnych tytułów
konto przeciwstawne 221-2, 221-9, 221-10
- wpłatę odsetek z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi
konto przeciwstawne 221-16

- mylny wpływ środków finansowych
konto przeciwstawne 240-20
- wpływ środków pieniężnych w drodze
konto przeciwstawne 141-1
- przypisane prze bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym
konto przeciwstawne 221-2
- wpłata z tytułu sprzedanych materiałów
konto przeciwstawne 221-2
- sprzedaż składników majątkowych, udziałów, akcji, papierów wartościowych, dywidend
konto przeciwstawne 221-2

Po stronie Ma konta 130-2 ujmuje się:

- przelew podatku VAT Gminy Miejskiej na konto scentralizowanego podatku VAT(jest to zapis równoległy księgowy do zapłaconego podatku kasowego w organie)
konto przeciwstawne 225-5, 225-7
- przeniesienie salda zrealizowanych dochodów
konto przeciwstawne 800-3,
- zwrot nadpłat w dochodach budżetowych i podatkowych
konto przeciwstawne 221-1, 221-2, 221-3, 221-4, 221-5, 221-6, 221-7, 221-9, 221-10,221-16
- okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych Urzędu Miasta Starogard Gdański na rachunek organu
konto przeciwstawne 222-1
- zwrot mylnej wpłaty środków finansowych
konto przeciwstawne 240-20
- przekazanie środków pieniężnych w drodze
konto przeciwstawne 141-1

Ewidencja analityczna do konta 130-2 zrealizowanych dochodów budżetowych musi uwzględniać podział wg klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych

W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130-2 może wykazywać saldo Wn w ciągu roku, które oznacza stan zrealizowanych dochodów. Na dzień 31 grudnia wszystkie dochody powinny być odprowadzone do organu.

Konto 141-1 Środki pieniężne w drodze

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kontami w różnych bankach. Na koncie tym ewidencjonuje się operacje na przełomie okresu sprawozdawczego.

Na stronie Wn konta 141-1 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia ich stanu.

Konto 141-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Po stronie Wn konta 141-1 ujmuje się:

- przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostkami prowadzonymi w różnych bankach
konto przeciwstawne 130-2

Po stronie Ma konta 141-1 ujmuje się:

- wpływ środków pieniężnych w drodze
konto przeciwstawne 130-2

Konto 141-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia

Konto 221-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu dzierżaw

Na koncie 221-1 prowadzimy ewidencję dochodów budżetowych – dzierżaw oraz dzierżaw zabezpieczonych hipoteką których termin płatności przypada na dany rok kalendarzowy według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 221-1 ujmuje się:

- miesięczny przypis należności z tytułu dzierżaw opodatkowanych podatkiem VAT
konto przeciwstawne 720-1
zapis równoległy-naliczony podatek VAT 221-1/225-7
- miesięczny przypis należności z tytułu dzierżaw nieopodatkowanych
konto przeciwstawne 720-11
- przypis odsetek od należności z tytułu dzierżaw do wysokości wpłat
konto przeciwstawne 750-1
zapis równoległy 130-2/221-1
- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu dzierżaw na koniec kwartału
konto przeciwstawne 750-1
- przypis kosztów wezwań
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 130-2/221-1

- zwrot nadpłat
konto przeciwstawne 130-2
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 226-1
zapis równoległy 840-1/720-1 i 840-1/750-1
840-1/720-11 i 840-1/750-1

Po stronie Ma konta 221-1 ujmuje się:

- wpłaty z tytułu dzierżaw
konto przeciwstawne 130-2
- wpłata odsetek z tytułu dzierżaw
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-1/750-1
- odpisy należności z tytułu dzierżaw nieopodatkowanych podatkiem VAT
konto przeciwstawne 720-11
- odpisy należności z tytułu dzierżaw opodatkowanych podatkiem VAT
konto przeciwstawne 720-1, 720-11
- odpisanie podatku VAT
konto przeciwstawne 225-7
- wyksięgowanie należności z tytułu dzierżaw, które zostały uznane w wyniku kompensaty za środki trwałe
konto przeciwstawne 011-1
zapis równoległy 720-1/800-1 i 750-1/800-1
720-11/800-1 i 750-1/800-1
- wyksięgowanie należności z tytułu dzierżaw, które zostały uznane w wyniku kompensaty pozostałe środki trwałe
konto przeciwstawne 013-1
zapis równoległy 720-1/760-4 i 750-1/760-4
720-11/760-4 i 750-1/760-4
- naliczone oprocentowanie należności podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku (zgodnie z ordynacją podatkową)
konto przeciwstawne 751-3
- wpłata kosztów wezwania
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-1/760-4
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 226-1
zapis równoległy 720-1/840-1 i 750-1/840-1
720-11/840-1 750-1/840-1
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych

- a) objętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 290-1
- b) nieobjętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 751-3

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza saldo zaległości lub saldo Ma, które oznacza saldo nadpłat, które powinny być zgodne z analitycznymi urządzeniami księgowymi w księgowości podatkowej.

Na koniec każdego miesiąca księgowość podatkowa sporządza dla księgowości budżetowej pisemne sprawozdanie o dochodach według klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi terminami.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące należności.

Konto 221-2 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu należności budżetowych

Na koncie 221-2 prowadzimy ewidencję dochodów budżetowych - należności budżetowych oraz należności zabezpieczonych hipoteką (z tytułu sprzedaży towarów i usług) oraz innych należności budżetowych według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, takich jak:

- 1) sprzedaż akcji, udziałów, papierów wartościowych
- 2) z leasingu,
- 3) odpłatność za korzystanie z przystanków,
- 4) z najmu i dzierżawy,
- 5) rozliczenia z lat ubiegłych,
- 6) wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych,
- 7) wpływy z różnych dochodów i opłat,
- 8) koszty egzekucyjne,
- 9) wpływy z tytułu zajęcia gruntu,
- 10) zezwolenie na alkohol, opłaty za licencje i koncesje,
- 11) dywidendy od spółek,
- 12) kary pieniężne,
- 13) koszty zastępstwa procesowego,
- 14) darowizny pieniężne,
- 15) odsetki od lokat i należności budżetowych,
- 16) wynagrodzenie płatnika,
- 17) faktury wewnętrzne,
- 18) wpływy z usług,
- 19) opłaty za zajęcie pasa drogowego, opłata za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym,
- 20) wielkość dotacji przypadającej do zwrotu wynikającej z rozliczenia udzielonej dotacji,
- 21) inne,

których termin płatności przypada na dany rok kalendarzowy wg kontrahentów.

Po stronie Wn konta 221-2 ujmuje się:

- przypis należności budżetowych nieopodatkowanych
konto przeciwstawne 720-2
- przypis należności budżetowych opodatkowanych podatkiem VAT
konto przeciwstawne 720-7
- przypis odsetek od należności budżetowych do wysokości wpłat
konto przeciwstawne 750-2
zapis równoległy 130-2/221-2
- przypis odsetek od niezapłaconych należności budżetowych na koniec kwartału
konto przeciwstawne 750-2
- przypis kosztów upomnień, wezwań do wysokości wpłat
konto przeciwstawne 760-3
zapis równoległy 130-2/221-2
- przypis należności z tytułu sprzedanych materiałów
konto przeciwstawne 760-3
- przypis należności ze sprzedaży składników majątkowych
konto przeciwstawne 760-8
- zwrot nadpłat
konto przeciwstawne 130-2
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 226-4
zapis równoległy 840-4/720-2 i 840-4/750-2
840-4/720-7 i 840-4/750-2

Po stronie Ma konta 221-2 ujmuje się:

- wpłaty należności budżetowych
konto przeciwstawne 130-2
- wpłaty odsetek od należności budżetowych
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-2/750-2
- wpłata kosztów upomnień, wezwań
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-2/760-3
- wpłata należności z tytułu sprzedanych materiałów
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-2/760-3
- odpisy należności budżetowych
konto przeciwstawne 720-2,720-7

- wyksięgowanie należności z tytułu należności budżetowych, które zostały uznane w wyniku kompensaty za środki trwałe
konto przeciwstawne 011-1
zapis równoległy 720-2/800-1 i 750-2/800-1
720-7/800-1 i 750-2/800-1
- wyksięgowanie należności z tytułu należności budżetowych, które zostały uznane w wyniku kompensaty pozostałe środki trwałe
konto przeciwstawne 013-1
zapis równoległy 720-2/760-4 i 750-2/760-4
720-7/760-4 i 750-2/760-4
- naliczone oprocentowanie należności podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku (zgodnie z ordynacją podatkową)
konto przeciwstawne 751-3
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 226-4
zapis równoległy 720-2/840-4 i 750-2/840-4
720-7/840-4 i 750-2/840-4
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych
 - a) objętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 290-2
 - b) nieobjętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 751-3, 761-2
- przeniesienie należności budżetowych na roszczenia sporne
konto przeciwstawne 240-18

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza saldo zaległości lub saldo Ma, które oznacza saldo nadpłat, które powinny być zgodne z analitycznymi urządzeniami księgowymi w księgowości podatkowej.

Na koniec każdego miesiąca sporządza się pisemne sprawozdanie o dochodach według klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi terminami.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące należności.

Konto 221-3 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, użytkowania gruntu

Na koncie 221-3 prowadzimy ewidencję dochodów budżetowych: użytkowanie wieczyste, należności z tytułu służebności, trwałego zarządu, użytkowania gruntu oraz należności zabezpieczonych hipoteką, których termin płatności przypada na dany rok kalendarzowy według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 221-3 ujmuje się:

- przypis należności nieopodatkowanych z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu,
konto przeciwstawne 720-3
- przypis należności z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, użytkowania gruntu
opodatkowanych podatkiem VAT
konto przeciwstawne 720-9
zapis równoległy -naliczony podatek VAT 221-3/225-7
- przypis wieczystego użytkowania z tytułu pierwszej opłaty
konto przeciwstawne 720-9
zapis równoległy -naliczony podatek VAT 221-3/225-7
- przypis odsetek od należności z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, użytkowania
gruntu
konto przeciwstawne 750-3
zapis równoległy 130-2/221-3
- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu,
użytkowania gruntu na koniec kwartału
konto przeciwstawne 750-3
- przypis kosztów wezwań
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 130-2/221-3
- zwrot nadpłat
konto przeciwstawne 130-2
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 226-1
zapis równoległy 840-1/720-3 i 840-1/750-3
840-1/720-9 i 840-1/750-3

Po stronie Ma konta 221-3 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu użytkowania wieczystego, pierwszej opłaty, służebności, trwałego zarządu,
użytkowania gruntu
konto przeciwstawne 130-2
- odpisy należności z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, użytkowania gruntu
konto przeciwstawne 720-3, 720-9
- odpisanie podatku VAT
konto przeciwstawne 225-7
- wpłaty odsetek niezapłaconych należności z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu,
użytkowania gruntu
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-3/750-3

- wyksięgowanie należności z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, użytkowania gruntu, które zostały uznane w wyniku kompensaty za środki trwałe
konto przeciwstawne 011-1
zapis równoległy 720-3/800-1 i 750-3/800-1
720-9/800-1 i 750-2/800-1
- wyksięgowanie należności z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, użytkowania gruntu, które zostały uznane w wyniku kompensaty pozostałe środki trwałe
konto przeciwstawne 013-1
zapis równoległy 720-3/760-4 i 750-3/760-4
720-9/760-4 i 750-3/760-4
- wpłata kosztów wezwania
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-3/760-4
- naliczone oprocentowanie należności podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku (zgodnie z ordynacją podatkową)
konto przeciwstawne 751-3
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 226-1
zapis równoległy 720-3/840-1 i 750-3/840-1
720-9/840-1 i 750-3/840-1
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych
 - a) objętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 290-3
 - b) nieobjętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 751-3, 761-2

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza saldo zaległości lub saldo Ma, które oznacza saldo nadpłat, które powinny być zgodne z analitycznymi urządzeniami księgowymi w księgowości podatkowej.

Na koniec każdego miesiąca księgowość podatkowa sporządza dla księgowości budżetowej pisemne sprawozdanie o dochodach według klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi terminami.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące należności.

Konto 221-4 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu sprzedaży mienia komunalnego

Na koncie 221-4 prowadzimy ewidencję dochodów budżetowych - z tytułu sprzedaży mienia komunalnego oraz należności zabezpieczonych hipoteką, których termin płatności przypada na dany rok kalendarzowy według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 221-4 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego opodatkowanego
konto przeciwstawne 760-1
zapis równoległy - naliczony podatek VAT 221-4/225-7
- przypis należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego nieopodatkowanego - lokale użytkowe
konto przeciwstawne 760-9
- zwrot nadpłat
konto przeciwstawne 130-2
- przypis odsetek od należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego do wysokości wpłat
konto przeciwstawne 750-3
zapis równoległy 130-2/221-4
- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego na koniec kwartału
konto przeciwstawne 750-3
- przypis kosztów wezwań
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 130-2/221-4
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 226-1
zapis równoległy 840-1/760-1 i 840-1/750-3
840-1/760-9 i 840-1/750-3

Po stronie Ma konta 221-4 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego
konto przeciwstawne 130-2
- odpisy należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego
konto przeciwstawne 760-1, 760-7
- odpisanie podatku VAT
konto przeciwstawne 225-7
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-4/750-3
- wyksięgowanie należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego, które zostały uznane w wyniku kompensaty za środki trwałe
konto przeciwstawne 011-1
zapis równoległy 760-1/800-1 i 750-3/800-1
760-7/800-1 i 750-3/800-1
- wyksięgowanie należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego, które zostały uznane w wyniku kompensaty za pozostałe środki trwałe

konto przeciwstawne 013-1

zapis równoległy 760-1/760-4 i 750-3/760-4

760-7/760-4 i 750-3/760-4

- wpłata kosztów wezwania

konto przeciwstawne 130-2

zapis równoległy 221-4/760-4

- naliczone oprocentowanie należności podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku (zgodnie z ordynacją podatkową)

konto przeciwstawne 751-3

- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe

konto przeciwstawne 226-1

zapis równoległy 760-1/840-1 i 750-3/840-1

760-7/840-1 i 750-3/840-1

- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych

a) objętych odpisem aktualizującym

konto przeciwstawne 290-4

b) nieobjętych odpisem aktualizującym

konto przeciwstawne 751-3, 761-2

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza saldo zaległości lub saldo Ma, które oznacza saldo nadpłat, które powinny być zgodne z analitycznymi urządzeniami księgowymi w księgowości podatkowej.

Na koniec każdego miesiąca księgowość podatkowa sporządza dla księgowości budżetowej pisemne sprawozdanie o dochodach według klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi terminami.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące należności.

Konto 221-5 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości

Na koncie 221-5 prowadzimy ewidencję dochodów budżetowych - z tytułu sprzedaży lokali komunalnych , przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości oraz należności zabezpieczonych hipoteką, których termin płatności przypada na dany rok kalendarzowy według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 221-5 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu jednorazowej i ratalnej sprzedaży lokali komunalnych dokonane w danym roku kalendarzowym

konto przeciwstawne 760-2

- przypis należności z tytułu wzrostu wartości nieruchomości (na raty i jednorazowo)

- konto przeciwstawne 760-2
- przypis należności z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego na własność (na raty i jednorazowo)
- konto przeciwstawne 760-2
- przypis odsetek od należności z tytułu jednorazowej i ratalnej sprzedaży lokali komunalnych z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego na własność
- konto przeciwstawne 750-5
- zapis równoległy 130-2/760-2
- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu jednorazowej i ratalnej sprzedaży lokali komunalnych z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego na własność na koniec kwartału
- konto przeciwstawne 750-5
- zwrot nadpłat
- konto przeciwstawne 130-2
- przypis kosztów wezwań
- konto przeciwstawne 760-4
- zapis równoległy 130-2/221-5
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
- konto przeciwstawne 226-2
- zapis równoległy 840-2/760-2 i 840-2/750-5

Po stronie Ma konta 221-5 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych i z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego na własność
- konto przeciwstawne 130-2
- wpłaty należności z tytułu wzrostu wartości nieruchomości według wpłat zbiorczo na koniec miesiąca
- konto przeciwstawne 130-2
- wpłaty odsetek od należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego na własność
- konto przeciwstawne 130-2
- zapis równoległy 221-5/750-5
- odpisy należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i i wzrostu wartości nieruchomości
- konto przeciwstawne 760-2
- wyksięgowanie należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości, które zostały uznane w wyniku kompensaty za środki trwałe
- konto przeciwstawne 011-1
- zapis równoległy 760-2/800-1 i 750-5/800-1
- wyksięgowanie należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości, które zostały uznane w wyniku kompensaty pozostałe środki trwałe

- konto przeciwstawne 013-1
- zapis równoległy 760-2/760-4 i 750-5/760-4
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
 - konto przeciwstawne 226-2
 - zapis równoległy 760-2/840-2 i 750-5/840-2
- wpłata kosztów wezwania
 - konto przeciwstawne 130-2
 - zapis równoległy 221-5/760-4
- naliczone oprocentowanie należności podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku (zgodnie z ordynacją podatkową)
 - konto przeciwstawne 751-3
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych
 - a) objętych odpisem aktualizującym
 - konto przeciwstawne 290-5
 - b) nieobjętych odpisem aktualizującym
 - konto przeciwstawne 751-3, 761-2

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza saldo zaległości lub saldo Ma, które oznacza saldo nadpłat, które powinny być zgodne z analitycznymi urządzeniami księgowymi w księgowości podatkowej.

Na koniec każdego miesiąca księgowość podatkowa sporządza dla księgowości budżetowej pisemne sprawozdanie o dochodach według klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi terminami.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące należności.

Konto 221-6 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu opłaty adiacenckiej

Na koncie 221-6 prowadzimy ewidencję dochodów budżetowych - z tytułu opłat adiacenckich oraz należności zabezpieczonych hipoteką, których termin płatności przypada na dany rok kalendarzowy według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 221-6 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu opłat adiacenckich
 - konto przeciwstawne 720-4
- przypis odsetek do wysokości wpłat od opłaty adiacenckiej
 - konto przeciwstawne 750-4
 - zapis równoległy 130-2/221-6
- przypis odsetek od niezapłaconej opłaty adiacenckiej na koniec kwartału
 - konto przeciwstawne 750-4
- zwrot nadpłat

- konto przeciwstawne 130-2
- przypis kosztów wezwań
- konto przeciwstawne 760-4
- zapis równoległy 130-2/221-6
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok
- konto przeciwstawne 226-6
- zapis równoległy 840-6/720-4 i 840-6/750-4

Po stronie Ma konta 221-6 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu opłat adiacenckich
- konto przeciwstawne 130-2
- wpłata odsetek od opłaty adiacenckiej
- konto przeciwstawne 130-2
- zapis równoległy 221-6/750-4
- odpisy należności z tytułu opłat adiacenckich
- konto przeciwstawne 720-4
- wyksięgowanie należności z tytułu opłaty adiacenckiej, które zostały uznane w wyniku kompensaty za środki trwałe
- konto przeciwstawne 011-1
- zapis równoległy 720-4/800-1 i 750-4/800-1
- wyksięgowanie należności z tytułu opłaty adiacenckiej, które zostały uznane w wyniku kompensaty za pozostałe środki trwałe
- konto przeciwstawne 013-1
- zapis równoległy 720-4/760-4 i 750-4/760-4
- wpłata kosztów wezwania
- konto przeciwstawne 130-2
- zapis równoległy 221-6/760-4
- naliczone oprocentowanie należności podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat opłaty adiacenckiej (zgodnie z ordynacją podatkową)
- konto przeciwstawne 751-3
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych
- a) objętych odpisem aktualizującym
- konto przeciwstawne 290-6
- b) nieobjętych odpisem aktualizującym
- konto przeciwstawne 751-3, 761-2
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
- konto przeciwstawne 226-6
- zapis równoległy 720-4/840-6 i 750-4/840-6

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza saldo zaległości lub saldo Ma, które oznacza saldo nadpłat, które powinny być zgodne z analitycznymi urządzeniami księgowymi w księgowości podatkowej.

Na koniec każdego miesiąca księgowość podatkowa sporządza dla księgowości budżetowej pisemne sprawozdanie o dochodach według klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi terminami.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące należności.

Konto 221-7 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu mandatów

Na koncie 221-7 prowadzimy ewidencję dochodów budżetowych - z tytułu mandatów, których termin płatności przypada na dany rok kalendarzowy według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 221-7 ujmuje się:

- miesięczny przypis należności z tytułu mandatów dokonany w danym roku kalendarzowym
konto przeciwstawne 720-5
- przypis kosztów upomnienia
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 130-2/221-7
- zwrot nadpłat
konto przeciwstawne 130-2

Po stronie Ma konta 221-7 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu mandatów
konto przeciwstawne 130-2
- wpłaty kosztów upomnienia
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-7/ 760-4
- odpisy należności z tytułu mandatów
konto przeciwstawne 720-5

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza saldo zaległości lub saldo Ma, które oznacza saldo nadpłat, które powinny być zgodne z analitycznymi urządzeniami księgowymi w księgowości podatkowej.

Na koniec każdego miesiąca księgowość podatkowa sporządza dla księgowości budżetowej pisemne sprawozdanie o dochodach według klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi terminami.

Konto 221-8 Należności z tytułu dochodów budżetowych - urzędy skarbowe

Na koncie tym ewidencjonuje się należności z tytułu podatków pobranych przez właściwe organy podatkowe - urzędy skarbowe, na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań (zaległości i nadpłaty).

Po stronie Wn konta 221-8 ujmuje się:

- okresowy przypis zaległości dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na podstawie złożonych sprawozdań
konto przeciwstawne 720-6,

Po stronie Ma konta 221-8 ujmuje się:

- okresowy przypis nadpłat dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na podstawie złożonych sprawozdań
konto przeciwstawne 720-6,

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza saldo zaległości lub saldo Ma, które oznacza saldo nadpłat, które powinny być zgodne z analitycznymi urządzeniami księgowymi w księgowości podatkowej.

Konto 221-9 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu podatku od środków transportowych

Na koncie 221-9 ewidencjonuje się należności z tytułu dochodów budżetowych – z tyt. podatku od środków transportowych oraz należności zabezpieczonych hipoteką, należności wynikających z decyzji o nowych ratach oraz podatków zabezpieczonych hipoteką rozłożonych na nowe raty według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej

Po stronie Wn konta 221-9 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu podatku od środków transportowych
konto przeciwstawne 720-8
- przypis odsetek od podatku od środków transportowych do wysokości wpłat
konto przeciwstawne 750-8
zapis równoległy 130-2/221-9
- przypis odsetek od niezapłaconego podatku od środków transportowych na koniec kwartału
konto przeciwstawne 750-8
- zwrot nadpłat z tytułu podatku od środków transportowych
konto przeciwstawne 130-2
- przypis kosztów upomnienia
konto przeciwstawne 760-4

zapis równoległy 130-2/221-9

Po stronie Ma konta 221-9 ujmuje się:

- wpłata należności z tytułu podatku od środków transportowych
konto przeciwstawne 130-2
- odpis należności budżetowych z tytułu podatku od środków transportowych
konto przeciwstawne 720-8
- wpłata odsetek od podatku od środków transportowych
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-9/750-8
- wyksięgowanie należności z tytułu podatku od środków transportowych, które zostały uznane w wyniku kompensaty za środki trwałe
konto przeciwstawne 011-1
zapis równoległy 720-8/800-1 i 750-8/800-1
- wyksięgowanie należności z tytułu podatku od środków transportowych, które zostały uznane w wyniku kompensaty pozostałe środki trwałe
konto przeciwstawne 013-1
zapis równoległy 720-8/760-4 i 750-8/760-4
- wpłata kosztów upomnienia
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-9/760-4
- naliczone oprocentowanie należności podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku (zgodnie z ordynacją podatkową)
konto przeciwstawne 751-3
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych
 - a) objętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 290-7
 - b) nieobjętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 751-3, 761-2

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza saldo zaległości lub saldo Ma, które oznacza saldo nadpłat, które powinny być zgodne z analitycznymi urządzeniami księgowymi w księgowości podatkowej.

Na koniec każdego miesiąca księgowość podatkowa sporządza dla księgowości budżetowej pisemne sprawozdanie o dochodach według klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi terminami.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące należności.

Konto 221-10 Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu podatków

Na koncie 221-10 ewidencjonuje się należności z tytułu dochodów budżetowych - podatków oraz należności z tytułu podatków zabezpieczonych hipoteką, wynikających z decyzji o nowych ratach oraz należności podatkowe zabezpieczone hipoteką rozłożone na nowe raty według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie księguje się należności z tytułu wszelkiego rodzaju podatków oraz opłaty targowej, skarbowej, prolongacyjnej i parkingowej (oprócz podatku od środków transportowych).

Po stronie Wn konta 221-10 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu wszelkiego rodzaju podatków oraz opłaty targowej, skarbowej, prolongacyjnej i parkingowej (oprócz podatku od środków transportowych)
konto przeciwstawne 720-10
- przypis odsetek od należności z tytułu podatków oraz opłaty targowej i parkingowej (oprócz podatku od środków transportowych)
konto przeciwstawne 750-10
zapis równoległy 130-2/221-10
- przypis odsetek od niezapłaconych podatków oraz opłaty targowej i parkingowej (oprócz podatku od środków transportowych) na koniec kwartału
konto przeciwstawne 750-10
- zwrot nadpłat z tytułu podatków oraz opłaty targowej, skarbowej i parkingowej (oprócz podatku od środków transportowych)
konto przeciwstawne 130-2
- przypis kosztów upomnień
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 130-2/221-10

Po stronie Ma konta 221-10 ujmuje się:

- wpłaty podatków oraz opłaty targowej, skarbowej, prolongacyjnej i parkingowej (oprócz podatku od środków transportowych)
konto przeciwstawne 130-2
- odpisy należności z tytułu podatków, opłaty targowej, skarbowej, prolongacyjnej i parkingowej (oprócz podatku od środków transportowych)
konto przeciwstawne 720-10
- wpłatę odsetek podatków oraz opłaty targowej i parkingowej (oprócz podatku od środków transportowych)
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-10/750-10
- wyksięgowanie należności z tytułu podatków oraz opłaty targowej, skarbowej i parkingowej (oprócz podatku od środków transportowych), które zostały uznane w wyniku kompensaty za środki trwałe
konto przeciwstawne 011-1

- zapis równoległy 720-10/800-1 i 750-10/800-1
- wykسیęgowanie należności z tytułu podatków oraz opłaty targowej, skarbowej i parkingowej (oprócz podatku od środków transportowych), które zostały uznane w wyniku kompensaty pozostałe środki trwałe
konto przeciwstawne 013-1
zapis równoległy 720-10/760-4 i 750-10/760-4
- wpłata kosztów upomnień
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-10/760-4
- naliczone oprocentowanie należności podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku (zgodnie z ordynacją podatkową)
konto przeciwstawne 751-3
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych
 - a) objętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 290-8
 - b) nieobjętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 751-3, 761-2

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza saldo zaległości lub saldo Ma, które oznacza saldo nadpłat, które powinny być zgodne z analitycznymi urządzeniami księgowymi w księgowości podatkowej.

Na koniec każdego miesiąca księgowość podatkowa sporządza dla księgowości budżetowej pisemne sprawozdanie o dochodach według klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi terminami.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące należności.

Konto 221-16 Należności z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

Na koncie 221-16 prowadzimy ewidencję dochodów budżetowych – z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 221-16 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
konto przeciwstawne 720-16
- przypis odsetek z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
konto przeciwstawne 221-16/750-18
zapis równoległy 130-2/221-16
- przypis odsetek od niezapłaconych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec kwartału
konto przeciwstawne 750-18
- zwrot nadpłat

konto przeciwstawne 130-2
-przypis kosztów upomnień
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 130-2/221-16

Po stronie Ma konta 221-16 ujmuje się:

-wpłaty należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
konto przeciwstawne 130-2
-wpłaty odsetek od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-16/750-18
-odpisy należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
konto przeciwstawne 720-16
-wpłata kosztów upomnienia
konto przeciwstawne 130-2
zapis równoległy 221-16/760-4
-naliczone oprocentowanie należności podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zgodnie z ordynacją podatkową)
konto przeciwstawne 751-3
-odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych
a) objętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 290-6
b) nieobjętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 751-3, 761-2

Konto 222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

Po stronie Wn konta 222-1 ujmuje się:

- okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych Urzędu Miasta Starogard Gdański na rachunek organu
konto przeciwstawne 130-2

Po stronie Ma konta 222-1 ujmuje się:

- przeksięgowanie na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych
konto przeciwstawne 800-3

222-2 Rozliczenie dochodów budżetowych - organ

Po stronie Wn konta 222-2 ujmuje się:

- miesięczny przypis dochodów Organu z tytułu dotacji i subwencji, udziałów urzędów skarbowych oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych itp.

konto przeciwstawne 720-6

Po stronie Ma konta 222-2 ujmuje się:

- przeksięgowanie miesięczne dochodów organu

konto przeciwstawne 800-3

Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego.

Za prawidłowe rozliczenia z urzędem skarbowym odpowiedzialne są osoby przygotowujące wynagrodzenia do wypłaty.

Konto 225-5 Rozrachunki z budżetami - z tytułu podatku VAT należnego

Po stronie Wn konta 225-5 ujmuje się:

- kwoty podatku VAT należnego, przekazane na konto scentralizowanego podatku VAT Gminy Miejskiej (po dodaniu kwoty ze strony Wn konta 225-7 jest to równowartość przelewu)

konto przeciwstawne 130-2

Po stronie Ma konta 225-5 ujmuje się:

- ewidencję podatku VAT należnego ze sprzedaży towarów i usług wynikającego z wystawionych faktur dotyczących należności budżetowych oraz należności podlegających zarachowaniu na dochody budżetowe w przyszłych latach

konto przeciwstawne 221-2

- VAT należny z tytułu przekazanych rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (między innymi aport, darowizny)

konto przeciwstawne 761-2

Konto 225-7 Rozrachunki z budżetami - z tytułu podatku VAT należnego (dzierżawy, sprzedaży mienia komunalnego i inne)

Po stronie Wn konta 225-7 ujmuje się:

- kwoty podatku VAT należnego, przekazane na konto scentralizowanego podatku VAT Gminy Miejskiej z tytułu: dzierżaw, sprzedaży mienia komunalnego, służebności, użytkowania nieruchomości, opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntu
- konto przeciwstawne 130-2

Po stronie Ma konta 225-7 ujmuje się:

- podatek VAT należny ze sprzedaży towarów i usług na podstawie rejestru sprzedaży do wystawionych faktur z tytułu: dzierżaw, sprzedaży mienia komunalnego, służebności, użytkowania nieruchomości, opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntu
- konto przeciwstawne 221-1, 221-3, 221-4

Konto 225-11 Rozrachunki z budżetami – z tytułu kar porządkowych

Na koncie 225-11 ewidencjonuje się kary porządkowe nakładane przez Straż Miejską stanowiące dochód budżetu państwa

Po stronie Wn konta 225-11 ujmuje się:

- przekazanie kary porządkowej na konto urzędu skarbowego
- konto przeciwstawne 130-2

Po stronie Ma konta 225-11 ujmuje się:

- przypis kary porządkowej
- konto przeciwstawne 240-26

Konto 226-1 Długoterminowe należności budżetowe – z tytułu sprzedaży nieruchomości na własność

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności z tytułu sprzedaży nieruchomości na własność, dzierżaw, wieczystego użytkowania gruntu, służebności, trwałego zarządu i użytkowania gruntu

Po stronie Wn konta 226-1 ujmuje się:

- przypisanie należności budżetowych z tytułu sprzedaży nieruchomości i lokali użytkowych na własność wymagalnych w przyszłych latach

konto przeciwstawne 840-1

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych

konto przeciwstawne 221-4

zapis równoległy

760-1/840-1 i 750-3/840-1

760-7/840-1 i 750-3/840-1

Po stronie Ma konta 226-1 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych

konto przeciwstawne 221-4

zapis równoległy:

- z tytułu sprzedaży nieruchomości

840-1/760-1 i 840-1/750-3

840-1/760-7 i 840-1/750-3

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg. kontrahentów, których ta należność dotyczy, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Saldo konta Wn oznacza stan należności do otrzymania w latach następnych.

Konto 226-2 Długoterminowe należności budżetowe – z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości

Po stronie Wn konta 226-2 ujmuje się:

- przypisanie należności długoterminowych z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości

konto przeciwstawne 840-2

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych

konto przeciwstawne 221-5

zapis równoległy 760-2/840-2 i 750-5/840-2

Po stronie Ma konta 226-2 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych

konto przeciwstawne 221-5

zapis równoległy 840-2/760-2 i 840-2/750-5

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg. kontrahentów , których ta należność dotyczy, zgodnie z klasyfikacją budżetową .

Saldo konta Wn oznacza stan należności do otrzymania w latach następnych.

Konto 226-4 Długoterminowe należności budżetowe - pozostałe należności budżetowe

Konto służy do ewidencji długoterminowych pozostałych należności budżetowych

Po stronie Wn konta 226-4 ujmuje się:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych
konto przeciwstawne 221-2
zapis równoległy 720-2/840-4 i 750-2/840-4
720-7/840-7 i 750-2/840-4

Po stronie Ma konta 226-4 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 221-2
zapis równoległy 840-4/720-2 i 840-4/750-2
840-4/720-7i 840-4/750-2

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg. kontrahentów , których ta należność dotyczy zgodnie z klasyfikacją budżetową .

Saldo konta Wn oznacza stan należności do otrzymania w latach następnych.

Konto 226-6 Długoterminowe należności budżetowe – z tytułu opłaty adiacenckiej

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych z tytułu opłaty adiacenckiej

Po stronie Wn konta 226-6 ujmuje się:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych
konto przeciwstawne 221-6
zapis równoległy 720-4/840-6 i 750-4/840-6

Po stronie Ma konta 226-6 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych

konto przeciwstawne 221-6
zapis równoległy 840-6/720-4 i 840-6/750-4

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg. kontrahentów , których ta należność dotyczy, zgodnie z klasyfikacją budżetową .

Saldo konta Wn oznacza stan należności do otrzymania w latach następnych.

Konto 240-18 Pozostałe rozrachunki - roszczenia sporne

Na koncie 240-18 ewidencjonuje się roszczenia sporne. Roszczenia sporne księguje się pod datą skierowania pozwu do sądu.

Po stronie Wn konta 240-18 ujmuje się:

- roszczenia sporne
konto przeciwstawne 221-2
- zasądzone należności
konto przeciwstawne 750-2, 760-3

Po stronie Ma konta 240-18 ujmuje się:

- przeksięgowanie kwoty roszczenia spornego na należności bezsporne pod datą uprawomocnienia się nakazu zapłaty
konto przeciwstawne 221-2
- umorzenie należności spornych
konto przeciwstawne 751-3, 761-2

Ewidencję analityczną do konta 240-18 prowadzi się wg jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych roszczeń z jednoczesnym wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 240-20 Pozostałe rozrachunki - BS

Po stronie Wn konta 240-20 ujmuje się:

- zwrot mylnej wpłaty środków finansowych
konto przeciwstawne 130-2

Po stronie Ma konta 240-20 ujmuje się:

- mylny wpływ środków finansowych
konto przeciwstawne 130-2

Konto 240-26 Pozostałe rozrachunki - z tytułu kar porządkowych

Konto 240-26 służy do ewidencji kar porządkowych nakładanych przez Straż Miejską stanowiących dochód budżetu państwa

Po stronie Wn konta 240-26 ujmuje się:

- przypis kary porządkowej stanowiącej dochód budżetu państwa
konto przeciwstawne 225-11

Po stronie Ma konta 240-26 ujmuje się:

- przekazanie wpłaty z tytułu kary porządkowej na konto Urzędu Skarbowego
konto przeciwstawne 130-2

Konto 245-1 Wpływy do wyjaśnienia

Konto 245-1 służy do ewidencji wpłaconych, na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów

Po stronie Wn konta 245-1 ujmuje się:

- zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty
konto przeciwstawne 130-2

Po stronie Ma konta 245-1 ujmuje się:

- wpływ na rachunek bankowy należności z tytułu dochodów budżetowych lub niepodatkowych należności budżetowych bez podania tytułu wpłaty
konto przeciwstawne 130-2
- zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów z tytułu podatków lub niepodatkowych należności budżetowych (zapis ze znakiem (-) minus)
konto przeciwstawne 130-2

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.
Konto 245-1 może wykazywać saldo Ma, które określa stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 odpisy aktualizujące należności służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35B ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

- 1) 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,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego
 - w pełnej wysokości należności,
- 3) 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,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego
 - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania
- 5) 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 (art. 35B ust. 1 pkt 1-5 ustawy o rachunkowości)

Odpisy aktualizujące należności ustala się indywidualnie dla poszczególnych należności lub kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów, która powinna uwzględniać przyczyny zwłoki, ewentualne problemy finansowe dłużnika, dotychczasową i obecną współpracę, posiadane zabezpieczenie

Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca miesiąca lutego roku następnego, wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Jednakże mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące wartość należności powinny również uwzględniać te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu (np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości.)

Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniach finansowych (bilansie). Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należności nadal winny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami.

Dokonanie odpisów aktualizujących nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności pomniejsza się o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy

aktualizujące ich wartość.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji (art. 35b ust. 2 uor).

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych (art. 35c uor).

Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego powinny szczegółowo określać przesłanki jego dokonania.

Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy - „Polecenie księgowania”, wystawiony w oparciu o wyliczone wartości. Zgodnie z załącznikiem do załącznika nr 1 do Zarządzenia nr/ 2018 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia

Odpisy aktualizujące wartość należności w zależności od okresu zalegania ze spłatą ustala się następująco :

- należności niespłacane przez okres do 6 m-cy – nie stosuje się odpisu aktualizującego
- należności niespłacane przez okres dłuższy niż 6 m-cy, lecz nie przekraczających 1 roku – 50%
- należności niespłacane przez okres dłuższy niż rok – 100%

Kwoty należności zahipotekowanych podlegają odpisowi aktualizującemu w 100%

Konto 290-1 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dzierżaw

Konto 290-1 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych z tytułu dzierżaw.

Po stronie Wn konta 290-1 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu dzierżaw
konto przeciwstawne 760-5
zapis równoległy 130-2/221-1
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu przypisanych odsetek
konto przeciwstawne 750-12
zapis równoległy 130-2/221-1
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności nieściągalnych lub przedawnionych
konto przeciwstawne 221-1

Po stronie Ma konta 290-1 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu naliczonych odsetek na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 751-3
- odpis aktualizujący należności wątpliwe niezapłacone na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 761-2

Konto 290-1 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności zmniejszają wykazane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały utworzone.

Konto 290-2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu należności budżetowych

Konto 290-2 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych z tytułu należności budżetowych

Po stronie Wn konta 290-2 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu należności budżetowych
konto przeciwstawne 760-5
zapis równoległy 130-2/221-2
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu przypisanych odsetek
konto przeciwstawne 750-12
zapis równoległy 130-2/221-2
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności nieściągalnych lub przedawnionych
konto przeciwstawne 221-2

Po stronie Ma konta 290-2 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu naliczonych odsetek na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 751-3
- odpis aktualizujący należności wątpliwe niezapłacone na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 761-2

Konto 290-2 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności zmniejszają wykazane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały utworzone.

Konto 290-3 Odpisy aktualizujące należności z tytułu użytkowania wieczystego i inne

Konto 290-3 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych z tytułu użytkowania wieczystego i inne

Po stronie Wn konta 290-3 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu użytkowania wieczystego i inne
konto przeciwstawne 760-5
zapis równoległy 130-2/221-3
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu przypisanych odsetek
konto przeciwstawne 750-12
zapis równoległy 130-2/221-3
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności nieściągalnych lub przedawnionych
konto przeciwstawne 221-3

Po stronie Ma konta 290-3 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu naliczonych odsetek na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 751-3
- odpis aktualizujący należności wątpliwe niezapłacone na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 761-2

Konto 290-3 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności zmniejszają wykazane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały utworzone.

Konto 290-4 Odpisy aktualizujące należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego

Konto 290-4 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych z tytułu sprzedaży mienia komunalnego

Po stronie Wn konta 290-4 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego
konto przeciwstawne 760-5
zapis równoległy 130-2/221-4
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu przypisanych odsetek

konto przeciwstawne 750-12

zapis równoległy 130-2/221-4

- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności nieściągalnych lub przedawnionych

konto przeciwstawne 221-4

Po stronie Ma konta 290-4 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu naliczonych odsetek na 31.12 roku bieżącego

konto przeciwstawne 751-3

- odpis aktualizujący należności wątpliwe niezapłacone na 31.12 roku bieżącego

konto przeciwstawne 761-2

Konto 290-4 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności zmniejszają wykazane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały utworzone.

Konto 290-5 Odpisy aktualizujące należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości

Konto 290-5 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych z tytułu sprzedaży lokali komunalnych oraz z tytułu przekształcenia użytkowanie wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości.

Po stronie Wn konta 290-5 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych oraz z tytułu przekształcenia użytkowanie wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości

konto przeciwstawne 760-5

zapis równoległy 130-2/221-5

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu przypisanych odsetek

konto przeciwstawne 750-12

zapis równoległy 130-2/221-5

- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności nieściągalnych lub przedawnionych

konto przeciwstawne 221-5

Po stronie Ma konta 290-5 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu naliczonych odsetek na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 751-3
- odpis aktualizujący należności wątpliwe niezapłacone na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 761-2

Konto 290-5 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności zmniejszają wykazane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały utworzone.

Konto 290-6 Odpisy aktualizujące należności z tytułu opłaty adiacenckiej

Konto 290-6 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych z tytułu opłaty adiacenckiej

Po stronie Wn konta 290-6 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu opłaty adiacenckiej
konto przeciwstawne 760-5
zapis równoległy 130-2/221-6
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu przypisanych odsetek
konto przeciwstawne 750-12
zapis równoległy 130-2/221-6
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności nieściągalnych lub przedawnionych
konto przeciwstawne 221-6

Po stronie Ma konta 290-6 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu naliczonych odsetek na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 751-3
- odpis aktualizujący należności wątpliwe niezapłacone na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 761-2

Konto 290-6 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności zmniejszają wykazane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały utworzone.

Konto 290-7 Odpisy aktualizujące należności z tytułu podatku od środków transportowych

Konto 290-7 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych z tytułu podatku od środków transportowych.

Po stronie Wn konta 290-7 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu podatku od środków transportowych
konto przeciwstawne 760-5
zapis równoległy 130-2/221-9
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu przypisanych odsetek
konto przeciwstawne 750-12
zapis równoległy 130-2/221-9
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności nieściągalnych lub przedawnionych
konto przeciwstawne 221-9

Po stronie Ma konta 290-7 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu naliczonych odsetek na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 751-3
- odpis aktualizujący należności wątpliwe niezapłacone na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 761-2

Konto 290-7 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności zmniejszają wykazane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały utworzone.

Konto 290-8 Odpisy aktualizujące należności z tytułu podatków

Konto 290-8 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych z tytułu podatków.

Po stronie Wn konta 290-8 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu podatków
konto przeciwstawne 760-5
zapis równoległy 130-2/221-10
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu przypisanych odsetek
konto przeciwstawne 750-12
zapis równoległy 130-2/221-10

- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności nieściągalnych lub przedawnionych
konto przeciwstawne 221-10

Po stronie Ma konta 290-8 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu naliczonych odsetek na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 751-3
- odpis aktualizujący należności wątpliwe niezapłacone na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 761-2

Konto 290-8 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności zmniejszają wykazane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały utworzone.

Konto 290-10 Odpisy aktualizujące należności z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

Konto 290-10 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

Po stronie Wn konta 290-10 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi
konto przeciwstawne 760-5
zapis równoległy 130-2/221-16
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu przypisanych odsetek
konto przeciwstawne 750-12
zapis równoległy 130-2/221-16
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności nieściągalnych lub przedawnionych
konto przeciwstawne 221-16

Po stronie Ma konta 290-10 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu naliczonych odsetek na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 751-3
- odpis aktualizujący należności wątpliwe niezapłacone na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 761-2

Konto 290-10 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności zmniejszają wykazane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały utworzone.

ZESPÓŁ 7 Przychody, dochody i koszty

Konta tego zespołu przeznaczone są do ewidencji przychodów związanych z działalnością podstawową oraz kosztów polegających na odpisaniu należności, umorzeniu, zapłaceniu odszkodowań, kar i grzywien.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie dla potrzeb sprawozdawczości budżetowej

Konto 720-1 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu dzierżaw (opodatkowanych podatkiem VAT)

Po stronie Wn konta 720-1 ujmuje się:

- odpis należności budżetowych z tytułu dzierżaw
konto przeciwstawne 221-1
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu dzierżaw
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-1
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu dzierżaw
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-1

Po stronie Ma konta 720-1 ujmuje się:

- przypis z tytułu dzierżaw, pomniejszony o należny podatek VAT zaksięgowany na koncie 225-7
konto przeciwstawne 221-1

Saldo Ma konta 720-1 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 720-2 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu należności budżetowych

Po stronie Wn konta 720-2 ujmuje się:

- odpis należności budżetowych nicopodatkowanych podatkiem VAT

- konto przeciwstawne 221-2
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu należności budżetowych
 - konto przeciwstawne 800-1
 - zapis równoległy 011-1/221-2
- przychód pozostałych środków trwałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu należności budżetowych
 - konto przeciwstawne 760-4
 - zapis równoległy 013-1/221-2
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
 - konto przeciwstawne 840-4
 - zapis równoległy 226-4/221-2

Po stronie Ma konta 720-2 ujmuje się:

- przypis należności budżetowych nieopodatkowanych
 - konto przeciwstawne 221-2
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
 - konto przeciwstawne 840-4
 - zapis równoległy 221-2/226-4

Saldo Ma konta 720-2 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 720-3 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, użytkowania gruntu (nieopodatkowane podatkiem VAT)

Po stronie Wn konta 720-3 ujmuje się:

- odpis należności budżetowych z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, użytkowania gruntu
 - konto przeciwstawne 221-3
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu użytkowania wieczystego i inne
 - konto przeciwstawne 800-1
 - zapis równoległy 011-1/221-3
- przychód pozostałych środków trwałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu użytkowania wieczystego i inne
 - konto przeciwstawne 760-4
 - zapis równoległy 013-1/221-3

Po stronie Ma konta 720-3 ujmuje się:

- przypis z tytułu użytkowania wieczystego i inne
konto przeciwstawne 221-3

Saldo Ma konta 720-3 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 720-4 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu opłaty adiacenckiej

Po stronie Wn konta 720-4 ujmuje się:

- odpis należności budżetowych z tytułu opłaty adiacenckiej
konto przeciwstawne 221-6
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu opłaty adiacenckiej
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-6
- przychód pozostałych środków trwałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu opłaty adiacenckiej
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-6
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 840-6
zapis równoległy 226-6/221-6

Po stronie Ma konta 720-4 ujmuje się:

- przypis z tytułu opłaty adiacenckiej
konto przeciwstawne 221-6
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 840-6
zapis równoległy 221-6/226-6

Saldo Ma konta 720-4 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 720-5 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu mandatów

Po stronie Wn konta 720-5 ujmuje się:

- odpis należności budżetowych z tytułu mandatów
konto przeciwstawne 221-7

Po stronie Ma konta 720-5 ujmuje się:

- przypis z tytułu mandatów
konto przeciwstawne 221-7

Saldo Ma konta 720-5 na 31. XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 720-6 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – urzędy skarbowe

Po stronie Wn konta 720-6 ujmuje się:

- okresowy przypis nadpłat dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na podstawie złożonych sprawozdań
konto przeciwstawne 221-8

Po stronie Ma konta 720-6 ujmuje się:

- okresowy przypis zaległości dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na podstawie złożonych sprawozdań
konto przeciwstawne 221-8
- miesięczny przypis dochodów Organu z tytułu dotacji, subwencji, udziałów urzędów skarbowych oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych itp.
konto przeciwstawne 222-2

Saldo Ma konta 720-6 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 720-7 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu należności budżetowych opodatkowanych podatkiem VAT

Po stronie Wn konta 720-7 ujmuje się:

- odpis należności budżetowych (opodatkowanych podatkiem VAT)
konto przeciwstawne 221-2
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu należności budżetowych
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-2
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu

- należności budżetowych
- konto przeciwstawne 760-4
- zapis równoległy 013-1/221-2
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
- konto przeciwstawne 840-4
- zapis równoległy 226-4/221-2

Po stronie Ma konta 720-7 ujmuje się:

- przypis należności budżetowych, pomniejszony o należny podatek VAT zaksięgowany na koncie 225-5
- konto przeciwstawne 221-2
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
- konto przeciwstawne 840-4
- zapis równoległy 221-2/226-4

Saldo Ma konta 720-7 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 720-8 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu podatku od środków transportowych

Po stronie Wn konta 720-8 ujmuje się:

- odpis należności budżetowych z tytułu podatku od środków transportowych
- konto przeciwstawne 221-9
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu podatku od środków transportowych
- konto przeciwstawne 800-1
- zapis równoległy 011-1/221-9
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu podatku od środków transportowych
- konto przeciwstawne 760-4
- zapis równoległy 013-1/221-9

Po stronie Ma konta 720-8 ujmuje się:

- przypis z tytułu podatku od środków transportowych
- konto przeciwstawne 221-9

Saldo Ma konta 720-8 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 720-9 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, użytkowania gruntu opodatkowanych podatkiem VAT

Po stronie Wn konta 720-9 ujmuje się:

- odpis należności budżetowych z tytułu użytkowania wieczystego, służebności, użytkowania gruntu
konto przeciwstawne 221-3
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu użytkowania wieczystego i inne
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-3
- przychód pozostałych środków trwałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu użytkowania wieczystego i inne
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-3
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 840-1
zapis równoległy 226-1/221-3

Po stronie Ma konta 720-9 ujmuje się:

- przypis z tytułu użytkowania wieczystego i inne, pomniejszony o należny podatek VATzaksięgowany na koncie 225-7
konto przeciwstawne 221-3
 - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 840-1
zapis równoległy 221-3/226-1
- Saldo Ma konta 720-9 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 720-10 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu podatków

Po stronie Wn konta 720-10 ujmuje się:

- odpis należności budżetowych z tytułu podatków
konto przeciwstawne 221-10
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu podatków
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-10
- przychód pozostałych środków trwałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu podatków

konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-10

Po stronie Ma konta 720-10 ujmuje się:

- przypis z tytułu podatków
konto przeciwstawne 221-10

Saldo Ma konta 720-10 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 720-11 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu dzierżaw nieopodatkowanych podatkiem VAT

Po stronie Wn konta 720-11 ujmuje się:

- odpis należności budżetowych z tytułu dzierżaw rolnych oraz pozostałych dzierżaw
konto przeciwstawne 221-1
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu dzierżaw
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-1
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu dzierżaw
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-1

Po stronie Ma konta 720-11 ujmuje się:

- przypis z tytułu dzierżaw nieopodatkowanych podatkiem VAT
konto przeciwstawne 221-1

Saldo Ma konta 720-11 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 720-16 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

Po stronie Wn konta 720-16 ujmuje się:

- odpis należności budżetowych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
konto przeciwstawne 221-16

- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

konto przeciwstawne 800-1

zapis równoległy 011-1/221-16

- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

konto przeciwstawne 760-4

zapis równoległy 013-1/221-16

Po stronie Ma konta 720-16 ujmuje się:

-przypis z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

konto przeciwstawne 221-16

Saldo Ma konta 720-16 na 31.XII przeksięgowujemy na konto 860-1

Konto 750-1 Przychody finansowe - z tytułu dzierżaw

Po stronie Wn konta 750-1 ujmuje się:

- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od dzierżaw

konto przeciwstawne 800-1

zapis równoległy 011-1/221-1 i 720-1/800-1

- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od dzierżaw

konto przeciwstawne 760-4

zapis równoległy 013-1/221-1 i 720-1/760-4

Po stronie Ma konta 750-1 ujmuje się:

- przypis odsetek od należności z tytułu dzierżaw do wysokości wpłat

konto przeciwstawne 221-1

zapis równoległy 130-2/221-1

- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu dzierżaw na koniec kwartału

konto przeciwstawne 221-1

Saldo Ma konta 750-1 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1

750-2 Przychody finansowe - z tytułu należności budżetowych

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych, które zostały wymienione przy omawianiu konta 221-2

Po stronie Wn konta 750-2 ujmuje się:

- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od należności budżetowych
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-2 i 720-2/800-1
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od należności budżetowych
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-2 i 720-2/760-4
- przeniesienie należności budżetowych z tytułu odsetek na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 840-4
zapis równoległy 226-4/221-2 i 720-2/840-4

Po stronie Ma konta 750-2 ujmuje się:

- przypis odsetek od należności z tytułu należności budżetowych do wysokości wpłat
konto przeciwstawne 221-2
zapis równoległy 130-2/221-2
- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu należności budżetowych na koniec kwartału
konto przeciwstawne 221-2
- przeniesienie należności długoterminowych z tytułu odsetek do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 840-4
zapis równoległy 221-2/226-4 i 840-4/720-2
- zasądzone należności sporne
konto przeciwstawne 240-18

Saldo Ma konta 750-2 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1.

Konto 750-3 Przychody finansowe - z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, sprzedaży mienia komunalnego i inne

Po stronie Wn konta 750-3 ujmuje się:

- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od użytkowania wieczystego gruntu i inne
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-3, 221-4 i 720-3, 760-1/800-1
- przychód pozostałych środków trwałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od użytkowania wieczystego gruntu i inne
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-3, 221-4 i 720-3, 760-1/760-4
- przeniesienie należności budżetowych z tytułu odsetek na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 840-1
zapis równoległy 226-1/221-3, 221-4 i 720-3, 760-1/840-1

Po stronie Ma konta 750-3 ujmuje się:

- przypis odsetek od należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntu i inne do wysokości wpłat
konto przeciwstawne 221-3, 221-4
zapis równoległy 130-2/221-3, 130-2/221-4
- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntu i inne na koniec kwartału
konto przeciwstawne 221-3, 221-4
- przeniesienie należności długoterminowych z tytułu odsetek do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 840-1
zapis równoległy 221-4/226-1 i 840-1/760-1
- przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych
konto przeciwstawne 073-1

Saldo Ma konta 750-3 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1.

Konto 750-4-Przychody finansowe - z tytułu opłaty adiacenckiej

Po stronie Wn konta 750-4 ujmuje się:

- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od opłaty adiacenckiej
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-6 i 720-4/800-1
- przychód pozostałych środków trwałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od opłaty adiacenckiej
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-6 i 720-4/760-4

- przeniesienie należności budżetowych z tytułu odsetek na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 840-6
zapis równoległy 226-6/221-6 i 720-4/840-6

Po stronie Ma konta 750-4 ujmuje się:

- przypis odsetek od należności z tytułu opłaty adiacenckiej
konto przeciwstawne 221-6
zapis równoległy 130-2/221-6
- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu opłaty adiacenckiej na koniec kwartału
konto przeciwstawne 221-6
- przeniesienie należności długoterminowych z tytułu odsetek do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 840-6
zapis równoległy 221-6/226-6 i 840-6/720-4

Saldo Ma konta 750-4 na 31.XII przeksięgowuje się na konto 860-1

Konto 750-5 Przychody finansowe - z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości

Po stronie Wn konta 750-5 ujmuje się:

- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-5 i 760-2/800-1
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-5 i 760-2/760-4
- przeniesienie należności budżetowych z tytułu odsetek na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 840-2
zapis równoległy 226-2/221-5 i 760-2/840-2

Po stronie Ma konta 750-5 ujmuje się:

- przypis odsetek od należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego

na własność i wzrostu wartości nieruchomości

konto przeciwstawne 221-5

zapis równoległy 130-2/221-5

- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości na koniec kwartału

konto przeciwstawne 221-5

- przeniesienie należności długoterminowych z tytułu odsetek do krótkoterminowych

konto przeciwstawne 840-2

zapis równoległy 221-5/226-2 i 840-2/760-2

Saldo Ma konta 750-5 na 31.XII przeksięgowuje się na konto 860-1

Konto 750-6 Przychody finansowe – z tytułu dywidend, udziałów i akcji oraz sprzedaży papierów wartościowych

Po stronie Wn konta 750-6 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych

konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 750-6 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu dywidend, udziałów i akcji oraz sprzedaży papierów wartościowych

konto przeciwstawne 221-2

zapis równoległy 130-2/221-2

Saldo Ma konta 750-6 na 31.XII przeksięgowuje się na konto 860-1.

Konto 750-7-Przychody finansowe - z tytułu dotacji do zwrotu za rok poprzedni

Po stronie Wn konta 750-7 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych

konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 750-7 ujmuje się:

- przypis dotacji należnej do zwrotu za rok poprzedni

konto przeciwstawne 221-2

Saldo Ma konta 750-7 na 31.XII przeksięgowuje się na konto 860-1.

Konto 750-8 Przychody finansowe - z tytułu podatku od środków transportowych

Po stronie Wn konta 750-8 ujmuje się:

- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od podatku od środków transportowych
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-9 i 720-8/800-1
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od podatku od środków transportowych
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-9 i 720-8/760-4

Po stronie Ma konta 750-8 ujmuje się:

- przypis odsetek od należności z tytułu podatku od środków transportowych
konto przeciwstawne 221-9
zapis równoległy 130-2/221-9
- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu podatku od środków transportowych na koniec kwartału
konto przeciwstawne 221-9

Saldo Ma konta 750-8 na 31.XII przeksięgowuje się na konto 860-1

Konto 750-10 Przychody finansowe - z tytułu podatków

Konto 750-10 służy do ewidencji odsetek z tytułu podatków lokalnych.

Po stronie Wn konta 750-10 ujmuje się:

- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od podatków
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-10 i 720-10/800-1
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek od podatków
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-10 i 720-10/760-4

Po stronie Ma konta 750-10 ujmuje się:

- przypis odsetek od należności z tytułu podatków
konto przeciwstawne 221-10
zapis równoległy 130-2/221-10
- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu podatków na koniec kwartału
konto przeciwstawne 221-10

Saldo Ma konta 750-10 na 31.XII przeksięgowuje się na konto 860-1.

Konto 750-12 Przychody finansowe - z tytułu odpisów aktualizujących należności

Po stronie Wn konta 750-12 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu odpisów aktualizujących należności
konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 750-12 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek
konto przeciwstawne 290-1, 290-2, 290-3, 290-4, 290-5, 290-6, 290-7, 290-8
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności
nieściągalnych lub przedawnionych
konto przeciwstawne 290-1, 290-2, 290-3, 290-4, 290-5, 290-6, 290-7, 290-8

Konto 750-18 Przychody finansowe – z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

Po stronie Wn konta 750-18 ujmuje się:

- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek za gospodarowanie odpadami
komunalnymi
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-16 i 720-16/800-1
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu odsetek
od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-16 i 720-16/760-4

Po stronie Ma konta 750-18 ujmuje się:

- przypis odsetek od należności z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi do wysokości wpłat
konto przeciwstawne 221-16
zapis równoległy 130-2/221-16
- przypis odsetek od niezapłaconych należności z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi na koniec kwartału
konto przeciwstawne 221-16

Saldo Ma konta 750-18 na 31 XII. przeksięgowujemy na konto 860-1.

Konto 751-3 Koszty finansowe - podatkowe

Po stronie Wn konta 751-3 ujmuje się:

- naliczone oprocentowanie należności podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku (zgodnie z ordynacją podatkową)
konto przeciwstawne 221-1, 221-2, 221-3, 221-4, 221-5, 221-6,221-7, 221-9, 221-10,221-16
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych nieobjętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 221-1, 221-2, 221-3, 221-4, 221-5, 221-6, 221-7,221-9, 221-10,221-16
- odpis aktualizujący z tytułu naliczonych odsetek
konto przeciwstawne 290-1, 290-2, 290-3, 290-4, 290-5, 290-6, 290-7, 290-8, 290-10

Po stronie Ma konta 751-3 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych
konto przeciwstawne 860-1

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Konto 760-1 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu sprzedaży mienia komunalnego

Po stronie Wn konta 760-1 ujmuje się:

- odpis, korekta należności z tytułu sprzedanego mienia komunalnego opodatkowanego (oprócz lokali użytkowych)
konto przeciwstawne 221-4

- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu sprzedaży mienia komunalnego
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-4 i 750-3/800-1
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu sprzedaży mienia komunalnego
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-4 i 750-3/760-4
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 840-1
zapis równoległy 226-1/221-4 i 750-3/840-1
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych
konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 760-1 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego opodatkowanego (oprócz lokali użytkowych)
konto przeciwstawne 221-4
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 840-1
zapis równoległy 221-4/226-1 i 840-1/750-3

Konto 760-2 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości

Po stronie Wn konta 760-2 ujmuje się:

- odpis, korekta należności z tytułu sprzedanego mienia komunalnego
konto przeciwstawne 221-5
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu sprzedaży mienia komunalnego
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-5 i 750-5/800-1
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu sprzedaży mienia komunalnego
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-5 i 750-5/760-4
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 840-2
zapis równoległy 226-2/221-5 i 750-5/840-2

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych
konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 760-2 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego
konto przeciwstawne 221-5
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 840-2
zapis równoległy 221-5/226-2 i 840-2/750-5

Konto 760-3 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu należności budżetowych

Po stronie Wn konta 760-3 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych
konto przeciwstawne 860-1
- odpisy z tytułu naliczonych kar, grzywien
konto przeciwstawne 221-2
- odpisy, umorzenia kosztów upomnień, wezwań
konto przeciwstawne 221-2

Po stronie Ma konta 760-3 ujmuje się:

- przypis kosztów upomnień, wezwań do wysokości wpłat
konto przeciwstawne 221-2
zapis równoległy 130-2/221-2
- przypis należności z tytułu kar, grzywien
konto przeciwstawne 221-2
zapis równoległy 130-2/221-2
- zasądzone należności sporne
konto przeciwstawne 240-18
- przypis należności z tytułu sprzedanych materiałów
konto przeciwstawne 221-2

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Konto 760-4 Pozostałe przychody operacyjne – z tytułu wezwań, upomnień i inne

Po stronie Wn konta 760-4 ujmuje się:

- odpisy, umorzenia kosztów upomnień, wezwań
konto przeciwstawne 221-1, 221-3, 221-4, 221-5, 221-6, 221-7, 221-9, 221-10, 221-16
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych
konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 760-4 ujmuje się:

- przypis kosztów wezwań, upomnień
konto przeciwstawne 221-1, 221-3, 221-4, 221-5, 221-6, 221-7, 221-9, 221-10, 221-16
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu:
 - a) dzierżaw
konto przeciwstawne 720-1, 720-11, 750-1
 - b) należności budżetowych
konto przeciwstawne 720-2, 720-7, 750-2
 - c) użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, bezumownego korzystania z gruntu
konto przeciwstawne 720-3, 720-9, 750-3
 - d) sprzedaży mienia komunalnego
konto przeciwstawne 760-1, 760-9, 750-3
 - e) sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność
konto przeciwstawne 760-2, 750-5
 - f) opłaty adiacenckiej
konto przeciwstawne 720-4, 750-4
 - g) podatku od środków transportowych
konto przeciwstawne 720-8, 750-8
 - h) podatków i opłat lokalnych (podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, opłaty administracyjnej, targowej, skarbowej i parkingowej)
konto przeciwstawne 720-10, 750-10

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według klasyfikacji budżetowej

Konto 760-5 Pozostałe przychody operacyjne – z tytułu odpisów aktualizujących i inne

Po stronie Wn konta 760-5 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych
konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 760-5 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności
konto przeciwstawne 290-1, 290-2, 290-3, 290-4, 290-5, 290-6, 290-7, 290-8, 290-10

Konto 760-8 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu sprzedaży składników majątkowych

Po stronie Wn konta 760-8 ujmuje się:

- odpis , korekta należności z tytułu sprzedanych składników majątkowych
konto przeciwstawne 221-2
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 840-4
zapis równoległy 226-4/221-2 i 750-2/840-4
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych
konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 760-8 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu sprzedanych składników majątkowych
konto przeciwstawne 221-2
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 840-4
zapis równoległy 221-2/226-4 I 840-4/750-2

Konto 760-9 Pozostałe przychody operacyjne - z tytułu sprzedaży lokali użytkowych

Po stronie Wn konta 760-9 ujmuje się:

- odpis, korekta należności z tytułu sprzedaży lokali użytkowych
konto przeciwstawne 221-4
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu sprzedaży lokali użytkowych
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 011-1/221-4 i 750-3/800-1
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu sprzedaży mienia komunalnego
konto przeciwstawne 760-4
zapis równoległy 013-1/221-4 i 750-3/760-4
- przeniesienie należności budżetowych na należności długoterminowe
konto przeciwstawne 840-1

zapis równoległy 226-1/221-4 i 750-3/840-1

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych
konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 760-9 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu sprzedaży lokali użytkowych
konto przeciwstawne 221-4
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 840-1
- zapis równoległy 221-4/226-1 i 840-1/750-3

Konto 761-2 Pozostałe koszty operacyjne- podatkowe

Po stronie Wn konta 761-2 ujmuje się:

- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych nieobjętych odpisem aktualizującym
konto przeciwstawne 221-1, 221-2, 221-3, 221-4, 221-5, 221-6, 221-9, 221-10, 221-16
- odpis aktualizujący należności wątpliwe niezapłacone na 31.12 roku bieżącego
konto przeciwstawne 290-1, 290-2, 290-3, 290-4, 290-5, 290-6, 290-7, 290-8, 290-10

Po stronie Ma konta 761-2 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych
konto przeciwstawne 860-1

Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Służy do ewidencji funduszy jednostki, wyniku finansowego, jego rozliczenia, dotacji budżetowych przekazywanych przez Urząd rezerw i rozliczeń międzyokresowych oraz funduszu specjalnego przeznaczenia:

-zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800-1 Fundusz jednostki w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych

Po stronie Ma konta 800-1 ujmuje się:

- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu
 - a) dzierżaw
 - konto przeciwstawne 720-1, 720-11, 750-1
 - b) należności budżetowych
 - konto przeciwstawne 720-2, 720-7, 750-2
 - c) użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, bezumownego korzystania z gruntu
 - konto przeciwstawne 720-3, 720-9, 750-3
 - d) sprzedaży mienia komunalnego
 - konto przeciwstawne 760-1, 760-7, 750-3
 - e) sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność
 - konto przeciwstawne 760-2, 750-5
 - f) opłaty adiacenckiej
 - konto przeciwstawne 720-4, 750-4
 - g) podatku od środków transportowych
 - konto przeciwstawne 720-8, 750-8
 - h) podatków i opłat lokalnych (podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, opłaty administracyjnej, targowej, skarbowej i parkingowej)
 - konto przeciwstawne 720-10, 750-10

Konto 800-3 Fundusz jednostki w środkach obrotowych

Po stronie Wn konta 800-3 ujmuje się:

- przeksięgowanie na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych
 - konto przeciwstawne 222-1
- przeksięgowanie miesięczne dochodów organu
 - konto przeciwstawne 222-2

Po stronie Ma konta 800-3 ujmuje się:

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego
 - konto przeciwstawne 860-1

Konto 840-1 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dzierżaw, użytkowania wieczystego, służebności, trwałego zarządu, użytkowania gruntu, sprzedaży nieruchomości

Po stronie Wn konta 840-1 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych

konto przeciwstawne 760-1, 760-7, 750-3

zapis równoległy:

- z tytułu sprzedaży nieruchomości
221-4/226-1

Po stronie Ma konta 840-1 ujmuje się:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych
konto przeciwstawne 760-1, 760-7, 750-3
zapis równoległy:
- z tytułu sprzedaży nieruchomości
226-1/221-4

Konto 840-2 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu sprzedaży lokali komunalnych, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność i wzrostu wartości nieruchomości

Po stronie Wn konta 840-2 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 750-5, 760-2
zapis równoległy 221-5/226-2

Po stronie Ma konta 840-2 ujmuje się:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych
konto przeciwstawne 750-5, 760-2
zapis równoległy 226-2/221-5

Konto 840-4 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu pozostałych należności budżetowych

Po stronie Wn konta 840-4 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 720-2, 720-7, 750-2, 760-3
zapis równoległy 221-2/226-4

Po stronie Ma konta 840-4 ujmuje się:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych
konto przeciwstawne 720-2, 720-7, 750-2, 760-3
zapis równoległy 226-4/221-2

Konto 840-6 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu opłaty adiacenckiej

Po stronie Wn konta 840-6 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 720-4, 750-4
zapis równoległy 221-6/226-6

Po stronie Ma konta 840-6 ujmuje się:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych
konto przeciwstawne 720-4, 750-4
zapis równoległy 226-6/221-6

Konto 860-1 - Wynik finansowy

Po stronie Wn konta 860-1 ujmuje się:

- przeniesienie kosztów finansowych,
konto przeciwstawne 751-3
- przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych
konto przeciwstawne 761-2
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)
konto przeciwstawne 800-3

Po stronie Ma konta 860-1 ujmuje się:

- przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych
konto przeciwstawne 720-1, 720-2, 720-3, 720-4, 720-5, 720-6, 720-7, 720-8, 720-9, 720-10, 720-11, 720-16
- przeniesienie przychodów finansowych
konto przeciwstawne 750-1, 750-2, 750-3, 750-4, 750-5, 750-6, 750-7, 750-8, 750-10, 750-12, 750-18
- przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych
konto przeciwstawne 760-1, 760-2, 760-3, 760-4, 760-5, 760-6, 760-8, 760-9

2. Konta pozabilansowe

990-1 Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

Konto 990-1 prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej. Ewidencję prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

- 1) konto służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowań dokonuje się stosując zapis jednostronny.
- 2) jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej, przypisując kwotę wynikającą z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.
- 3) księgowań dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.
- 4) stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.
- 5) zobowiązanie wygasa, gdy na koncie bilansowym podatnika kwoty podlegające zapłacie zrównają się z sumą wpłat osób trzecich.