

Załącznik nr 7**do Zarządzenia Nr 32/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 3 września 2021 roku****Wykaz typowych księgowości Wydział Księgowości i Centrali ds. rozliczeń VAT**

Treść operacji	jednostka	
	Wn	Ma
Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku, np.:		
A/ zakończonej inwestycji rozliczonej we własnym zakresie	011	080
B/ zakończonej inwestycji przyjętej od inwestora zastępczego	011	240
C/ nieodpłatne otrzymanie	011	800
D/ zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia)	011	080
E/ zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia	011	080
Wycofanie środka trwałego z eksploatacji z tytułu :		
A/ sprzedaży		
- wartość dotychczasowego umorzenia	071	011
- wartość nieumorzona	800	011
B/ likwidacji (zużycie, zdarzenie losowe)		
wartość dotychczasowego umorzenia	071	011
- wartość nieumorzona	800	011
Przyjęcie pozostałych środków trwałych, np. :		
A/ bezpośrednio z zakupu	013	201
zapis równoległy	401	072
B/ z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	013	080
zapis równoległy	401	072
Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek, np. zużycia/likwidacji	072	013
Przyjęcie mienia zlikwidowanego, np.: jednostki organizacyjnej	015	855
Likwidacja mienia po zlikwidowanej np. jednostce organizacyjnej	855	015

Przyjęcie mienia po zlikwidowanej np. jednostce budżetowej na własne cele (równoległy zapis na właściwe konto Wn aktywów oraz Ma 800	855	015
Treść operacji	jednostka	
	Wn	Ma
Zakup wartości niematerialnych i prawnych (w cenie nabycia)		
A/ umarzanych jednorazowo w 100%	020	201
zapis równoległy	401	072
B/ umarzanych stopniowo	020	201
Rozchód wartości niematerialnych i prawnych		
A/ umorzonych jednorazowo w 100 %	072	020
B/ umarzanych stopniowo		
- wartość dotychczasowego umorzenia	071	020
- wartość nieumorzona	800	020
Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych umarzanych stopniowo	400	071
Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych z inwestycji jako pierwsze wyposażenie	800	072
Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymane nieodpłatnie	401	072
Przebieganie kosztów na koniec roku obrotowego z tytułu umorzenia/amortyzacji		
A/ konto 400	860	400
B/ konto 401	860	401
Zaksięgowanie zobowiązań z tytułu kosztów realizacji zadań bieżących przez jednostkę budżetową	401-411 751 761	201/ 240
Wydatki związane z realizacją zadań bieżących jednostki – zapłata zobowiązania przez jednostkę	201/240	130
Likwidacja salda konta 223 poprzez księgowanie przelewu niewykorzystanych środków do końca roku obrotowego	223	130
Przelew składek ZUS i FP w jednostce	229	130

Odpis na ZFŚS w budżecie jednostki budżetowej	405	240
Przelew środków na rachunek bankowy ZFŚS w jednostce budżetowej	240	130
Treść operacji	jednostka	
	Wn	Ma
Przekazanie dotacji	224	130
Uznanie dotacji za wykorzystane i rozliczone	810	224
Przebieganie w końcu roku obrotowego		
A/ rocznej sumy kosztów amortyzacji	860	400
B/ przychodów finansowych	750	860
C/ kosztów finansowych	860	751
D/ pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
E/ pozostałych kosztów operacyjnych	860	761
F/ dotacji z budżetu i środków budżetu wykorzystanych na inwestycje	800	810
Przebieganie wyniku finansowego w roku następnym w jednostce budżetowej		
A/ dodatniego (zysk)	860	800
B/ ujemnego (strata)	800	860
Utworzenie odpisu aktualizującego należności budżetowe- od pozostałych należności	761	290
Przyjęcie materiałów na magazyn zgodnie z dokumentem PZ	310	300
Zaksięgowanie faktury zakupu za materiały przyjęte na magazyn	300	201
Rozchód materiałów z magazynu zgodnie z dokumentem RW	401	310
Przebieganie na koniec każdego miesiące wartości podatku naliczonego w ewidencji wydatków UM	225	800
Rozliczenie zobowiązań wobec Centrali VAT Miasta -przelewem wpływów z tytułu podatku VAT należnego	130	225
Rozliczenie zobowiązań wobec Centrali VAT Miasta -przelewem MPP wpływów z tytułu podatku VAT należnego z zachowaniem czystości zapisu na koncie 130		
A/Wpływ zobowiązania na r-k główny Centrali VAT	130	141

B/ Przeksięgowanie zobowiązania na r-ek techniczny VAT	141	130
Rozliczenie Centrali VAT z Urzędem Skarbowym	225	130
Treść operacji	jednostka	
	Wn	Ma
Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego		
A/kosztów finansowych	860	751
B/pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
C/pozostałych kosztów operacyjnych	860	761
Przeksięgowanie na koniec każdego miesiąca wartości podatku naliczonego w ewidencji wydatków UM	800	225
Zmiany planu finansowego wydatków budżetowych (zwiększenia ze znakiem +, a zmniejszenia ze znakiem -) w jednostce budżetowej	980	
Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w roku budżetowym w jednostce budżetowej		980
Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym w jednostce budżetowej		980
Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego w jednostce budżetowej		980
Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.	981	
Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej		981
Zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.		998
Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowanie z konta 999 na początku danego roku	999	998
Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym)uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w		998

wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny		
Treść operacji	jednostka	
	Wn	Ma
Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.	998	
Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych, które będą obciążały wydatki roku następnego (na koniec roku przeksięgowuje się na konto 999)	998	
Zaangażowanie wydatków budżetowych, których termin płatności przypada w przyszłych latach		999
Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) w jednostce budżetowej uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji		999