

Zarządzenie Nr 1/2018
Prezydenta Miasta Konina
z dnia 25 kwietnia 2018 roku

w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości)
w Urzędzie Miejskim w Koninie.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) **zarządza się, co następuje:**

§ 1

1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.
2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Koninie.

§ 2

1. Ustala się zakładowy Plan Kont (ZPK) określający:

- 1) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżetu Miasta Konina wraz z kontami ksiąg pomocniczych, zwany dalej „ ewidencja – organ „, stanowi załącznik nr1,
 - 2) wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej, wraz z kontami ksiąg pomocniczych stanowi załącznik nr 2,
 - 3) wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego- Centrali stanowi załącznik nr 2a,
 - 4) powiązanie kont zespołu 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie„, z klasyfikacją budżetową wydatków / kosztów, stanowi załącznik nr 3,
 - 5) wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej, wraz z kontami ksiąg pomocniczych, dla realizacji projektów ze środków Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowania na lata 2014-2020, stanowi załącznik nr 4,
 - 6) wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej, wraz z kontami analitycznymi oraz szczegółowymi /pomocniczymi w zakresie dochodów, stanowi załącznik nr 5,
 - 7) zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego – Miasta Konin, stanowi załącznik nr 6.
2. Podstawą tworzenia ZPK oraz opisu kont i zasady tworzenia kont ksiąg analitycznych/

pomocniczych i ich powiązania z kontami ksiąg głównych są plany kont, stanowiące załączniki nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r., poz. 1911) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz.1375 ze zm.), o których mowa we wstępie, uzupełnione o konta służące realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, a także o konta związane z realizacją projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej oraz komentarz do planu kont autorstwa Marii Augustowskiej, wydane przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr sp. z o.o. w Gdańsku.

3. Wykaz typowych księgowani zawiera załącznik nr 7.
4. Wykaz dokumentów zawierających opisy stosowanych oznaczeń w dokumentacji księgowej zawiera załącznik nr 8.
5. Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych systemem tradycyjnym i w systemie komputerowym, zasady aktualizacji i ochrony programów komputerowych, archiwizowanie danych i ich zbiorów oraz zasady ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Miejskim i Centrali zawiera załącznik nr 9.
6. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego zawarte są w załączniku nr 10.

§ 3

Traci moc zarządzenie nr 11/2016 Prezydenta Miasta Konina z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie wraz ze zmianami w zarządzeniu nr 7/2017 z dnia 25 maja 2017r. oraz nr 19/2017 z dnia 30 listopada 2017r.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom wewnętrznych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Koninie.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do prowadzenia rachunkowości od 1 stycznia 2018 r.

Prezydent Miasta Konina

Józef Nowicki

Zarządzenie	1
Spis treści	3
Załącznik nr 1	Plan kont dla organu - budżetu miasta Konina, zwany dalej „ewidencja – organ„,	5
Załącznik nr 2	Plan kont – Wydział Księgowości	22
Załącznik nr 2a	Plan kont-Wydział Księgowości – „Centrala” centralizacja rozliczeń podatku od towarów i usług VAT na poziomie Miasta Konina	67
Załącznik nr 3	Powiązanie kont zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie„ z klasyfikacją budżetową wydatków / kosztów	75
Załącznik nr 4	Plan kont dla projektów finansowanych w nowej perspektywie finansowej 2014-2020 – Wydział Księgowości	79
Załącznik nr 5	Plan kont – Wydział Podatków i Opłat	104
Załącznik nr 6	Zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego m. Konin	160
Załącznik nr 7	Wykaz typowych księgowania	163
Załącznik nr 8	Wykaz dokumentów zawierających opisy stosowanych oznaczeń w dokumentacji księgowej	173
Załącznik nr 8/1	Wykaz dzienników częściowych –Wydział Księgowości	174
Załącznik nr 8/2	Wykaz dzienników częściowych – Wydział Podatków i Opłat	175
Załącznik nr 8/3	Wykaz dzienników częściowych –Wydział Budżetu	185
Załącznik nr 8/4	Oznaczenia rodzaju zadań –Wydział Księgowości	191
Załącznik nr 8/5	Symbole jednostek/kody stosowane przy tworzeniu kont ksiąg pomocniczych – Wydział Księgowości	196
Załącznik nr 8/6	Oznaczenia stosowane przy tworzeniu kont ksiąg pomocniczych pozostałych rozrachunków publicznoprawnych Wydział Księgowości	197

Załącznik nr 9	Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasad prowadzenia ewidencji księgowej oraz rozliczeń i ewidencji podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Miejskim w Koninie i na poziomie rozliczeń Miasta w związku z centralizacją rozliczeń.	180
Załącznik nr 9/1	Wykaz programów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Koninie	210
Załącznik nr 10	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego	213

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
1	133		Rachunek budżetu
		133-0-00000-0000	lokaty
		133-0	analitka
		133-0-00000	rozszerzenie analitki
		133-0-00000-0000	analitka- bank
		133-0-00	rachunek bankowy
		133-1	własne gminy
		133-1-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-1-00000-0000	jw. paragraf
		133-1-00000-0000.1	wg źródła powstania - organ
		133-S1-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - gmina
		133-2	zlecone gminy
		133-2-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-2-00000-0000	jw. paragraf
		133-3	własne powiat
		133-3-00000	klasyfikacja budżetowa -rozdział
		133-3-00000-0000	jw. paragraf
		133-3-00000-0000.1	wg źródła powstania - organ
		133-S3-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - powiat
		133-4	zlecone powiatu
		133-4-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-4-00000-0000	jw. paragraf
		133-5	Zlecone Skarb Państwa
		133-5-00000	klasyfikacja budżetowa -rozdział
		135-5-00000-0000	jw. paragraf
		133-1	własne gminy
		133-1-0000	wg jednostki organizacyjnej
		133-S1-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - gmina
		133-2	zlecone gminy
		133-3-0000	wg jednostki organizacyjnej
		133-3	własne powiatu
		133-3-0000	wg jednostki organizacyjnej
		133-S3-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - powiat
		133-4	zlecone powiatu
		133-4-0000	wg jednostki organizacyjnej
		133-6	odsetki zrealizowane w organie
		133-6-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-6-00000-0000	jw. paragraf
		133-7	Dochody jst zw. z realizacją zadań z zakresu adm. rządowej
		133-7-00000	Klasyfikacja budżetowa - rozdział
		133-7-00000-0000	jw. paragraf
2	134		Kredyty bankowe
		134-0	Tytuł spłaty
		134-0-00	Nr kredytu
		134-0-00.1	Odsetki od kredytu
3	135		Rachunek środków na niewygasające wydatki
		135-0	Niewygasające wydatki
		135-0-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		135-0-00000-0000	jw. paragraf
4	140		Środki pieniężne w drodze

Załącznik nr 1

do Zarządzenia
Nr 1/2018

z dnia
25.04.2018 r.

**Plan kont
dla
organu –
budżetu
miasta**

		290-1-00	wg kontrahenta
		290-2	powiat
		290-2-00	wg kontrahenta
13	901		Dochody budżetu
		901-0-0000	Dochody budżetu- tworzone analogicznie jak konta 222 (wg jednostki) w celu ujęcia sprawozdania miesięcznego
		901-S0-0000	jw. z uwzględnieniem środków w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska
		901-1	własne gminy
		901-1-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-1-00000-0000	jw. paragraf
		901-S1-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - gmina
		901-2	zlecone gminy
		901-2-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-2-00000-0000	jw. paragraf
		901-3	własne powiat
		901-3-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-3-00000-0000	jw. paragraf
		901-S3-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - powiat
		901-4	zlecone powiat
		901-4-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-4-00000-0000	jw. paragraf
		901-6	odsetki zrealizowane w organie
		901-6-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-6-00000-0000	jw. paragraf
14	902		Wydatki budżetu
		902-0-0000	Wydatki budżetu- tworzone analogicznie jak konta 223 (wg jednostki) w celu ujęcia sprawozdania miesięcznego
		902-0-0000-nazwa	Wydatki budżetu- tworzone analogicznie jak konta 223 (wg jednostki) w celu ujęcia sprawozdania miesięcznego
		902-S0-0000-nazwa	jw. z uwzględnieniem środków w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska
		902-1	własne gminy
		902-1-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-1-00000-0000	jw. paragraf
		902-S1-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - gmina
		902-2	zlecone gminy

		902-2-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-2-00000-0000	jw. paragraf
		902-3	własne powiat
		902-3-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-3-00000-0000	jw. paragraf
		902-S3-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska-powiat
		902-4	zlecone powiat
		902-4-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-4-00000-0000	jw. paragraf
15	903		Niewykonane wydatki
		903-0	Wymóg systemu księgowego
		903-0-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		903-0-00000-0000	jw. paragraf
16	904		Niewygasające wydatki
		904-0	Wymóg systemu księgowego
		904-0-00	Analityka wg potrzeb
17	909		Rozliczenia międzyokresowe
		909-0	Analityka wg potrzeb
		909-0-00	Tytuł rozliczeń
18	960		Skumulowane wyniki budżetu
		960-0	Wymóg systemu księgowego
		960-0-0	Analityka wg potrzeb
19	961		Wynik wykonania budżetu
		961-0	Analityka wg potrzeb
		961-0-0	Źródła zwiększeń/ zmniejszeń
20	962		Wynik na pozostałych operacjach
		962-0	Wymóg systemu księgowego
		962-0-0	Analityka wg potrzeb
Konta pozabilansowe			
21	245		Zobowiązania warunkowe
		245-0	Analityka wg potrzeb
		245-0-00	rodzaj
22	991		Planowane dochody budżetu
		991-0-00000-0000	Tworzone analogicznie jak konto 901 wg klasyfikacji budżetowej
		991-S0-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska
23	992		Planowane wydatki budżetu
		992-0-00000-0000	Tworzone analogicznie jak konto 902 wg klasyfikacji budżetowej
		992-S0-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska
24	993		Rozliczenia z innymi budżetami
		993-0	Wymóg systemu księgowego
		993-0-00	Analityka wg potrzeb
25	998		Zaangażowanie wydatków

			niewygasających
		998-0	Wymóg systemu księgowego
		998-0-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		998-0-00000-0000	jw. paragraf

W ramach realizacji zadań ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (art.5 ust 1 pkt 2 i 3 uofp.) w zakresie, których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym lub środków z budżetu państwa, co do których umowa określa wydzielenie odrębnej ewidencji księgowej, numeracja konta analitycznego w drugim członie będzie dwucyfrowa lub trzycyfrowa.

Oznaczenie w drugim członie poprzez dodanie symbolu „S” oznacza - wydzielone środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska.

Oznaczenie konta analitycznego w członie identyfikującym jednostkę organizacyjną może być dwucyfrowe, trzycyfrowe, czterocyfrowe lub zawierać symbol liter (nazwę).

Opis kont :

Konto 133 - „Rachunek budżetu”

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

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 134 - „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Otrzymany kredyt księguje się Wn 133, Ma 134.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

W przypadku lokowania środków z rachunku niewygasających wydatków operacje księgowe ujęte będą:

- 1) przesunięcie środków na rachunek lokaty 133/ 135
- 2) zwrot środków z rachunku lokaty 135/133.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- 2) kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 – „ Rozliczenia dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i **urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego**, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i **urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133.**

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz **urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego** z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami (miesięcznymi), lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i **urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego** na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Na koncie tym księguje się miesięczne sprawozdania Rb 27S w wysokości łącznej kwoty dochodów budżetowych zrealizowanych od początku roku do końca miesiąca pomniejszonych o łączną kwotę wynikającą ze sprawozdania Rb 27S za poprzedni miesiąc.

Sprawozdania miesięczne księguje się wg zestawienia zbiorczego, określonego w Zał. 1/1.

Konto 223 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto to służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. (Wn 223 i Ma 133).

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Na koncie tym księguje się miesięczne sprawozdania Rb 28S w wysokości łącznej kwoty wydatków budżetowych zrealizowanych od początku roku do końca miesiąca pomniejszonych o łączną kwotę wynikającą ze sprawozdania Rb 28S za poprzedni miesiąc. Sprawozdania miesięczne księguje się wg zestawienia zbiorczego, określonego w Zał. 1/2.

Konto 224 – „ Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy od ewidencji rozrachunków z innymi budżetami , a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez **organy podatkowe** na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Na koncie 224 dotyczącym rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, księguje się na podstawie zestawienia dochodów wykonanych przez urzędy skarbowe, zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie przedmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w okresach kwartalnych w wysokości kwot dochodów budżetowych wg klasyfikacji budżetowej, zrealizowanych od początku roku do końca kwartału, pomniejszonych o kwotę dochodów wykonanych za poprzedni okres sprawozdawczy. Dochody wykonane, o których mowa powyżej księguje się na podstawie zestawienia, określonego w Zał. 1/3.

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, a szczególnie: odsetek bankowych, które wpływają w nowym roku, a dotyczą roku poprzedniego i sumy do wyjaśnienia (Wn 133 i Ma 240) oraz pobrane prowizje bankowe i refundacje prowizji.

Na koncie 240 ewidencjonowane są również rozrachunki wewnętrzne z tytułu przekazywania odsetek od rachunków bankowych dla realizacji programów ze środków pomocowych (Wn 133 i Ma 240).

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 - „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (Wn 133, Ma 260) oraz spłaty rat kapitałowych pożyczek (Wn 260, Ma 133).

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Na koncie tym księguje się również umorzenia pożyczek (Wn 260 i Ma 962).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma - stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach” Wn 962 Ma 290 nie później niż na dzień bilansowy.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego (dochodów wykonanych przez urzędy skarbowe zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie przedmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych), w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133 lub z kontem 909 (w zakresie dochodów z tytułu dotacji na zadania miasta realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego); bezpośrednio z kontem 904 z tytułu przeniesienia niewykorzystanych niewygasających wydatków – na podstawie PK,
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu (organu) wg podziałek planu finansowego, a w okresie

półrocznym i rocznym ustalenie poszczególnych dochodów miasta Konina wg podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu **jednostki samorządu terytorialnego** za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223 (Wn 902, Ma 223);

2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji w okresie półrocznym i rocznym.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 (Wn 961 i Ma 902).

Konto 903 - „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (Wn 903 i Ma 904) na podstawie uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 - „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,

2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Księgowanie bezpośrednio z kontem 901, w celu ujęcia ich w sprawozdaniu Rb 27S „organu” (na podstawie PK).

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków (w oparciu o uchwałę Rady Miasta Wn 903 i Ma 904) lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe **okresu sprawozdawczego** stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260 na podstawie dokumentów źródłowych przekazanych z Wydziału Księgowości), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego) a także zapłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260 na podstawie dokumentów źródłowych przekazanych z Wydziału Księgowości oraz przychody z tytułu porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego stanowiące dochody budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma – stan nadwyżki budżetu.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koncie tym księguje się umorzenia pożyczek (Wn 260 i Ma 962).

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W następnym roku budżetowym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konta pozabilansowe

Konto 245 - „Zobowiązania warunkowe”

Konto 245 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych, w szczególności z tytułu wystawionego zabezpieczenia dotyczącego zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz udzielonych gwarancji i poręczeń.

Na stronie Wn konta 245 księguje się sumy spłaconych zobowiązań z tytułu wystawionego zabezpieczenia zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz udzielonych gwarancji i poręczeń - zwrócony weksel in blanco.

Na stronie Ma konta 245 księguje się sumy zaciągniętych zobowiązań z tytułu wystawionego zabezpieczenia na podstawie weksla in blanco (niepełnego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych tytułów.

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian, (na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta i Uchwał Rady Miasta w sprawie zmian w budżecie).

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 oznacza w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 to służy do ewidencji planu wydatków budżetowych i jego zmian, (na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta i Uchwał Rady Miasta w sprawie zmian w budżecie).

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 – „Rozliczenie z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków niewygasających”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania niewygasających wydatków, ujętych w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych w jednostce budżetowej do realizacji w następnym roku budżetowym.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 998.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się: zaangażowanie niewygasających wydatków na podstawie Uchwały Rady Miasta Konina w sprawie wydatków budżetowych, które nie wygasają z upływem bieżącego roku budżetowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konta pomocnicze bilansowe i pozabilansowe aktualizuje się według potrzeb.

Aktualizacja kont pomocniczych nie wymaga zmiany zarządzenia.

Zestawienie sprawozdań budżetowych Rb 27S za miesiąc.....20...r.

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej składającej sprawozdanie Rb 27S	Kwota sprawozdania za okres sprawozdawczy	Kwota sprawozdania za poprzedni okres sprawozdawczy	Różnica stanowiąca faktyczne dochody od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca sprawozdawczego (3-4)	Dekretacja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	RAZEM:					

W zestawieniu powinny być ujęte sprawozdania wszystkich jednostek budżetowych (bez pomijania sprawozdań zerowych)

Sporządził:.....

Konin, dnia.....

Zestawienie sprawozdań budżetowych Rb 28S za miesiąc.....20...r.

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej składającej sprawozdanie Rb 28S	Kwota sprawozdania za okres sprawozdawczy	Kwota sprawozdania za poprzedni okres sprawozdawczy	Różnica stanowiąca faktyczne dochody od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca sprawozdawczego (3-4)	Dekretacja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	RAZEM:					

W zestawieniu powinny być ujęte sprawozdania wszystkich jednostek budżetowych (bez pomijania sprawozdań zerowych)

Sporządził:.....

Konin, dnia.....

**Zestawienie dochodów wykonanych przez Urzędy Skarbowe, zgodnie z danymi
wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej
na stronie przedmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego
do spraw finansów publicznych za miesiąc.....20.....r.**

Lp.	Nazwa Urzędu Skarbowego	Klasyfikacja budżetowa	Kwota wynikająca z zestawienia dochodów wykonanych	Zestawienie dochodów wykonanych za poprzedni okres sprawozdawczy	Różnica stanowiąca faktyczne dochody od pierwszego do ostatniego dnia kwartału sprawozdawczego (4-5)	Dekretacja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
	R A Z E M:						

Sporządził:.....

Konin, dnia.....

Plan kont
Wydział Księgowości

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
	011		Środki trwałe
		011-00	środek własny
		011-00-0	grupa 0 KŚT
		011-00-1	grupa 1
		011-00-2	grupa 2
		011-00-3	grupa 3
		011-00-4	grupa 4
		011-00-5	grupa 5
		011-00-6	grupa 6
		011-00-7	grupa 7
		011-00-8	grupa 8
		011-01	środek trwałe w obcym obiekcie
		011-01-0	grupa 0 KŚT
		011-01-1	grupa 1
		011-01-2	grupa 2
		011-01-3	grupa 3
		011-01-4	grupa 4
		011-01-5	grupa 5
		011-01-6	grupa 6
		011-01-7	grupa 7
		011-01-8	grupa 8
		011-02	środek własny- przekazany w wieczyste użytkowanie
		011-02-0	grupa 0 KŚT (grunty przekazane w wieczyste użytkowanie)
	013		Pozostałe środki trwałe
		013-00	umarzane jednorazowo
		013-00-1	grupa 1
		013-00-2	grupa 2
		013-00-3	grupa 3
		013-00-4	grupa 4
		013-00-5	grupa 5
		013-00-6	grupa 6
		013-00-7	grupa 7
		013-00-8	grupa 8
	015		Mienie zlikwidowanych jednostek
		015-000	wg jednostki

	015-000-0	wg mienia z bilansu jednostki (wg grupy KŚT)	
020		Wartości niematerialne i prawne	
	020-001	umarzane jednorazowo	
	020-002	umarzane sukcesywnie	
030		Długoterminowe aktywa finansowe	
	030-000	wg tytułów udziały /akcje w spółkach/nazwa spółki	
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	071-00	umorzenie środków trwałych sukcesywnie	
	071-00-1	grupa 1	
	071-00-2	grupa 2	
	071-00-3	grupa 3	
	071-00-4	grupa 4	
	071-00-5	grupa 5	
	071-00-6	grupa 6	
	071-00-7	grupa 7	
	071-00-8	grupa 8	
	071-002	umorzenie wartości niematerialnych i prawnych sukcesywnie	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	
	072-000	umorzenie pozostałych środków trwałych jednorazowo	
	072-001	umorzenie wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo	
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	
	070-000	odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	
080		Środki trwale w budowie (inwestycje)	
	080-0	wg rodzaju zadania	
	080-1	własne gmina	
	080-1-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział	
	080-1-00000-000	jw.- paragraf	
	080-1-00000-000-000	nazwa zadania/Komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt	
	080-2	własne powiat	
	080-2-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział	
	080-2-00000-000	jw.- paragraf	
	080-2-00000-000-000	nazwa zadania/Komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-	

			projekt	
		080-4	zlecone powiat	
		080-4-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział	
		080-4-00000-000	jw.- paragraf	
		080-4-00000-000-000	nazwa zadania/Komorka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt	
		080-5	subkonto	
		080-5-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział	
		080-5-00000-000	jw.- paragraf	
		080-5-00000-000-000	nazwa zadania/Komorka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt	
		080-G	gminne środki ochrony środowiska	
		080-G-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział	
		080-G-00000-000	jw.- paragraf	
		080-G-00000-000-000	nazwa zadania/Komorka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt	
		080-P	powiatowe środki ochrony środowiska	
		080-P-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział	
		080-P-00000-000	jw.- paragraf	
		080-P-00000-000-000	nazwa zadania/Komorka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt	
		080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział- nazwa zadania	
		080-0000000-00	efekt rzeczowy	
		080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)	
		080-0000000-00-0-00	rodzaj zadania/źródło pochodzenia środków(W-B-M-D-U-Z-N-S)	
		080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział - nazwa zadania	
		080-0000000-00	efekt rzeczowy	
		080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)	
		080-0000000-00-0-10	rodzaj zadania- własne gmina/źródło pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)	
		080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział- nazwa zadania	
		080-0000000-00	efekt rzeczowy	
		080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)	
		080-0000000-00-0-20	rodzaj zadania- własne powiat/źródło pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)	
		080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział- nazwa zadania	
		080-0000000-00	efekt rzeczowy	

	080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)	
	080-0000000-00-0-40	rodzaj zadania- zlecone powiat/źródło pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)	
	080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział- nazwa zadania	
	080-0000000-00	efekt rzeczowy	
	080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)	
	080-0000000-00-0-50	rodzaj zadania- subkonto/źródło pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)	
	080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział- nazwa zadania	
	080-0000000-00	efekt rzeczowy	
	080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)	
	080-0000000-00-0-G0	rodzaj zadania- gminne środki ochrony środowiska/źródło pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)	
	080-0000000	klasyfikacja budżetowa-rozdział- nazwa zadania	
	080-0000000-00	efekt rzeczowy	
	080-0000000-00-0	rodzaj kosztów (B-P-Z)	
	080-0000000-00-0-P0	rodzaj zadania- powiatowe środki ochrony środowiska/źródło pochodzenia środków (W-B-M-D-U-Z-N-S)	
101		Kasa	
	101-000	kasa w PLN	
130		Rachunek bieżący jednostki	
	130	rachunek. bieżący jednostki	
	130-000	rach.bieżący-kolejny tytuł zasilenia	
	130-000	rach. bieżący - zasilenie konta budżetu	
	130-001	rach. bieżący- zasil. niewyg.wydatków	
	130-003	rach.bieżący- BGK	
	130-004	rach.bieżący- OR-Orlik	
	130-005	rach.bieżący- Proj.P-le 2 UE	
	130-0	rach.bieżący- wg rodzaju zadania	
	130-1	rach.bieżący –wydatki gmina	
	130-1-00000	klasyfikacja budż.-rozdział	
	130-1-00000-0000	paragraf -wydatki bieżące	
	130-1-00000-000	paragraf-wydatki majątkowe	
	130-1-00000-0000-00	wydatki bieżące-komórka organizacyjna/kolejny projekt/ podatek VAT (VN)	

			gdzie VN oznacza wydatki związane z podatkiem VAT należnym	
		130-1-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M	
		130-2	wydatki powiat	
		130-2-00000	rozdział	
		130-2-00000-0000	paragraf-wydatki bieżące	
		130-2-00000-000	paragraf-wydatki majątkowe	
		130-2-00000-0000-00	wydatki bieżące-komórka organizacyjna/ kolejny projekt/ podatek VAT (VN) gdzie VN oznacza wydatki związane z podatkiem VAT należnym	
		130-2-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt/źródło pochodzenia środków-W-B-M	
		130-3	zlecone gmina	
		130-3-00000	rozdział	
		130-3-00000-0000	paragraf	
		130-3-00000-0000-00	kom.org.	
		130-4	zlecone powiat	
		130-4-00000	rozdział	
		130-4-00000-0000	paragraf	
		130-4-00000-0000-00	kom.org.	
		130-5	subkonto	
		130-5-00000	rozdział	
		130-5-00000-000	paragraf	
		130-5-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M	
		130-6	UW-dot.rok ub.	
		130-6-00000	rozdział	
		130-6-00000-0000	paragraf	
		130-6-00000-0000-00	kom.org.	
		130-7	porozumienia powiat	
		130-7-00000	rozdział	
		130-7-00000-0000	paragraf	
		130-7-00000-0000-00	kom.org.	
		130-8	porozumienie gmina	
		130-8-00000	rozdział	
		130-8-00000-0000	paragraf	
		130-8-00000-0000-00	kom.org.	
		130-0	rach.bieżący- wg rodzaju	

			zadania/projektu	
		130-G	gminne środki ochrony środowiska	
		130-G-00000	rozdział	
		130-G-00000-0000	paragraf	
		130-G-00000-0000-00	kom.org.	
		130-P	powiatowe środki ochrony środowiska	
		130-P-00000	rozdział	
		130-P-00000-0000	paragraf	
		130-P-00000-0000-00	kom.org.	
		130-0-00000	rozdział	
		130-0-00000-000	trzy ostatnie cyfry klasyfikacji budżetowej wydatku wg paragrafu	
		130-0-00000-000-000	kom. org./ kolejny numer projektu	
		130	Rachunek. bieżący jednostki	
		130-V	Rachunek do płatności zobowiązań w części podatku VAT	
		130-V-O	podatek VAT-naliczony	
		130-V-O-KS	Rach do płatności zobowiązań w części podatku VAT naliczonego przez KS (bez klasyfikacji budżetowej)	
	135		Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	
		135-FS	ZFSS	
		135-FS-1	zwiększenia	
		135-FS-1-000	tytuł	
		135-FS-2	zmniejszenia	
		135-FS-2-000	tytuł	
	139		Inne rachunki bankowe	
		139-00	tytuł	
		139-00-0	rodzaj wpłaty-np.wadium,zabezp. (gdzie: W-wadium, Z-Zabezpieczenie R-różne,M-mylne, D-dofinansowania)	
		139-00-0-00000	tytuł / kontrahent	
		139-PN	PFRON	
		139-PN-D	dofinansowanie	
		139-PN-D-00001	kontrahent	
	140		Krótkoterminowe aktywa finansowe	
		140-00	wg poszczególnych składników	
		140-00-00	wg poszczególnych walut	
		140-00-00-00	wg osób odpowiedzialnych/komórek organizacyjnych	
	141		Środki pieniężne w drodze	

		141-00	wg dzienników/rodzajów środków	
		141-00-000	tytuł	
	201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
		201-0	wg rodzaju zadania	
		201-1	własne gmina-zobowiązania	
		201-1-00000	rozdział	
		201-1-00000-000	paragraf	
		201-1-00000-000-000	kolejny Projekt / kontrahent	
		201-1N	własne gmina-zaliczki/należność	
		201-1N-00000	rozdział	
		201-1N-00000-000	paragraf	
		201-1N-00000-000-000	kolejny Projekt / kontrahent	
		201-2	własne powiat-zobowiązania	
		201-2-00000	rozdział	
		201-2-00000-000	paragraf	
		201-2-00000-000-000	kolejny Projekt/kontrahent	
		201-3	zlecone gmina-zobowiązania	
		201-3-00000	rozdział	
		201-3-00000-000	paragraf	
		201-3-00000-000-000	kontrahent	
		201-4	zlecone powiat- -zobowiązania	
		201-4-00000	rozdział	
		201-4-00000-000	paragraf	
		201-4-00000-000-000	kontrahent	
		201-7	porozumienie powiat-zobowiązania	
		201-7-00000	rozdział	
		201-7-00000-000	paragraf	
		201-7-00000-000-000	kontrahent	
		201-8	porozumienie gmina-zobowiązania	
		201-8-00000	rozdział	
		201-8-00000-000	paragraf	
		201-8-00000-000-000	kontrahent	
		201-FS	ZFSS	
		201-FS-Z	zobowiązania	
		201-G	gminne środki ochrony środowiska	
		201-G-00000	rozdział	
		201-G-00000-000	paragraf	
		201-G-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt /kontrahent	
		201-P	powiatowe środki ochrony środowiska	
		201-P-00000	rozdział	
		201-P-00000-000	paragraf	
		201-P-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania	

			/komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt/kontrahent	
		201-V	Zobowiązanie w części podatku VAT naliczonego	
		201-V-00000	Rozdział klasyfikacji budżetowej	
		201-V-00000-000	Paragraf	
		201-V-00000-000-000	Kontrahent /kolejny projekt	
	223		Rozliczenie wydatków budżetowych	
		223-000	wg grup wydatków	
		223-000	wydatki budżetowe UM	
		223-0	wg pochodzenia środków	
		223-0-00000	rozdział	
		223-GF	środki ochrony środowiska-gmina	
		223-GF-02	gminne	
		223-PF	Środki ochrony środowiska -powiat	
		223-PF-03	powiatowe	
		223-SI	środki niewygasających wydatków	
		223-SI-01	budżetowe	
		223-SG	środki niewygasających wydatków-ochrony środowiska-gmina	
		223-SG-02	gminne	
		223-SO	środki niewygasających wydatków-ochrony środowiska-powiat	
		223-SO-03	powiatowe	
	224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	
		224-0	według rodzaju zadania	
		224-1	gmina wg tytułu	
		224-1 -00000	rozdział	
		224-1-00000-0000	paragraf	
		224-1-00000-0000-000	nazwa jednostki- podmiotu dotowanego	
		224-1-00000-0000-000-00	rodzaj zadania	
		224-2	powiat	
		224-2-00000	rozdział	
		224-2-00000-0000	paragraf	
		224-2-00000-0000-000	nazwa jednostki- podmiotu dotowanego	
		224-2-00000-0000-000-00	rodzaj zadania	
		224-G	gminne środki ochrony środowiska	
		224-G-00000	rozdział	
		224-G-00000-0000	paragraf	

	224-G-00000-0000-000	nazwa jednostki, podmiotu dotowanego
	224-G-00000-0000-000-00	rodzaj zadania
	224-P	powiatowe środki ochrony środowiska
	224-P-00000	rozdział
	224-P-00000-0000	paragraf
	224-P-00000-0000-000	nazwa jednostki- podmiotu dotowanego
	224-P-00000-0000-000-00	rodzaj zadania
225		Rozrachunki z budżetami
	225-0	rodzaj/grupa zadania
	225-1	własne gmina
	225-1-00000	wydatki inwest.- rozdział
	225-1-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-1-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./budżet
	225-1-00000	wydatki bieżące-rozdział
	225-1-00000-0000	paragraf wydatków bieżących
	225-1-00000-0000-00	kom.org./budżet
	225-2	własne powiat
	225-2-00000	wydatki bieżące- rozdział
	225-2-00000-0000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-2-00000-0000-00	kom.org./budżet
	225-2-00000	wydatki inwest.-rozdział
	225-2-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./budżet
	225-3	zlecone gmina
	225-3-00000	wydatki bieżące-rozdział
	225-3-00000-0000	paragraf wydatków bieżących
	225-3-00000-0000-00	kom.org./ kom.org./budżet
	225-3-0000	wydatki inwest.- rozdział
	225-3-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-3-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./budżet
	225-4	zlecone powiat
	225-4-00000	wydatki bieżące-rozdział
	225-4-00000-0000	paragraf wydatków bieżących
	225-4-00000-0000-00	kom.org. /kom.org./budżet
	225-4-00000	wydatki inwest.-rozdział
	225-4-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych
	225-4-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org/budżet.
	225-00	rozrachunki.z bud.różne tytuły
	225-00-000	US
	225-FS	ZFSS
	225-00-000	US
	225-G	gminne środki ochrony środowiska
	225-G-00000	rozdział
	225-G-00000-0000	paragraf wydatków bieżących

	225-G-00000-0000-00	nazwa zadania/kom.org./budżet	
	225-G	gminne środki ochrony środowiska	
	225-G-00000	rozdział	
	225-G-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych	
	225-G-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./budżet	
	225-P	powiatowe środki ochrony środowiska	
	225-P-00000	rozdział	
	225-P-00000-0000	paragraf wydatków bieżących	
	225-P-00000-0000-00	nazwa zadania/kom.org./budżet	
	225-P	powiatowe środki ochrony środowiska	
	225-P-00000	rozdział	
	225-P-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych	
	225-P-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./budżet	
	225-00	kolejny Projekt	
	225-00-0	rodzaj kosztów(B-P)	
	225-00-0-0000	klasyfikacja budżetowa-paragraf wydatków bieżących	
	225-00-0-0000-00	komórka organizacyjna	
	225	Rozrachunki z budżetami	
	225-V	z tytułu podatku VAT	
	225-V-O	Podatek VAT naliczony (do odliczenia)	
	225-V-O-BM	Rozrachunki z tytułu podatku VAT naliczonego do rozliczenia w miesiącu bieżącym	
	225-V-O-NM	Rozrachunki z tytułu podatku VAT naliczonego do rozliczenia w okresach następnym	
	225	Rozrachunki z budżetami	
	225-V	z tytułu podatku VAT	
	225-V-R	Rozliczenia wewnętrzne z tytułu podatku VAT naliczonego	
	225-V-R-PO	Rozliczenia wewnętrzne z tytułu podatku VAT naliczonego z PO	
229		Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	
	229-0	rodzaj zadania	
	229-1	własne gmina	
	229-1-00000	rozdział	
	229-1-00000-0000	paragraf	
	229-1-00000-0000-00	tytuł/podmiot	
	229-2	własne powiat	
	229-2-00000	rozdział	
	229-2-00000-0000	paragraf	
	229-2-00000-0000-00	tytuł /podmiot	
	229-3	zlecone gmina	

	229-3-00000	rozdział	
	229-3-00000-0000	paragraf	
	229-3-00000-0000-00	tytuł/podmiot	
	229-4	zlecone powiat	
	229-4-00000	rozdział	
	229-4-00000-0000	paragraf	
	229-4-00000-0000-00	tytuł/podmiot	
	229-7	porozumienie powiat	
	229-7-00000	rozdział	
	229-7-00000-0000	paragraf	
	229-7-00000-0000-00	tytuł/podmiot	
	229-G	gminne środki ochrony środowiska	
	229-G-00000	rozdział	
	229-G-00000-0000	paragraf	
	229-G-00000-0000-00	tytuł/podmiot	
	229-P	powiatowe środki ochrony środowiska	
	229-P-00000	rozdział	
	229-P-00000-0000	paragraf	
	229-P-00000-0000-00	tytuł/ podmiot	
	229-00	kolejny Projekt	
	229-00-0	rodzaj kosztów(B-P)	
	229-00-0-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf	
	229-00-0-0000-00	tytuł	
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
	231-0	rodzaj zadania	
	231-1	własne gmina	
	231-1-00000	rozdział	
	231-1-00000-0000	paragraf wydatków bieżących	
	231-1-00000-0000-00	kom.org./ tytuł	
	231-1	własne gmina	
	231-1-00000	rozdział	
	231-1-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych	
	231-1-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./ tytuł	
	231-2	własne powiat	
	231-2-00000	rozdział	
	231-2-00000-0000	paragraf wydatków bieżących	
	231-2-00000-0000-00	kom.org./tytuł	
	231-2	własne powiat	
	231-2-00000	rozdział	
	231-2-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych	
	231-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom. org. /tytuł	
	231-3	zlecone gmina	
	231-3-00000	rozdział	
	231-3-00000-0000	paragraf wydatków bieżących	
	231-3-00000-0000-00	kom.org./tytuł	
	231-4	zlecone powiat	
	231-4-00000	rozdział	
	231-4-00000-0000	paragraf wydatków bieżących	

	231-4-00000-0000-00	kom.org./ tytuł	
	231-7	porozumienie powiat	
	231-7-00000	rozdział	
	231-7-00000-0000	paragraf wydatków bieżących	
	231-7-00000-0000-00	kom.org./tytuł	
	231-FS	ZFSS	
	231-G	gminne środki ochrony środowiska	
	231-G-00000	rozdział	
	231-G-00000-0000	paragraf wydatków bieżących	
	231-G-00000-0000-00	kom.org./tytuł	
	231-G	gminne środki ochrony środowiska	
	231-G-00000	rozdział	
	231-G-00000-000	paragraf wydatków inwestycyjnych	
	231-G-00000-000-000	nazwa zad/kom.org./tytuł	
	231-P	powiatowe środki ochrony środowiska	
	231-P-00000	rozdział	
	231-P-00000-0000	paragraf wydatku bieżącego	
	231-P-00000-0000-00	kom.org./ tytuł	
	231-P	powiatowe środki ochrony środowiska	
	231-P-00000	rozdział	
	231-P-00000-000	paragraf	
	231-P-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./ tytuł	
	231-K	środki powiatowego funduszu kartografii	
	231-K-00000	rozdział	
	231-K-00000-0000	paragraf wydatku bieżącego	
	231-K-00000-0000-00	kom.org./tytuł	
	231-K	środki powiatowego funduszu kartografii	
	231-K-00000	rozdział	
	231-K-00000-000	paragraf wydatku inwestycyjnego	
	231-K-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org./tytuł	
	231-00	kolejny Projekt	
	231-00-0	rodzaj kosztów(B-P)	
	231-00-0-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf	
	231-00-0-0000-00	tytuł / komórka organizacyjna	
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	
	234-00	rodzaj zadania	
	234-DP	tytuł	
	234-DP-000	pracownik	
	234-FS	ZFSS	
	234-FS-000	pracownik	
	234-WG	własne gmina	
	234-WG-000	zaliczka/pracownik	
	234-WP	własne powiat	
	234-WP-000	zaliczka/pracownik	
	234-ZP	zleczone powiat	

	234-ZP-000	zaliczka/pracownik	
	234-ZG	zlecone gmina	
	234-ZG-000	zaliczka/pracownik	
	234-G	gminne środki ochrony środowiska	
	234-G-000	zaliczka/pracownik	
	234-P	powiatowe środki ochrony środowiska	
	234-P-000	zaliczka/pracownik	
	234-K	środki powiatowego funduszu kartografii	
	234-K-000	zaliczka/pracownik	
	234-0	wg. rodzaju zadania	
	234-1	własne gmina	
	234-1-00000	rozdział	
	234-1-00000-000	paragraf	
	234-1-00000-000-000	zaliczka/pracownik	
	234-2	własne powiat	
	234-2-00000	rozdział	
	234-2-00000-000	paragraf	
	234-2-00000-000-000	zaliczka/pracownik	
	234-3	zlecone gmina	
	234-3-00000	rozdział	
	234-3-00000-000	paragraf	
	234-3-00000-000-000	zaliczka/pracownik	
	234-4	zlecone powiat	
	234-4-00000	rozdział	
	234-4-00000-000	paragraf	
	234-4-00000-000-000	zaliczka/pracownik	
	234-7	porozumienie powiat	
	234-7-00000	rozdział	
	234-7-00000-000	paragraf	
	234-7-00000-000-000	zaliczka/pracownik	
	234-8	porozumienie gmina	
	234-8-00000	rozdział	
	234-8-00000-000	paragraf	
	234-8-00000-000-000	zaliczka/pracownik	
	234-G	gminne środki ochrony środowiska	
	234-G-00000	rozdział	
	234-G-00000-000	paragraf	
	234-G-00000-000-000	zaliczka/pracownik	
	234-P	powiatowe środki ochrony środowiska	
	234-P-00000	rozdział	
	234-P-00000-000	paragraf	
	234-P-00000-000-000	zaliczka/pracownik	
	234-K	środki powiatowego funduszu kartograficznego	
	234-K-00000	rozdział	
	234-K-00000-000	paragraf	
	234-K-00000-000-000	zaliczka/pracownik	

	240		Pozostałe rozrachunki
		240-DP	tytuł - sumy depozytowe
		240-DP-R	rodzaj (np. R, M, W, Z)
		240-DP-R-00000	tytuł/kontrahent/zadanie
		240-DU	tytuł- sumy depozytowe projekty unijne
		240-DU-W	rodzaj-wadia
		240-DU-W-00	numer projektu
		240-DU-W-00-00000	tytuł/kontrahent
		240-DU-Z	rodzaj-zabezpieczenie
		240-DU-Z-00	numer projektu
		240-DU-Z-00-00000	tytuł/kontrahent
		240-IZ—00-001	inwestor zastępczy
		240-FS	ZFSS
		240-FS-N	należność
		240-FS-N-00	tytuł
		240-FS-N-00-000	kontrahent
		240-FS	ZFSS
		240-FS-Z	zobowiązania
		240-FS-Z-00	tytuł
		240-FS-Z-00-000	kontrahent
		240-UM	udziały w spółkach
		240-UM-000	spółka
		240-0	wg rodzaju zadania
		240-1	własne gmina/zobowiązania
		240-1-00000	rozdział
		240-1-00000-000	paragraf
		240-1-00000-000-00	kontrahent
		240-1N	własne gmina- należność
		240-1N-00000	rozdział
		240- 1N -00000-000	paragraf
		240- 1N-00000-000-00	kontrahent
		240-2	własne powiat-zobowiązania
		240-2-00000	rozdział
		240-2-00000-000	paragraf
		240-2-00000-000-000	kontrahent
		240-2N	własne powiat-należność
		240-2N-00000	rozdział
		240-2N-00000-000	paragraf
		240-2N-00000-000-00	kontrahent
		240-3	zlecone gmina - zobowiązania
		240-3-00000	rozdział
		240-3-00000-000	paragraf
		240-3-00000-000-000	kontrahent
		240-4	zlecone powiat-zobowiązania
		240-4-00000	rozdział

	240-4-00000-000	paragraf	
	240-4-00000-000-000	kontrahent	
	240-7	porozumienie powiat-zobowiązanie	
	240-7-00000	rozdział	
	240-7-00000-000	paragraf	
	240-7-00000-000-000	kontrahent	
	240-8	porozumienie gmina-zobowiązania	
	240-8-00000	rozdział	
	240-8-00000-000	paragraf	
	240-8-00000-000-000	kontrahent	
	240-G	gminne środki ochrony środowiska	
	240-G-00000	rozdział	
	240-G-00000-000	paragraf	
	240-G-00000-000-000	kontrahent	
	240-P	powiatowe środki ochrony środowiska	
	240-P-00000	rozdział	
	240-P-00000-000	paragraf	
	240-P-00000-000-000	kontrahent	
	240-K	środki powiatowego funduszu kartograficznego	
	240-K-00000	rozdział	
	240-K-00000-000	paragraf	
	240-K-00000-000-000	kontrahent	
	240-RW	Rozliczenia wewnętrzne (KS-PO)	
	240-RW-N	należności	
	240-RW-N-00	rodzaj rozliczeń	
	240-RW-N-00-000	tytuł należności	
	240-1	własne gmina	
	240-1-00000	rozdział	
	240-1-00000-0000	paragraf dochodów(sum do wyjaśnienia)	
	240-1-00000-0000-00	Kontrahent/tytuł	
	240-PN	PFRON	
	240-PN-D	dofinansowanie	
	240-PN-D-00001	kontrahent	
290		Odpisy aktualizujące należności	
	290- FS-N-0000-001	ZFSS	
	290-FS-N	należności	
	290-FS-N-0000	klasyfikacja	
	290-FS-N-0000-001	tytuł/należność/pracownik	
310		Materiały	
	310-001	jednostka	
400		Amortyzacja	
	400-071	odpis amortyzacyjny	
	400-071-001	środki trwałe	
	400-071-002	wartości niematerialne i prawne	

401		Zużycie materiałów i energii
	401-0	rodzaj zadania
	401-1	własne gmina
	401-1-00000	rozdział
	401-1-00000-0000	paragraf
	401-1-00000-0000-00	kom.org.
	401-10	BGK
	401-10-00000	rozdział
	401-10-00000-0000	paragraf
	401-10-00000-0000-0	provizje
	401-2	własne powiat
	401-2-00000	rozdział
	401-2-00000-0000	paragraf
	401-2-00000-0000-00	kom.org.
	401-3	zlecone gmina
	401-3-00000	rozdział
	401-3-00000-0000	paragraf
	401-3-00000-0000-00	kom.org.
	401-4	zlecone powiat
	401-4-00000	rozdział
	401-4-00000-0000	paragraf
	401-4-00000-0000-00	kom.org.
	401-5	subkonto
	401-5-00000	rozdział
	401-5-00000-0000	paragraf
	401-5-00000-0000-00	kom.org.
	401-7	porozumienie powiat
	401-7-00000	rozdział
	401-7-00000-0000	paragraf
	400-7-00000-0000-00	kom.org.
	401-8	porozumienie gmina
	401-8-00000	rozdział
	401-8-00000-0000	paragraf
	401-8-00000-0000-00	kom.org.
	401-PS-00000-0000-0	stypendia dla studentów BP
	401-00	kolejny Projekt
	401-00-0	rodzaj kosztów(B-P)
	401-00-0-0000-	klasyfikacja budżetowa- paragraf
	401-00-0-0000-00	komórka organizacyjna
402		Usługi obce
	402-0	rodzaj zadania
	402-1	własne gmina
	402-1-00000	rozdział
	402-1-00000-0000	paragraf
	402-1-00000-0000-00	kom.org.
	402-2	własne powiat
	402-2-00000	rozdział

	402-2-00000-0000	paragraf	
	402-2-00000-0000-00	kom.org.	
	402-3	zleczone gmina	
	402-3-00000	rozdział	
	402-3-00000-0000	paragraf	
	402-3-00000-0000-00	kom.org.	
	402-4	zleczone powiat	
	402-4-00000	rozdział	
	402-4-00000-0000	paragraf	
	402-4-00000-0000-00	kom.org.	
	402-7	porozumienie powiat	
	402-7-00000	rozdział	
	402-7-00000-0000	paragraf	
	402-7-00000-0000-00	kom.org.	
	402-8	porozumienie gmina	
	402-8-00000	rozdział	
	402-8-00000-0000	paragraf	
	402-8-00000-0000-00	kom.org.	
	402-00	kolejny Projekt	
	402-00-0	rodzaj kosztów(B-P)	
	402-00-0-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf	
	402-00-0-0000-00	komórka organizacyjna	
403		Podatki i opłaty	
	403-0	rodzaj zadania	
	403-1	własne gmina	
	403-1-00000	rozdział	
	403-1-00000-0000	paragraf	
	403-1-00000-00	kom.org.	
	403-2	zleczone gmina	
	403-2-00000	rozdział	
	403-2-00000-0000	paragraf	
	403-2-00000-0000-00	kom.org.	
404		Wynagrodzenia	
	404-0	rodzaj zadania	
	404-1	własne gmina	
	404-1-00000	rozdział	
	404-1-00000-0000	paragraf	
	404-1-00000-0000-00	kom.org.	
	404-2	własne powiat	
	404-2-00000	rozdział	
	404-2-00000-0000	paragraf	
	404-2-00000-0000-00	kom.org.	
	404-3	zleczone powiat	
	404-3-00000	rozdział	
	404-3-00000-0000	paragraf	
	404-3-00000-0000-00	kom.org.	
	404-4	zleczone powiat	
	404-4-00000	rozdział	

	404-4-00000-0000	paragraf	
	404-4-00000-0000-00	kom.org.	
	404-7	porozumienie powiat	
	404-7-00000	rozdział	
	404-7-00000-0000	paragraf	
	404-7-00000-0000-00	kom.org	
	404-8	porozumienie powiat	
	404-8-00000	rozdział	
	404-8-00000-0000	paragraf	
	404-8-00000-0000-00	kom.org.	
	404-00	kolejny Projekt	
	404-00-0	rodzaj kosztów(B-P)	
	404-00-0-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf	
	404-00-0-0000-00	komórka organizacyjna	
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
	405-0	rodzaj zadania	
	405-1	własne gmina	
	405-1-00000	rozdział	
	405-1-00000-0000	paragraf	
	405-1-00000-0000-00	kom.org.	
	405-2	własne powiat	
	405-2-00000	rozdział	
	405-2-00000-0000	paragraf	
	405-2-00000-0000-00	kom.org.	
	405-3	zlecone gmina	
	405-3-00000	rozdział	
	405-3-00000-0000	paragraf	
	405-3-00000-0000-00	kom.org.	
	405-4	zlecone powiat	
	405-4-00000	rozdział	
	405-4-00000-0000	paragraf	
	405-4-00000-0000-00	kom.org.	
	405-7	porozumienie powiat	
	405-7-00000	rozdział	
	405-7-00000-0000	paragraf	
	405-7-00000-0000-00	kom.org.	
	405-8	porozumienie gmina	
	405-8-00000	rozdział	
	405-8-00000-0000	paragraf	
	405-8-00000-0000-00	kom.org.	
	405-00	kolejny Projekt	
	405-00-0	rodzaj kosztów(B-P)	
	405-00-0-0000	klasyfikacja budżetowa - paragraf	
	405-00-0-0000-00	komórka organizacyjna	
409		Pozostałe koszty rodzajowe	
	409-0	rodzaj zadania	
	409-1	własne gmina	

	409-1-00000	rozdział	
	409-1-00000-0000	paragraf	
	409-1-00000-0000-00	kom.org.	
	409-2	własne powiat	
	409-2-00000	rozdział	
	409-2-00000-0000	paragraf	
	409-2-00000-0000-00	kom.org.	
	409-3	zlecone gmina	
	409-3-00000	rozdział	
	409-3-00000-0000	paragraf	
	409-3-00000-0000-00	kom.org.	
	409-4	zlecone powiat	
	409-4-00000	rozdział	
	409-4-00000-0000	paragraf	
	409-4-00000-0000-00	kom.org.	
	409-7	porozumienie powiat	
	409-7-00000	rozdział	
	409-7-00000-0000	paragraf	
	409-7-00000-0000-00	kom.org.	
	409-8	porozumienie gmina	
	409-8-00000	rozdział	
	409-8-00000-0000	paragraf	
	409-8-00000-0000-00	kom.org.	
410		Inne świadczenia finansowane z budżetu	
	410-0	rodzaj zadania	
	410-1	własne gmina	
	410-1-00000	rozdział	
	410-1-00000-0000	paragraf	
	410-1-00000-0000-00	kom.org.	
	410-2	własne powiat	
	410-2-00000	rozdział	
	410-2-00000-0000	paragraf	
	410-2-00000-0000-00	kom.org.	
411		Pozostałe obciążenia	
	411-0	rodzaj zadania	
	411-1	własne gmina	
	411-1-00000	rozdział	
	411-1-00000-0000	paragraf	
	411-1-00000-0000-00	kom.org.	
	411-2	własne powiat	
	411-2-00000	rozdział	
	411-2-00000-0000	paragraf	
	411-2-00000-0000-00	kom.org.	
750		Przychody finansowe	
	750-0	rodzaj zadania	
	750-1	własne gmina	
	750-1-00000	rozdział	

	750-1-00000-0000	paragraf	
	750-1-00000-0000-00	kom.org.	
	750-UM	przychody z tyt. udziałów i akcji	
	750-UM-000	podmiot / spółka	
751		Koszty finansowe	
	751-0	rodzaj zadania	
	751-1	własne gmina	
	751-1-00000	rozdział	
	751-1-00000-0000	paragraf	
	751-1-00000-0000-00	kom.org.	
	751-UM	koszty z tyt. udziałów i akcji	
	751-UM-000	podmiot / spółka	
760		Pozostałe przychody operacyjne	
	760-0	rodzaj zadania	
	760-1	własne gmina	
	760-1-00000	rozdział	
	760-1-00000-0000	paragraf	
	760-1-00000-0000-00	kom.org.	
	760-UM	Pozostałe przychody operacyjne	
	760-UM-000	podmiot / tytuł	
761		Pozostałe koszty operacyjne	
	761-0	rodzaj zadania	
	761-1	własne gmina	
	761-1-00000	rozdział	
	761-1-00000-0000	paragraf	
	761-1-00000-0000-00	kom.org.	
	761-UM	Pozostałe koszty operacyjne	
	761-UM-000	podmiot / tytuł	
800		Fundusz jednostki	
	800-00	Urząd Miejski/projekt/zadanie	
	800-00-000	tytuł	
	800-00-000	f. obrotowy/Projekt	
	800-00-001	f. środków trwałych	
	800-00-002	f. wartości niem.i pr.	
	800-01-000	f. jedn. środki trwałe w budowie (inwestycje)	
	800-03-000	udziały	
	800-08-000	f.jed.SI-śr.trw w budowie-niewygasające wydatki	
	800-08-001	jed.SI-obrotowy- niewygasające wydatki	
	800-08-002	f.jed.SI-śr.trw w budowie-niewygasające wydatki, środki budżetowe -Budowa Sali Gimnastycznej przy SP nr 1	
	800-08-003	f.jed.SI-śr.trw w budowie-niewygasające wydatki, gminne	

			śr5odki ochrony 5rodowiska-Budowa Sali Gimnastycznej przy SP nr 1	
		800-10-000	f. jedn. 5rodki trwale w budowie (inwestycje)- Budowa Sali Gimnastycznej przy SP nr 1	
	810		Dotacje bud2etowe, p1atno5ci z bud2etu 5rodk5w europejskich oraz 5rodki z bud2etu na inwestycje	
		810-0	tytuł- dla I i D zbiorczo a dla kolejnego projektu z now1 liter1	
		810- I	5rodki z bud2etu na inwestycje	
		810-D	dotacje z bud2etu w cz5ci uznanej za wykorzystane lub rozliczone	
		810-N	- niewygasajace wydatki	
		810-B	dotacje z bud2etu w cz5ci uznanej za wykorzystane lub rozliczone – dla projektu/bulwar	
		810-O	dotacje z bud2etu w cz5ci uznanej za wykorzystane lub rozliczone – dla projektu/orlik	
		810-B	5rodki bud2etowe na inwestycje- Budowa Sali Gimnastycznej przy SP nr 1	
		810-G	5rodki ochrony 5rodowiska –gmina na inwestycje- Budowa Sali Gimnastycznej przy SP nr 1	
		810-R	5rodki bud2etowe na inwestycje- Rewitalizacja Star5wki	
		810-S	5rodki bud2etowe na inwestycje-Szlak Piastowski	
		810-U	5rodki bud2etowe – udziały	
	851		Zak1adowy Fundusz Świadcze1 Socjalnych	
		851-FS	ZFSS	
		851-FS -1	zwi5kszenia	
		851-FS-1-000	tytuł	
		851-FS-2	zmniejszenia	
		851-FS-2-000	tytuł	
	855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	
		855-000	wg jednostki	
		855-000-0	wg m1j1tku ujętego w bilansie	
		855-02	warto5ci niematerialne i prawne	
	860		Wynik finansowy	
		860-000	wynik finansowy –UM/projekt	

	860-UM-002	Jw. udziały	
Konta pozabilansowe			
018		Mienie zlikwidowanych jednostek - umorzone w 100%	
	018 -00	wg jednostek	
	018- 00-1	środki trwałe umorzone w 100%	
	018- 00-2	pozostałe śr trwałe (od1000zł do 3500zł)	
	018 -00-3	pozostałe śr trwałe (do1000zł)	
	018 -00-4	wartości niematerialne i prawne	
091		Środki trwałe w likwidacji	
	091-000	numer konta syntetycznego	
	091-000-0	grupa KRŚT	
092		Środki trwałe obce i licencje używane do jednego roku	
	092-00	określenie przekazującego/ przyjmującego środki trwałe	
	092-00-0	grupa KRŚT	
	092-10	licencje na programy komputerowe	
	092-10-20	nazwa/ rodzaj	
		Wartość gruntów przyjętych w użytkowanie wieczyste	
093		Wartość środków trwałych przyjętych w użytkowanie wieczyste	
	093-00	Wartość gruntów przyjętych w użytkowanie wieczyste	
	093-00-0	Grupa KRŚT	
291		Należności warunkowe	
	291-00	tytuł	
	291-00 -0	rodzaj	
	291-00-0-00000	zadanie /kontrahent	
976		Wzajemne rozliczenia między jednostkami	
	976-00	tytuł przedmiotu wyłączeń	
	976-00-00	jednostka	
980		Plan finansowy wydatków budżetowych	
	980- 0	plan finansowy wg rodzaju zadania	
	980-0- 00000	rozdział	
	980-0-00000-0000	paragraf-wydatki bieżące	
	980-0-00000-000	paragraf-wydatki majątkowe	
	980-0-00000-0000-00	wydatki bieżące- kom.org./nazwa jednostki	

		980-0-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M	
	981		Plan finansowy niewygasających wydatków	
		981- 0	plan finansowy wg rodzaju zadania	
		981-0-00000	rozdział	
		981-0-00000-0000	paragraf	
		981-0-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-kolejny projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M	
	998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	
		998-0	rodzaj zadania	
		998-1	własne gmina	
		998-1-00000	wydatki bieżące-rozdział	
		998-1-00000-0000	paragraf	
		998-1-00000-0000-00	kom.org,	
		998-1-00000	wydatki inwest.-rozdział	
		998-1-00000-000	paragraf	
		998-1-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego-projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M	
		998-10	BGK koszty prowizji	
		998-10-00000	rozdział	
		998-10-00000-0000	paragraf	
		998-10-00000-0000-0	tytuł	
		998-2	własne powiat	
		998-2-00000	wydatki bieżące-rozdział	
		998-2-00000-0000	paragraf	
		998-2-00000-0000-00	kom.org.	
		998-2-00000	wydatki inwest.rozdział	
		998-2-00000-000	paragraf	
		998-2-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M	
		998-3	zlecone gmina	
		998-3-00000	wydatki bieżące-rozdział	
		998-3-00000-0000	paragraf	
		998-3-00000-0000-00	kom.org.	
		998-3-00000	wydatki inwest. - rozdział	
		998-3-00000-000	paragraf	
		998-3-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania	

			/komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M
		998-4	zlecone powiat
		998-4-00000	wydatki bieżące -rozdział
		998-4-00000-0000	paragraf
		998-4-00000-0000-00	kom.org.
		998-4-00000	wydatki inwest.- rozdział
		998-4-00000-000	paragraf
		998-4-00000-000-000	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M
		998-5	subkonto
		998-5-00000	wydatki bieżące -rozdział
		998-5-00000-0000	paragraf
		998-5-00000-0000-00	kom.org.
		998-5-00000	wydatki inwest.-rozdział
		998-5-00000-0000	paragraf
		998-5-00000-0000-00	wydatki majątkowe- nazwa zadania /komórka org./numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego- projekt/ źródło pochodzenia środków-W-B-M
		998-6	dotacje z roku ubiegłego UW
		998-6-00000	rozdział
		998-6-00000-0000	paragraf
		998-6-00000-0000-00	kom.org.
		998-7	porozumienie powiat
		998-7-00000	wydatki bieżące-rozdział
		998-7-00000-0000	paragraf
		998-7-00000-0000-00	kom.org.
		998-8	porozumienie gmina
		998-8-00000	wydatki bieżące.-rozdział
		998-8-00000-0000	paragraf
		998-8-00000-0000-00	nazwa zadania /kom.org.
	999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
		999-0	rodzaj zadania
		999-1	własne gmina
		999-1-00000	wydatki inwest. rozdział
		999-1-00000-000	paragraf
		999-1-00000-000-000	nazwa zad./kom.org. / źródło pochodzenia środków-W-B-M
		999-1-00000	wydatki bieżące-rozdział
		999-1-00000-0000	paragraf
		999-1-00000-0000-00	kom.org.
		999-2	własne powiat
		999-2-00000	wydatki inwest.-rozdział

	999-2-00000-000	paragraf	
	999-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org. / źródło pochodzenia środków-W-B-M	
	999-2-00000	wydatki bieżące - rozdział	
	999-2-00000-0000	paragraf	
	999-2-00000-0000-00	kom.org.	
	999-2-00000	wydatki incest.-rozdział	
	999-2-00000-000	paragraf	
	999-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org. / źródło pochodzenia środków-W-B-M	
	999-3	zlecone gmina	
	999-3-00000	wydatki bieżące- rozdział	
	999-3-00000-0000	paragraf	
	999-3-00000-0000-00	kom.org.	
	999-3-00000	wydatki inwest.-rozdział	
	999-3-00000-000	paragraf	
	999-3-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org. / źródło pochodzenia środków-W-B-M	
	999-4-00000	zlecone powiat	
	999-4-00000	wydatki bieżące-rozdział	
	999-4-00000-0000	paragraf	
	999-4-00000-0000-00	kom.org.	
	999-4-00000	wydatki inwest.-rozdział	
	999-4-00000-000	paragraf	
	999-4-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org. / źródło pochodzenia środków-W-B-M	
	999-7	porozumienie powiat	
	999-7-00000	wydatki bieżące-rozdział	
	999-7-00000-0000	paragraf	
	999-7-00000-0000-00	kom. orga.	
	999-7-00000	wydatki inwest.- rozdział	
	999-7-00000-000	paragraf	

Konta pomocnicze tworzy się według potrzeb ewidencji zdarzeń gospodarczych i finansowych bez zmiany zarządzenia.

Dodanie kolejnego konta pozabilansowego nie wymaga zmiany zarządzenia.

Zgodnie z zasadą istotności – art. 4 ust. 4 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- nie stosuje się rozliczania kosztów w czasie przechodzącym z roku na rok w zbliżonej wysokości, które w okresie poniesienia ujęto na kontach zespołu 4,a następnie pod datą 31 grudnia roku obrotowego przeksięgowuje się na konto 860;
- zapisów z tytułu korekt, błędnych zapisów, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem zasady czystości zapisów obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny umożliwiający uzyskiwanie informacji o wysokości obrotów przy koncie 130.

W korektach do pozostałych kont stosuje się zapis kwoty ze znakiem (-) i (+) odpowiednio do strony księgowania jeżeli dotyczą one kont analitycznych w ramach danego konta syntetycznego.

Konta do ewidencji operacji dotyczących realizacji kolejnych Projektów, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność prowadzenia odrębnego rachunku bankowego oraz odrębnej ewidencji księgowej, tworzone są wyodrębnione konta analityczne dla kont syntetycznych :np. 080,130,201,223,225,229,231,241,245,400-405, 409-411, 800, 810, 980,998,999 z odrębnym kodem dla jednostki organizacyjnej (JO) w programie finansowo-księgowym.

Zasady tworzenia kont do ewidencji operacji dotyczących realizacji projektów wg. niniejszego załącznika dotyczą finansowania projektów ze środków Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowania na lata 2007-2013 .

Opis do numeracji kont – poza:

- kontami zasilającymi i rozliczeniowymi wydatki budżetowe oraz
 - kontami 225,229, 231, zespół 4 związanymi z realizacją kolejnego Projektu
 - kontami 011,013,020,030,071,072,073,140,141,234,310,400, 810 i 800 :
- I człon – numer konta syntetycznego
II człon – według rodzaju wydatku
III człon – rozdział wg klasyfikacji budżetowej wydatku
IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku (cztery znaki paragrafu – wydatki bieżące, trzy znaki paragrafu – wydatki majątkowe)
V człon - przy wydatkach majątkowych : nazwa zadania /komórka org./kontrahent/numer zadania-kod wydatku inwestycyjnego -kolejny Projekt/źródło pochodzenia środków – W – B – M co oznacza W-własne ;B- budżet państwa; M-Urząd Marszałkowski (ostatni znak);
- przy wydatkach bieżących:
 - * poza projektami : komórka organizacyjna/kontrahent/ nazwa jednostki/ nr zadania
 - * w projektach :kolejny projekt/ kolejny projekt-kontrahent.

Opis do numeracji kont zasilających i rozliczeniowych wydatki :

- zasilające

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – nazwa /numer rachunku bankowego/ projektu

- rozliczeniowe

* poza projektami

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – nazwa /numer rachunku bankowego/ według rodzaju wydatku

III człon – rozdział klasyfikacji budżetowej

* w projektach

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – według rodzaju wydatku

III człon - kolejny projekt

IV człon – dwie ostatnie cyfry z klasyfikacji budżetowej wydatku.

Opis do numeracji kont 225 związanych z realizacją kolejnego Projektu:

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – kolejny Projekt;

III człon – rodzaj kosztów stosując oznaczenia literowe;- B- koszty bezpośrednie;
P- koszty pośrednie,

IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku;

V człon - budżet/ komórka organizacyjna.

Opis do numeracji kont 229 związanych z realizacją kolejnego Projektu:

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – kolejny Projekt;

III człon – rodzaj kosztów stosując oznaczenia literowe;- B- koszty bezpośrednie;
P- koszty pośrednie,

IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku;

V człon - tytuł/ podmiot.

Opis do numeracji kont 231 związanych z realizacją kolejnego Projektu:

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – kolejny Projekt;

III człon – rodzaj kosztów stosując oznaczenia literowe;- B- koszty bezpośrednie;
P- koszty pośrednie,

IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku;

V człon – tytuł/komórka organizacyjna/ podmiot.

.

Opis do numeracji kont zespołu 4 związanych z realizacją kolejnego Projektu:

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – kolejny Projekt;

III człon – rodzaj kosztów stosując oznaczenia literowe;- B- koszty bezpośrednie;
P- koszty pośrednie,

IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku;

V człon - tytuł/komórka organizacyjna// podmiot.

Opis do numeracji kont 800: pozostałych numeracji kont :

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – jednostka

III człon - tytuł

Opis do numeracji kont 810: pozostałych numeracji kont :

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – literowy oznaczający : tytuł/ kolejny projekt stosując oznaczenia literowe.

Opis do tworzenia numerów kont analitycznych dla konta 080 :

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – 5 pierwszych znaków oznacza klasyfikację budżetową – rozdział /dwa następne znaki oznaczają nazwę zadania/numer kolejny zadania;

III człon – efekt rzeczowy zadania;

IV człon – rodzaj kosztów ; gdzie poszczególne litery oznaczają:

B - koszty bezpośrednie poszczególnych efektów

P - koszty pośrednie wspólne do całego zadania (rozliczane na poszczególne efekty zadania w proporcji do sumy kosztów bezpośrednich poniesionych na poszczególne efekty)

Z - zakup gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;

V człon – pierwszy znak oznacza rodzaj zadania , wg kodów wynikających z określeń rodzaju zadań ; drugi człon określa źródło pochodzenia środków , gdzie poszczególne litery oznaczają:

W - własne

B - budżet państwa

M - Urząd Marszałkowski

D - dofinansowanie inwestycji ze środków europejskich
(koszty kwalifikowane)

U - udział własny pochodzący ze środków własnych
(koszty kwalifikowane)

Z – udział własny – środki pochodzące z budżetu państwa
(koszty kwalifikowane).

N – własne niekwalifikowane.

S- stowarzyszenia/fundacje

Opis kont :

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności :

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- ujawnione niedobory środków trwałych;
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa powinna w szczególności umożliwić ustalenie:

- wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych w grupach wg KŚT,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- **ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.**

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

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności :

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- nadwyżki pozostałych środków trwałych używaniu;
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania wg KRST oraz u osób , u których znajdują się pozostałe środki trwałe lub komórki organizacyjne.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym .

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

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki ;

- korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mieni wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

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

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce Organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

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

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

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

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności:

- akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych **nad którymi jednostka sprawuje kontrolę**, o terminie wykupu dłuższym niż rok. **Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub określonego tytułu prawnego.**

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

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

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych

aktywów finansowych.

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia umorzenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

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

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Ewidencja szczegółowa – według tytułów.

Konto 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczania kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne i rozliczenia kosztów zakupu środków trwałych.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować **w jednostce** również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Konto 101 – Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki w kasie jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma- rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki w walucie polskiej;
- stanu gotówki walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom.

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

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1/ otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223.;
- 2/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w

korrespondencji z kontem 101 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1/ zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych z wyłączeniem konta analitycznego do operacji związanych z zapłatą zobowiązań w części podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu od należnego), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1,2,3,4,7 lub 8; oraz zapłatę zobowiązań w części podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu od podatku należnego- wydatek bez klasyfikacji budżetowej.
- 2/ okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, 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 zapisów.**

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

- 1/ wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu z podziałem na rodzaje wydatków wg klasyfikacji, zadań, komórek organizacyjnych.

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

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

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

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych

rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sumy depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

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

Konto stosowane jest przy ewidencji wadiów, rękojmi, zabezpieczeń należytego wykonania umów w ramach rachunku sum depozytowych.

Na koncie prowadzi się również ewidencję wadiów, rękojmi i zabezpieczeń należytego wykonania umów w ramach realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych z zastosowaniem wyodrębnionej ewidencji dla poszczególnych projektów. (szczegółowe zasady tworzenia kont analitycznych dla projektów zawarte są w zał. Nr 4 do niniejszego zarządzenia.)

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

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

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

Konto 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza krótkoterminowe aktywa finansowe.

Konto 141 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów .

Konto 201 może mieć dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności środków europejskich

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

– wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;

- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Na koncie tym ewidencjonuje się również przekazane dotacje podmiotowe dla zakładów budżetowych realizujących projekty w oparciu o umowy o dofinansowania z Instytucją Pośredniczącą z dotacji rozwojowych przekazywanych z budżetu organu.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

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

Saldo Wn konta oznacza również wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji podmiotowych dla zakładów budżetowych realizujących projekty w oparciu o umowy o dofinansowanie z Instytucją Pośredniczącą z dotacji rozwojowych przekazanych z budżetu organu. Saldo Wn występuje na koncie do czasu końcowego rozliczenia Beneficjenta przez Instytucję Pośredniczącą z dotacji poprzez uznanie za wykorzystaną i rozliczoną dotację . według zapisów z umowy o dofinansowanie w oparciu o zatwierdzony końcowy wniosek o płatność .

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221.

Ze względu na prowadzenie w Urzędzie Miejskim w Koninie- jednostka budżetowa, odrębnych ksiąg rachunkowych dla wydatków (Wydział Księgowości- KS i dochodów Wydział Podatków i Opłat – PO wprowadzono do ewidencji rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji konto rozliczeń wewnętrznych 240 RW. W tej sytuacji dotacje przypisane do zwrotu w KS podlegają księgowaniu 240 RW/224 , a w PO 221/240GM – (rozliczenia wewnętrzne urzędu). Konto rozliczeń wewnętrznych nie podlega ujęciu w bilansie jednostki. Należności z tytułu przypisanych dotacji do zwrotu w roku następnym prezentowane są z konta 221.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na Stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty, oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto wykorzystywane jest również do rozliczeń podatku od towarów i usług tj. podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od należnego. Na stronie Wn ujmowany jest podatek VAT naliczony w fakturach zakupu w wysokości podlegającej odliczeniu, na stronie Ma : przeksięgowanie na rozliczenie z Wydziałem Podatków i Opłat z tytułu podatku VAT oraz

zwrot podatku z Wydziału Podatków i Opłat po sporządzeniu deklaracji częstkowej Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej.

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1/ wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2/ wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3/ wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń ;
- 4/ potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1/ wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2/ należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3/ należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych(ZFSS);
- 4/ należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.
- 5/ zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234ujmuje się w szczególności:

- 1/ wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki.
- 2/ rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;

3/ wpływy należności od pracowników.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn- oznaczające stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników w poszczególnymi pracownikami.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 –234 Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn- oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Zasady tworzenia kont analitycznych /pomocniczych od 2009 roku według zasad tworzenia kont analitycznych/pomocniczych dla konta 201 z uwagi na zmienione wymagania sprawozdań budżetowych.

Konto stosowane jest przy ewidencji wadów, rękojmi, zabezpieczeń należytego wykonania umów w ramach rachunku sum depozytowych.

Na kocie prowadzi się również ewidencję wadów, rękojmi i zabezpieczeń należytego wykonania umów w ramach realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych z zastosowaniem wyodrębnionej ewidencji dla poszczególnych projektów.

(szczegółowe zasady tworzenia kont analitycznych dla projektów zawarte są w zał. Nr 4 do niniejszego zarządzenia.)

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności.

Konto 310 - Materiały

Konto 310 służy do ewidencji materiałów zaliczonych w koszty w pełnej ich wartości w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku.

Za zużyte materiały uważa się również materiały pędne, które są zatankowane lub wlane do samochodu.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie wartości materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenie.

Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan materiałów w cenach zakupu.

Na koniec roku obrotowego stan nieużytych, niewydanych materiałów jest inwentaryzowany w drodze spisu z natury, następnie wyceniany według ich wartości wynikającej z dowodów księgowych. O wartość tych materiałów są pomniejszane koszty i aktywowana jest wartość materiałów. Z początkiem następnego roku obrotowego stan materiałów przenoszony jest w koszty według rodzajów.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie,, służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich poniesienia niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zmniejszenie uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

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

Konto 400 – Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

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

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

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

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

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 402 – Usługi obce

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

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

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 403 – Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i **wpłat do organizacji międzynarodowych**.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 404 – Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

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

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

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy i o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy i o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 410 i 411.

Na koncie 409 ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadku przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń finansowanych z budżetu.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń, zasądzone renty, dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 411 – Pozostałe obciążenia

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 409-410.

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Zasady tworzenia kont analitycznych według zasad tworzenia kont analitycznych dla konta 201.

Konto 750 - Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na Stern Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatne otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 800 - Fundusz jednostki

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

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 4) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 6) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów;
- 8) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

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

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

1/ stanu , zwiększeń i zmniejszeń ZFSS,

2/ wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan ZFSS.

Konto 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

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

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

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

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

- 1/ poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 405, 409, 410, 411;
- 2/ wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 3/ kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych

kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
4/ strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771.
Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
1/ uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
2/ zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.
Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.
Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 018 – Mienie zlikwidowanych jednostek

Konto 018 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub jednostce budżetowej. Ewidencja na tym koncie obejmuje mienie zlikwidowanej jednostki umorzone w 100% nie stanowiące pozycji bilansowej zlikwidowanej jednostki.

Na stronie Wn konta 018 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności :

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z protokołów przekazania ;

Na stronie Ma konta 018 w szczególności organ założycielski lub nadzorujący ujmuje :

- wartość mienia przekazanego do innej jednostki organizacyjnej miasta nieodpłatnie lub spółki w formie udziałów, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,

- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 018 prowadzi się w rozbiciu na środki trwałe umorzone w 100%. Wartości niematerialne i prawne umorzone w 100%, pozostałe środki trwałe.

Konto 018 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 091 – Środki trwałe w likwidacji

Konto 091 służy do pozabilansowego zaewidencjonowania wartości początkowej środków trwałych (w tym pozostałych środków trwałych) postawionych w stan likwidacji do czasu przeprowadzenia ich fizycznej likwidacji.

Konto 091 to obciąża się wartością początkową środka trwałego w momencie postawienia w stan likwidacji, a uznaje się wartością początkową zlikwidowanego środka trwałego.

Ewidencja analityczna według kont syntetycznych i grup KRST.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość początkową środków trwałych w likwidacji.

Konto 092 - Pozabilansowa ewidencji środków trwałych i programów komputerowych

Konto służy do pozabilansowej ewidencji obcych środków trwałych w szczególności Skarbu Państwa powstałych w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych przez miasto lub oddanych w trwałe zarząd do jednostek organizacyjnych miasta w szczególności oświatowych oraz programów komputerowych- licencji używanych do 1 roku.

Konto 291 – Należności warunkowe

Konto 291 służy do pozabilansowej ewidencji należności warunkowych. W szczególności na koncie ujmuje się wadła, zabezpieczenia umów w formie innej niż pieniężna

Na koncie prowadzi się również ewidencję wadliw, rękojmi i zabezpieczeń należytego wykonania umów w ramach realizowanych projektów finansowanych ze środków unijnych z zastosowaniem wyodrębnionej ewidencji dla poszczególnych projektów. (szczegółowe zasady tworzenia kont analitycznych dla projektów zawarte są w zał. Nr 4 do niniejszego zarządzenia.)

Po stronie Wn konta 291 ujmuje się należności warunkowe, a po stronie Ma ujmuje się je w dacie wygaśnięcia.

Do konta 291 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie tytułów, rodzajów należności warunkowych.

Konto 291 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności warunkowych.

Konto 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

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

Na stronie Ma konta

Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułu przedmiotu wyłączeń i jednostki.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2/ wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3/ wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Ma konta 980 przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych pobranych przez program z konta 130.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku .

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2/ wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych .

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Wn konta 998 przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych pobranych przez program z konta 130.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich , przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

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

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

Plan kont

Wydział Księgowości – „Centrala” centralizacja rozliczeń podatku od towarów i usług VAT na poziomie Miasta Konina

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
	130		Rachunek bieżący jednostki
		130	Rachunek. bieżący jednostki
		130-CE	Subkonto wydatków w Centrali
		130-CE-V	Rb.subkonto rozliczeń podatku VAT-Centrala (bez klasyfikacji budżetowej)
	225		Rozrachunki z budżetami
		225	Rozrachunki z budżetami
		225-CE	Rozrachunki w Centrali
		225-CE-V	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
		225-CE-V-O	Podatek VAT naliczony(do odliczenia)
		225-CE- V-O-XXXXX	Określenie jednostki organizacyjnej miasta objętej centralizacją rozliczeń
		225	Rozrachunki z budżetami
		225-CE	Rozrachunki z budżetami
		225-CE-V	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
		225-CE-V-N	Podatek VAT należny
		225-CE- V-N-XXXXX	Określenie jednostki organizacyjnej miasta objętej centralizacją rozliczeń
		240	Pozostałe rozrachunki
		240-CE	Poz rozr- Centrala
		240-CE-V	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
		240-CE-V-D	Rozr z tytułu odsetek
		240-CE-V-D-XXXXX	Określenie jednostki organizacyjnej miasta objętej centralizacją rozliczeń
		225	Rozrachunki z budżetami

	225-US	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym
	225-US-V	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
	750	Przychody finansowe
	750-CE	Przychody finansowe w Centrali
	750-CE-V	Przychody finansowe w Centrali z tytułu podatku VAT
	751	Koszty finansowe
	751-CE	Koszty finansowe w Centrali
	751-CE-V	Koszty finansowe w Centrali z tytułu podatku VAT
760		Pozostałe przychody operacyjne
	760	Pozostałe przychody operacyjne
	760-CE	Przychody operacyjne w Centrali
	760-CE-V	Przychody w Centrali z tytułu podatku VAT
761		Pozostałe koszty operacyjne
	761	Pozostałe koszty operacyjne
	761-CE	Koszty operacyjne w Centrali
	761-CE-V	Koszty w Centrali z tytułu podatku VAT
800		Fundusz jednostki
	800	Fundusz jednostki
	800-CE	Fundusz jednostki w Centrali
	800-CE-000	Fundusz jednostki w Centrali z tytułu rozliczeń podatku VAT
860		Wynik finansowy
	860	Wynik finansowy
	860-CE	Wynik finansowy w Centrali
	860-CE-V	Wynik Finansowy w Centrali z tytułu rozliczeń podatku VAT

Wprowadzone zasady tworzenia kont analitycznych mają zastosowanie od 01.01.2017 roku.

Dodanie kolejnego konta analitycznego nie wymaga zmiany zarządzenia.

Zapisów z tytułu korekt, błędnych zapisów, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem zasady czystości zapisów obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny umożliwiający uzyskiwanie informacji o wysokości obrotów przy koncie 130. W korektach do pozostałych kont stosuje się zapis kwoty ze znakiem (-) i (+) odpowiednio do strony księgowania jeżeli dotyczą one kont analitycznych w ramach danego konta syntetycznego.

Opis do numeracji kont:

- dla kont 130, 750, 751, 760, 761, 800, 860

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – określenie konta – przypisanie do rozliczeń na poziomie Miasta Konina tj. w Centrali

III człon – oznacza rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług VAT

- dla konta 225 do rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – określenie konta – przypisanie do rozliczeń na poziomie Miasta Konina tj. w Centrali z jednostkami organizacyjnymi

III człon – oznacza rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług VAT

IV człon – oznacza podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od należnego „O”, podatek VAT należny „N”,

V człon - oznacza jednostkę organizacyjną Miasta Konina objętą centralizacją rozliczeń wg skrótów przyjętych w zarządzeniu Prezydenta Miasta Konina w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie w związku z centralizacją rozliczeń

- dla konta 225 przy rozliczeniach z Urzędem Skarbowym

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – określenie konta – przypisanie do rozliczeń Miasta Konina z Urzędem Skarbowym

III człon – oznacza rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług VAT

Opis kont :

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 – subkonto wydatków służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT między Miastem Konin i jednostkami organizacyjnymi miasta objętymi centralizacją rozliczeń.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

- 1) wpływy środków pieniężnych z tytułu podatku VAT należnego otrzymane od jednostek organizacyjnych miasta
- 2) wpływ środków z Urzędu Skarbowego wynikający z nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wynikającej z rozliczenia Miasta Konin.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1/ okresowe przelewy środków stanowiących podatek VAT należny przekazywany do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 225(analityka do rozliczeń z US)
- 2/ okresowe przelewy środków stanowiące nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym zakładu budżetowego w korespondencji z kontem 225 (analityka do rozliczeń z zakładem budżetowym).

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między Centralą a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny. Ewidencja do konta 130 jest prowadzona bez klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na Wyodrębnionym rachunku do rozliczeń podatku VAT na poziomie Miasta Konina.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT z jednostkami organizacyjnymi Miasta Konina i Urzędem Skarbowym.

Na Stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- podatek VAT należny wynikający z deklaracji częściowej danej jednostki
- przelew podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego
- przeksięgowania podatku należnego na konto rozliczeń podatku VAT naliczonego zakładu budżetowego
- przeksięgowanie podatku VAT naliczonego z deklaracji jednostek budżetowych na konto funduszu
- przelew podatku VAT do zakładu budżetowego wynikający z nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającej z deklaracji częściowej zakładu.
- naliczenia zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych

Na Stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- podatek VAT naliczony wynikający z deklaracji częściowej danej jednostki
- wpływ podatku VAT należnego od jednostki organizacyjnej
- przeksięgowania podatku należnego na konto rozliczeń podatku VAT naliczonego zakładu budżetowego
- naliczenia zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozliczeń podatku VAT w stosunku do jednostek organizacyjnych Miasta Konina objętych centralizacją rozliczeń i Urzędu Skarbowego.

Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności Centrali stanowiących podatek VAT naliczony podlegający wpłacie przez jednostki organizacyjne lub Urząd Skarbowy , a saldo Ma – stan zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych i Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT należnego.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT nie objętych ewidencją na koncie 225. Konto 240 używane jest do ewidencji naliczeń odsetek od korekt i nieterminowych płatności podatku VAT. Służy wewnętrznym rozliczeniom z jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją rozliczeń podatku VAT. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności z tytułu odsetek od jednostek organizacyjnych, a na stronie Ma – wpłatę z tytułu odsetek od jednostek organizacyjnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków i rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi Miasta. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn- oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 750 - Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody z tytułu naliczonych odsetek występujących przy operacjach związanych z podatkiem VAT.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia ustalenie przychodów finansowych z tytułu odsetek od operacji związanych z podatkiem VAT.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 koszty z tytułu operacji finansowych, w szczególności koszty z tytułu umorzonych odsetek występujących przy operacjach związanych z podatkiem VAT.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia ustalenie kosztów finansowych z tytułu odsetek od operacji związanych z podatkiem VAT.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych związanych z podatkiem VAT.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty finansowe na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów wynikających z zaokrągleń rozliczeń podatku VAT wg deklaracji Miasta Konin.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów wynikających z zaokrągleń rozliczeń podatku VAT wg deklaracji Miasta Konin.

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

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji funduszu wynikającego z rozliczeń podatku od towarów i usług na poziomie Miasta Konina- Centrali

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

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie podatku VAT naliczonego wynikającego z deklaracji cząstkowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 225 (analitka do jednostek)

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego w Centrali z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się wartość pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, a na stronie Ma wartość pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.

Konto 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Załącznik nr 3

do Zarządzenia Nr 1/2018

z dnia 25.04.2018 r.

Powiązanie kont

zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie,,

z klasyfikacją budżetową wydatków / kosztów

Konto	Rodzaj kosztów	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
400	Amortyzacja	„Amortyzacja,,
401	Zużycie materiałów i energii	419 – „ Nagrody konkursowe” 421 - „Zakup materiałów i wyposażenia,, 422 – „ Zakup środków żywności” 423 – „ Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych 426 - „Zakup energii,,
402	Usługi obce	427 - „Zakup usług remontowych,, 428 – „ Zakup usług zdrowotnych (dla osób niebędących pracownikami) 430 - „Zakup usług pozostałych,, z wyjątkiem opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników, 433 – „ Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” 434 - „Zakup usług konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych, będących w użytkowaniu jednostek budżetowych,, 436 - „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,, 438 – „Zakup usług obejmujących

		<p>tłumaczenia,, 439 - „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,, 440 - „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia, garażowe,,</p>
403	Podatki i opłaty	<p>414 - „Wpłaty na PFRON,, 443 - „Różne opłaty i składki,, poza ubezpieczeniami majątkowymi, 448 - „Podatek od nieruchomości,, 449 Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa 450 - „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,, 451 - „Opłaty na rzecz budżetu państwa,, 452 - „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,, 453 - „Podatek od towarów i usług(VAT),, 454 – „Składki do organizacji międzynarodowych”</p>
404	Wynagrodzenia	<p>401 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników,, 404 - „Dodatkowe wynagrodzenia roczne,, 417 - „Wynagrodzenia bezosobowe,, 419 – „ Nagrody konkursowe”(dla pracowników i innych osób zatrudnionych na podstawie umów)</p>
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	<p>302 - „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,, w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników, 411 - „Składki na ubezpieczenia społeczne,, 412 - „Składki na Fundusz Pracy,, 428 - „Zakup usług zdrowotnych,, 430 - „Zakup usług pozostałych,, w zakresie podnoszenie kwalifikacji pracowników, 444 - „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,, 455 - „Szkolenie członków korpusu służby</p>

		cywilnej,, 470 -, Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,,
409	Pozostałe koszty rodzajowe	300 -, Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,, 302 -, Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,, bez świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników oraz świadczeń na rzecz osób trzecich (np. odprawy pośmiertne) 303 -, Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,, w szczególności: -diety dla radnych jednostek samorządu terytorialnego i członków komisji organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego, 441 -, Podróże służbowe krajowe,, 442 -, Podróże służbowe zagraniczne,, 443 -, Różne opłaty i składki,, - w zakresie ubezpieczeń majątkowych,
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	304 -, Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,, 305 -, Zasądzone renty,, 311 -, Świadczenia społeczne,, 324 -, Stypendia dla uczniów,, 430 -, Zakup usług pozostałych,, w zakresie refundacji kosztów przejazdu dla uczniów dojeżdżających do szkół, 326 -, Inne formy pomocy dla uczniów,,

411	Pozostałe obciążenia	<p>285 – „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego</p> <p>290 – „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących,</p> <p>291 - „, Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.</p> <p>293 - „, Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa,,</p> <p>295 Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez publiczną jednostkę systemu oświaty prowadzoną przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną</p> <p>296 - „, Przelewy redystrybucyjne,,</p>
-----	----------------------	---

Do układu rodzajowego kont kosztów wprowadzono dodatkowe konta odpowiadające nazwą pozycjom sprawozdania – rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), by układ rodzajowy kont kosztów stał się kompatybilny z pozycjami tego sprawozdania.

Powiązania klasyfikacji budżetowej wydatków z klasyfikacją kosztów w układzie rodzajowym dokonano w zakresie typowych wydatków występujących w jednostce.

Wystąpienie wydatków w innym paragrafie, niż ujętych w w/w tabeli, nie wymaga zmiany zarządzenia, bowiem ich stan jest zmienny. W przypadku wystąpienia takiego wydatku, określonego innym paragrafem klasyfikacji budżetowej wydatków, należy go zaklasyfikować do właściwej pozycji sprawozdania – rachunek zysków i strat.

Klasyfikację budżetową wydatków według paragrafów podano w wersji trzycyfrowej. Czwarta cyfra składająca się z cyfry zero lub odpowiednio cyfr od 1 do 9 informująca o źródle pochodzenia środków danego wydatku wynika z pozycji planu finansowego jednostki.

Plan kont dla projektów realizowanych w nowej perspektywie finansowej 2014- 2020

Wydział Księgowości

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
	011		Środki trwałe
		011- XX	literowe oznaczenie projektu
		011-XX-X	oznaczenie grupy środków trwałych (gr. 0,1,2,3,4,5,6,7,8)
	013		Pozostałe środki trwałe
		013- XX	literowe oznaczenie projektu
		013-XX-X	oznaczenie grupy pozostałych środków trwałych (gr. 0,1,2,3,4,5,6,7,8)
	020		Wartości niematerialne i prawne
		020-XX	literowe oznaczenie projektu
		020-XX-XXX	Rodzaj umorzenia (umarzone jednorazowo 001, sukcesywnie 002)
	071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
		071-XX	literowe oznaczenie projektu
		071-XX-X	oznaczenie do jakiej grupy środków trwałych i odrębnie dla wartości niematerialnych i prawnych (gdzie: grupy środków trwałych - 1,2,3,4,5,6,7,8; a wartości niematerialne i prawne- W)
	072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
		072-XX	literowe oznaczenie projektu
		072-XX-XXX	Oznaczenie umorzenia jednorazowego dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (gdzie : 001- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych , 002- pozostałych środków trwałych)
	080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)

	080-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział	
	080-00000-XX	literowe oznaczenie projektu	
	080-00000-XX-00	kolejny efekt rzeczowy	
	080-00000-XX-00-X	kategoria kosztów: P- pośrednie , B- bezpośrednie	
	080-00000-XX-00-X-X	źródło finansowania: D- finansowanie ze środków europejskich, C- finansowanie ze środków budżetu państwa, U- wkład własny w projekcie, N- środki własne koszty niekwalifikowane, G- udział własny dot. środków ochrony środowiska koszty kwalifikowane O- środki ochrony środowiska wydatki niekwalifikowalne w projekcie	
130		Rachunek bieżący jednostki	
	130	rachunek. bieżący jednostki	
	130-XX	rach. bieżący- konto zasilające w projekcie- oznaczenie literowe projektu	
	130-XX-XX	rodzaj wydatku; WB- wydatki bieżące, WI- wydatki inwestycyjne (majątkowe)	
	130-XX-XX-X	źródło finansowania wydatku: D, C, U, N, G, W- wkład własny partnerów w projekcie, O- środki ochrony środowiska wydatki niekwalifikowalne w projekcie	
	130-XX	rach. bieżący - konto wydatków w projekcie- oznaczenie literowe projektu W przypadku wystąpienia dochodów analogicznie tworzenie konta analitycznego z określeniem "D- dochody"	
	130-XX-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział	
	130-XX-00000-0000	paragraf- ostatnia cyfra paragrafu odpowiednio „7”, „8” dla środków europejskich, „9” dla środków z budżetu państwa lub własnych	
	130-XX-00000-0000-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G, W,O	
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
	201-XX	oznaczenie literowe projektu	
	201-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf- ostatnia cyfra odpowiednio „7”, „8” dla środków europejskich „9” dla środków z budżetu państwa lub własnych	
	201-XX-0000-X	rodzaj kosztów: B- bezpośrednie, P- pośrednie	

	201-XX-0000-X-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G, W,O	
	201-XX-0000-X-X-00	oznaczenie numeryczne kontrahenta	
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	
	222-XX	oznaczenie literowe projektu	
	222-XX-XXXXX	klasyfikacja budżetowa- rozdział	
	222-XX-XXXXX-XXXX	paragraf- ostatnia cyfra paragrafu odpowiednio „7”, „8” dla środków europejskich, „9” dla środków z budżetu państwa lub własnych	
	222-XX-XXXXX-XXXX-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G, W,O	
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	
	223-XX	oznaczenie literowe projektu	
	223-XX-XX	wg rodzaju wydatków: WB- wydatki bieżące/ WI- wydatki inwestycyjne	
	223-XX-XX-X	źródło finansowania D, C, U, N, G, W,O	
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	
	224-XX	oznaczenie literowe projektu	
	224-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf; ostatnia cyfra odpowiednio „7”, „8” dla środków europejskich, „9” dla środków z budżetu państwa	
	224-XX-0000-X	źródło finansowania: D, C, U,N,G, W,O	
	224-XX-0000-X-000	podmiot otrzymujący dotację /partner	
	224-XX-0000-X-000-0	tytuł/rodzaj dotacji, przeznaczenie/oznaczenie projektu	
225		Rozrachunki z budżetami	
	225-XX	oznaczenie literowe projektu	
	225-XX-X	rodzaj kosztów: B- bezpośrednie, P- pośrednie	
	225-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf	
	225-XX-X-0000-X	źródło finansowania: D, C, U, N, G, W,O	
	225-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna (np.OR)	
229		Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	
	229-XX	oznaczenie literowe projektu	
	229-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie	
	229-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf	
	229-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O	
	229-XX-X-000-X-00	tytuł/podmiot: 01- F-sz Pracy,05- F-sz zdrowotny, 06-F-sz społeczny (koszty pracownika), 07- ubezpieczenie społeczne (koszty pracodawcy)	

231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
	231-XX	oznaczenie literowe projektu	
	231-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie	
	231-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf	
	231-XX-X-0000-X	źródło finansowania - D,C,U,N,G, W,O	
	231-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna (np.OR)	
240		Pozostałe rozrachunki	
	240-XX	oznaczenie literowe projektu	
	240-XX-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf (wydatki)	
	240-XX-0000-X	rodzaj kosztów: B- bezpośrednie, P- pośrednie	
	240-XX-0000-X-X	źródło finansowania: D,C,U,N,G, W,O	
	240-XX-0000-X-X-00	kontrahent/tytuł	
	240-XX	oznaczenie literowe projektu	
	240-XX-XXXXX	klasyfikacja budżetowa- rozdział	
	240-XX-XXXXX-XXX	klasyfikacja budżetowa- paragraf (dochody)	
	240-XX-XXXXX-XXX-XXX	tytuł/rodzaj	
	240-XX	oznaczenie literowe projektu	
	240-XX-XXXXX	klasyfikacja budżetowa- rozdział	
	240-XX-XXXXX-XXXX	klasyfikacja budżetowa- paragraf (zwrot dotacji)	
	240-XX-XXXXX-XXXX-XX	Pomiot (partner w projekcie)	
400		Amortyzacja	
	400-XX	oznaczenie literowe projektu	
	400-XX-XXX	uszczegółowienie amortyzacji do środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych (gdzie: 001- do środków trwałych: 002- do wartości niematerialnych i prawnych)	
	400-XX-XXX-X	D- dofinansowanie / U-wkład własny	
401		Zużycie materiałów i energii	
	401-XX	oznaczenie literowe projektu	
	401-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie	
	401-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf	
	401-XX-X-0000-X	źródło finansowania - D,C,U,N,G, W,O	
	401-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna	

402		Usługi obce
	402-XX	oznaczenie literowe projektu
	402-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
	402-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
	402-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G W,O ,
	402-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
403		Podatki i opłaty
	403-XX	oznaczenie literowe projektu
	403-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
	403-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
	403-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O
	403-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
404		Wynagrodzenia
	404-XX	oznaczenie literowe projektu
	404-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
	404-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
	404-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O
	404-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
	405-XX	oznaczenie literowe projektu
	405-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
	405-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
	405-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O
	405-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
409		Pozostałe koszty rodzajowe
	409-XX	oznaczenie literowe projektu
	409-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
	409-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
	409-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G W,O ,
	409-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
410		Inne świadczenia finansowane z budżetu
	410-XX	oznaczenie literowe projektu
	410-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie
	410-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf
	410-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O
	410-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna
411		Pozostałe obciążenia
	411-XX	oznaczenie literowe projektu

	411-XX-X	rodzaj kosztów- B- bezpośrednie, P- pośrednie	
	411-XX-X-0000	klasyfikacja budżetowa- paragraf	
	411-XX-X-0000-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O	
	411-XX-X-0000-X-XX	komórka organizacyjna	
760		Pozostałe przychody operacyjne	
	760-XX	oznaczenie literowe projektu	
	760-XX-XXXXX	Klasyfikacja budżetowa-rozdział	
	760-XX-XXXXX-XXXX	Klasyfikacja budżetowa-paragraf	
	760-XX-XXXXX-XXXX-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O	
761		Pozostałe koszty operacyjne	
	761-XX	oznaczenie literowe projektu	
	761-XX-XXXXX	Klasyfikacja budżetowa-rozdział	
	761-XX-XXXXX-XXXX	Klasyfikacja budżetowa-paragraf	
	761-XX-XXXXX-XXXX-X	źródło finansowania- D,C,U,N,G, W,O	
800		Fundusz jednostki	
	800-XX	oznaczenie literowe projektu	
	800-XX-00	F-sz zasadniczy	
	800-XX-01	F-sz środków trwałych w budowie (projekty inwestycyjne)	
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
	810-XX	oznaczenie literowe projektu	
	810-XX-X	oznaczenie literowe rodzaju np. I- równowartość wydatków na finansowanie własnych środków trwałych w budowie (inwestycje), D- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje	
860		Wynik finansowy	
	860-XX	oznaczenie literowe projektu	
	860-XX-00	Uszczegółowienie wg potrzeb.	

Konta pozabilansowe:			
980			Plan finansowy wydatków budżetowych
	980-XX		oznaczenie literowe projektu
	980-XX-00000		klasyfikacja budżetowa- rozdział
	980-XX-00000-0000		paragraf-wydatki bieżące i majątkowe, ostatnia cyfra „7”, „8”- dla środków europejskich, „9” dla środków z budżetu państwa i własnych
	980-XX-00000-0000-X		źródło finansowania: D, C U, N,G, W,O
998			Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	998-XX		oznaczenie literowe projektu
	998-XX-00000		klasyfikacja budżetowa- rozdział
	998-XX-00000-0000		paragraf
	998-XX-00000-0000-X		źródło finansowania- D, C, U, N, G, W,O
999			Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	999-XX		oznaczenie literowe projektu
	999-XX-00000		klasyfikacja budżetowa- rozdział
	999-XX-00000-0000		paragraf
	999-XX-00000-0000-X		źródło finansowania- D, C, U, N, G, W,O

Konta pomocnicze tworzy się według potrzeb ewidencji zdarzeń gospodarczych i finansowych bez zmiany zarządzenia.

Dodanie kolejnego konta pozabilansowego nie wymaga zmiany zarządzenia.

Zgodnie z zasadą istotności – art. 4 ust. 4 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

- nie stosuje się rozliczania kosztów w czasie przechodzącym z roku na rok w zbliżonej wysokości, które w okresie poniesienia ujęto na kontach zespołu 4,a następnie pod datą 31 grudnia roku obrotowego przeksięgowuje się na konto 860;
- zapisów z tytułu korekt, błędnych zapisów, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem zasady czystości zapisów obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny umożliwiający uzyskiwanie informacji o wysokości obrotów;
- zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w projektach następują zgodnie z zapisami „Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego” przyjętymi w załączniku nr 10 do niniejszego zarządzenia.

Konta do ewidencji operacji dotyczących realizacji kolejnych Projektów, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność prowadzenia odrębnego rachunku bankowego oraz odrębnej ewidencji księgowej, tworzone są z wyodrębnieniem kont analitycznych do kont syntetycznych poszczególnych projektów. W programie finansowo-księgowym określa się dla poszczególnych projektów odrębny kod- jednostkę organizacyjną (JO) w ramach której tworzone są konta analityczne. Wprowadzenie nowego kodu dla kolejnego projektu nie wymaga zmiany zarządzenia.

Powstałe środki trwałe w wyniku realizacji projektu podlegają ewidencji w księgach rachunkowych na wydzielonych kontach dla projektu. Ewidencja pomocnicza dla poszczególnych obiektów inwentarzowych prowadzona jest w systemie ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Koninie z odpowiednim wyodrębnieniem kodu (pola spisowego) dla środków trwałych powstałych w ramach danego projektu.

Opis do numeracji kont – zasad tworzenia kont analitycznych w projektach :

Konta 011,013,071

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie grupy środka trwałego (gdzie : oznaczenie grupy następuje zgodnie z rozporządzeniem Rady ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Kont 072

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie wyodrębnienia jednorazowego umorzenia dla pozostałych środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych

Konto 020

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu

III człon – oznaczenie wyodrębnienia wartości niematerialnych i prawnych w zależności od sposobu umorzenia tj. podziału na umarzone jednorazowo i sukcesywnie

Konto 080

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – klasyfikacja budżetowa- rozdział

III człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

IV człon – kolejny efekt rzeczowy

V – kategoria kosztów ; gdzie poszczególne litery oznaczają:

B - koszty bezpośrednio poszczególnych efektów rzeczowych

P - koszty pośrednie wspólne do całego zadania (rozliczane na poszczególne efekty rzeczowe)

VI człon – oznaczenie źródła finansowania:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska
koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

Konta: zasilające i rozliczające wydatki oraz dochody projektu (130, 223)

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon- rodzaj wydatku: WB- wydatki bieżące/WI- wydatki inwestycyjne

IV człon- źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska
koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

Konto wydatków w projekcie 130

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon- rozdział klasyfikacji budżetowej

IV człon paragraf klasyfikacji budżetowej

V człon- źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska
koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

Konto 130 stosowane przy zwrotach dochodów na rachunek budżetu oznacza się w V członie literą Z. Dla zapewnienia prawidłowości wykazania dochodów i wydatków projektu w sprawozdawczości budżetowej konto analityczne do zwrotów nie posiada klasyfikacji budżetowej.

Konta rozrachunkowe związane z realizacją projektu:

Konta 201 i 240

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – **rozdział/** paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku/**dochodu** ; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)

IV - oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

B- oznacza koszty bezpośrednie; P- oznacza koszty pośrednie,

lub klasyfikacja budżetowa paragrafu dochodu

V człon - źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

lub tytuł/rodzaj dochodu/podmiot

VI człon- oznaczenie kontrahenta/ tytułu

Konto 224 (rozliczenie dotacji)

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)

IV człon - źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

V człon - podmiot otrzymujący dotację

VI człon - tytuł/rodzaj dotacji

Konto 225 i 231

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

B- oznacza koszty bezpośrednie; P- oznacza koszty pośrednie,

IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)

V człon - źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

VI człon- komórki organizacyjna

Konto 229

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

B- oznacza koszty bezpośrednie; P- oznacza koszty pośrednie,

IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)

V człon - źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

VI człon- tytuł/podmiot

Konta zespołu 4 związanych z realizacją projektu z wyłączeniem konta 400 amortyzacja:

I człon – numer konta syntetycznego;

II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

III człon – oznaczenie literowe, jakiego rodzaju kosztów dotyczą rozrachunki gdzie:

B- oznacza koszty bezpośrednie; P- oznacza koszty pośrednie,

IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej wydatku; ze wskazaniem poprzez ostatnią cyfrę na podział środków na europejskie („7”, „8”) i pochodzące z budżetu państwa lub środki własne („9”)

V człon - źródło finansowania wydatku:

D- środki europejskie

C- środki z budżetu państwa

U- wkład własny w projekcie

N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych

G- wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany

W- wkład własny partnerów w projekcie

O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne

VI człon- oznaczenie komórki organizacyjnej

VI człon - komórka organizacyjna

Konto 400

- I człon – numer konta syntetycznego
- II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)
- III człon – oznaczenie uszczegółowienia amortyzacji do środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Konta zespołu „7”

- I człon – numer konta syntetycznego
- II człon – oznaczenie literowe projektu
- III człon – oznaczenie rozdziału klasyfikacji budżetowej
- IV człon – oznaczenie paragrafu klasyfikacji budżetowej
- V człon – oznaczenie rodzaju źródła finansowania / komórki organizacyjnej

Konto 800 i 860

- I człon – numer konta syntetycznego
- II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)
- III człon – rodzaj np. 00- f-sz. Zasadniczy/ 01- fundusz na środki trwałe w budowie, przy koncie 860 rodzaj wg. potrzeb np. z wyodrębnieniem przebiegowania rocznego kosztów amortyzacji

Konto 810

- I człon – numer konta syntetycznego
- II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)
- III człon – rodzaj np. I-równowartość wydatków na finansowanie własnych środków trwałych w budowie, D- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje

Konta pozabilansowe 980,998,999

- I człon – numer konta syntetycznego
- II człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)
- III człon – rozdział klasyfikacji budżetowej
- IV człon – paragraf klasyfikacji budżetowej
- V człon – źródło finansowania wydatku:
 - D- środki europejskie
 - C- środki z budżetu państwa
 - U- wkład własny w projekcie
 - N- środki własne w części dotyczącej kosztów niekwalifikowanych
 - G- wkład własny - wkład własny – finansowany ze środków ochrony środowiska koszt kwalifikowany
 - W- wkład własny partnerów w projekcie**
 - O- środki ochrony środowiska, wydatki niekwalifikowalne**

Konta stosowane przy realizacji projektów do ewidencji wadów, rękojmi, zabezpieczeń należytego wykonania umów .

Ewidencja wadów, rękojmi i zabezpieczeń należytego wykonania umów prowadzona jest na wydzielonym koncie bankowym dla sum depozytowych Urzędu Miejskiego z zastosowaniem wyodrębnionej ewidencji dla poszczególnych projektów.

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
1.	139		Inne rachunki bankowe
		139-DU	sumy depozytowe projekty unijne
		139-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		139-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		139-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent
2.	240		Pozostałe rozrachunki
		240-DU	sumy depozytowe projekty unijne
		240-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		240-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		240-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent
Konta pozabilansowe			
3.	291		Należności warunkowe
		291-DU	należności warunkowe projekty unijne
		291-DU-XX	oznaczenie literowe projektu
		291-DU-XX-X	tytuł np. W-wadia, R-rękojmie, Z-zabezpieczenia
		291-DU-XX-X-XXX	nazwa zadania/kontrahent

Opis do numeracji kont – zasad tworzenia kont analitycznych w projektach :

Konta 139,240

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie sum depozytowych dla realizacji zadań ze środków unijnych

III człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

IV człon - oznacza rodzaj wpłaty: W-wadium, R- rękojmia, Z- zabezpieczenie należytego wykonania umowy

V człon – określenie nazwy zadania /kontrahenta

Konto pozabilansowe 291

I człon - numer konta syntetycznego

II człon – oznaczenie sum depozytowych dla realizacji zadań ze środków unijnych

III człon – oznaczenie literowe projektu (JO – jednostka organizacyjna – kod dla projektu)

IV człon - oznacza rodzaj wpłaty: W-wadium, R- rękojmia, Z- zabezpieczenie należytego wykonania umowy

V człon – określenie nazwy zadania /kontrahenta

Opis kont :

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki w zakresie realizacji projektu, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności :

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- ujawnione niedobory środków trwałych;
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa powinna w szczególności umożliwić ustalenie:

- wyodrębnienie w zależności od kolejnego projektu
- wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych w grupach wg KŚT,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

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

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji w ramach projektu stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności :

- pozostałe środki trwałe przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji;
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych dla poszczególnych projektów oddanych do użytkowania wg KŚT oraz u osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe lub komórki organizacyjne. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych projektu.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić wyodrębnienie dla kolejnego projektu oraz należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

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

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych projektu, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odписы umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia umorzenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

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

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Ewidencja szczegółowa – według tytułów.

Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczania kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty i rozliczenia kosztów zakupu środków trwałych.

. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu

wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. **Na koncie 080 można księgować zakup gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.**

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych w zakresie realizacji projektu, objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1/ otrzymanych na realizację wydatków projektu zgodnie z planem finansowym;
- 2/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów w ramach projektu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe projektu zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych projektu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1,2,3,4,7,8;

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, 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 zapisów.**

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych projektu.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku projektu . Saldo konta 130 jest równe sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków projektu konto 130, w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków projektu, a niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robot i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów .

Konto 201 może mieć dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych/ otrzymanych w ramach projektu dochodów .

Na koncie tym ujmuje się w szczególności dochody ze zwrotów niewykorzystanych w danym roku budżetowym dotacji na realizację projektu, zwróconych w następnym roku budżetowym

Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przebrane na rachunek projektu w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego przekazanego do organu.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych do budżetu.

Saldo ulega likwidacji przez księgowanie przelewu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (projektu)

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych projektu, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych projektu, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych projektu, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności środków europejskich

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych w ramach realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Na koncie tym ewidencjonuje się również przekazane dotacje podmiotowe dla zakładów budżetowych realizujących projekty.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji

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

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na Stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty, oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków w ramach realizacji projektu, z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1/ wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2/ wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3/ potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wypłat i wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wypłat i wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wypłat i wynagrodzeń w ramach realizacji projektu.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 –234. Konto 240 może być używane również do ewidencji różnego rodzaju rozliczeń.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn- oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie,, służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich poniesienia niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zmniejszenie uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, oraz kosztów środków trwałych w budowie(inwestycji), pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

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

Konto 400 Amortyzacja

Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałych w realizacji projektu, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

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

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu w zakresie realizacji projektu.

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

Konto 402 – Usługi obce

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

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

Konto 403 – podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat w ramach realizacji projektu, w szczególności: kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 404 – Wynagrodzenia

Konto 404 służy w ramach realizacji projektu do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

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

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

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy w ramach realizacji projektu do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy i o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy i o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów projektu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 410 i 411.

Na koncie 409 ujmuje się w szczególności: koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 410 – Inne świadczenia finansowane w ramach projektu

Konto 410 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń finansowanych z budżetu projektu.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń, dopłaty do biletów i stypendia dla uczestników projektu.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 411 – Pozostałe obciążenia

Konto służy do ewidencji kosztów projektu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 409-410.

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody związane z korektą podatku VAT odliczonego na podstawie ostatecznego prewspółczynnika za dany rok.

Mogą być również ujmowane jeżeli wystąpią w projekcie:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się koszty związane z korektą podatku VAT odliczonego na podstawie ostatecznego prewspółczynnika za dany rok.

Mogą być również ujmowane jeżeli wystąpią w projekcie:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 800 - Fundusz jednostki

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

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, równowartości dotacji, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków projektu wydatkowanych na sfinansowanie środków trwałych w budowie (inwestycje) z konta 810;

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków projektu z konta 223;
- 3) równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 **oznacza stan funduszu jednostki.**

Konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

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

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego projektu.

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

- 1/ poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 401, 402, 403, 404,405, 409,410, 411;
- 2/ wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 3/ kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 4/ strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771.

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

- 1/ uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2/ zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 980 – Plan finansowy wydatków projektu

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków projektu.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

1/ równowartość zrealizowanych wydatków projektu;

2/ wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków projektu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Ma konta 980 przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków projektu pobranych przez program księgowy z konta 130.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków projektu roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1/ równowartość sfinansowanych wydatków projektu w danym roku budżetowym;

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

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Wn konta 998 przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych pobranych przez program z konta 130.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

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

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

PLAN KONT
WYDZIAŁ PODATKÓW I OPŁAT

Lp	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Konta szczegółowe	Nazwa konta
Konta bilansowe				
1.	101			Kasa
		101-1		Kasa GM
		101-2		Kasa SP
		101-3		Kasa PW
		101-4		Kasa BP
2.	130			Rachunek bieżący jednostki
		130-1	Konta szczegółowe wg identyfikatorów nadanych przez poszczególne programy użytkowe – wymiarowe oraz wg numerów grup księgowych – w ramach identyfikatora DP	Rachunek bieżący jednostki – gmina – GM Rozliczenia VAT – US
		130-1-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		130-1-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		130-1-00000-000-0		Uszczegółowienie wg tytułu dochodu netto
		130-1-00000-000-0-0		Uszczegółowienie wg źródła dochodu netto
			jw	Wg podmiotu
		130-1-ROZLICZ-RFIZ		Rozliczenie wpływów Łącznego zobowiązania pieniężnego rolników- konto techniczne
		130-1-BU		Rozliczenie dochodów z

					budżetem
			130-1-BU-GM		Rozliczenie dochodów budżetowych gminy-GM
			130-1-GM		Rozliczenie dochodów gminy nie będących dochodem budżetu
			130-1-GM-245		Rozliczenia wpłat do wyjaśnienia
			130-1-US		Rozliczenia z tytułu należnego podatku VAT
			130-1-US-0000		Paragraf wpływu podatku VAT na dochody Gminy
					Wg Podmiotu
			130-1-1		Wpływy Jednostki Urząd Miejski w Koninie z tytułu należnego podatku VAT
			130-1-1-US-VAT-N		Rozliczenie zbiorcze wpływów Urzędu Miejskiego z/t należnego VAT z Centralą (GM/PW/SP)
			130-2	Konta szczegółowe wg identyfikatorów nadanych przez poszczególne programy użytkowe – wymiarowe oraz wg numerów grup księgowych – w ramach identyfikatora DP	Rachunek bieżący jednostki – Zadania zlecone udział skarbu państwa –SP udział JST - SG Rozrachunki z gminą - SR Rozliczenia VAT - RS
			130-2-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			130-2-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			130-2-00000-000-0		Uszczegółowienie wg tytułu wpływu netto
			130-2-00000-000-0-0		Uszczegółowienie wg źródła wpływu netto
				jw.	Wg podmiotu
			130-2-BU		Rozliczenie dochodów z budżetem / organem
			130-2-BU-SP		Rozliczenie dochodów budżetowych w części SP
			130-2-BU-SG		Rozliczenie dochodów budżetowych w części SG
			130-2-SR		Rozliczenie dochodów zleconych nie będących dochodem budżetu/organu
			130-2-SR-245		Rozliczenia wpłat do wyjaśnienia
			130-2-SALDO		Dochody zlecone – Saldo rachunku bankowego na dzień bilansowy

		130-2-SALDO-SP		Środki na rachunku należne skarbowi państwa – konto techniczne
		130-2-SALDO-SG		Środki na rachunku należne z tytułu udziału jst – konto techniczne
		130-2-SALDO-SR		Środki na rachunku nienależne dochodom z tytułu zadań zleconych – konto techniczne
		130-2-RS		Rozliczenia z tytułu należnego podatku VAT/SP
		130-2-RS-0000		Paragraf wpływu podatku VAT na dochody zlecone
				Wg Podmiotu
		130-2-RS-SP		Wpływy należnego VAT/SP do zbiorczego rozliczenia z Centralą z rachunku gminy
		130-3	Konta szczegółowe wg identyfikatorów nadanych przez poszczególne programy użytkowe – wymiarowe oraz wg numerów grup księgowych – w ramach identyfikatora DP	Rachunek bieżący jednostki – powiat – PW Rozliczenia VAT - PS
		130-3-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		130-3-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		130-3-00000-000-0		Uszczegółowienie wg tytułu dochodu netto
		130-3-00000-000-0-0		Uszczegółowienie wg źródła dochodu netto
			jw.	Wg podmiotu
		130-3-BU		Rozliczenie dochodów z budżetem
		130-3-BU-PW		Rozliczenie dochodów budżetowych-powiat- PW
		130-3-PW		Rozliczenie dochodów powiatu nie będących dochodem budżetu
		130-3-PS		Rozliczenia z tytułu należnego podatku VAT/PW
		130-3-PS-0000		Paragraf wpływu podatku VAT na dochody powiatu
				Wg Podmiotu
		130-4		Rachunek bieżący jednostki – budżet państwa – BP
		130-4-00000		Rozdział wg klasyfikacji

					budżetowej
			130-4-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			130-5		Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe GM – wpływ do jst *
			130-5-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			130-5-00000-0000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			130-6		Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe PW – wpływ do jst *
			130-6-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			130-6-00000-0000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
3.	141				Środki pieniężne w drodze
			141-1		Środki pieniężne w drodze netto - GM; Środki w drodze VAT – US
			141-1-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			141-1-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			141-1-00000-000-0		Uszczegółowienie wg tytułu dochodu
			141-1-00000-000-0-0		Uszczegółowienie wg źródła dochodu
			141-1-SRODKI		Środki w drodze – przelew z kasy GM
			141-1-SRODKI-GM		Środki w drodze – przelew gotówki z kasy
			141-1-US		Środki pieniężne w drodze - VAT
			141-1-US-0000		Paragraf
			141-2		Środki pieniężne w drodze - SP
			141-2-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			141-2-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej

		141-2-00000-000-0		Uszczegółowienie paragrafu wg tytułu dochodu netto
		141-2-00000-000-0		Uszczegółowienie paragrafu wg źródła dochodu netto
		141-2-SRODKI		Środki w drodze – przelew z kasy SP
		141-2-SRODKI-SP		Środki w drodze – przelew gotówki z kasy
		141-2-RS		Środki pieniężne w drodze - VAT
		141-2-RS-0000		Paragraf
		141-3		Środki pieniężne w drodze - PW
		141-3-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		141-3-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		141-3-00000-000-0		Uszczegółowienie paragrafu wg tytułu dochodu netto
		141-3-00000-000-0		Uszczegółowienie paragrafu wg źródła dochodu netto
		141-3-SRODKI		Środki w drodze – przelew z kasy PW
		141-3-SRODKI-PW		Środki w drodze – przelew gotówki z kasy
		141-3-PS		Środki pieniężne w drodze - VAT
		141-3-PS-0000		Paragraf
		141-4		Środki pieniężne w drodze – BP
		141-4-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		141-4-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		141-4-00000-000-0		Uszczegółowienie wg tytułu dochodu
		141-4-SRODKI		Środki w drodze – przelew z kasy BP
		141-4-SRODKI-BP		Środki w drodze – przelew gotówki z kasy
4.	221			Należności z tytułu dochodów budżetowych
		221-1	Konta szczegółowe wg identyfikatorów nadanych przez poszczególne programy użytkowe - wymiarowe oraz wg numerów grup księgowych - w ramach identyfikatora DP	Należności z tytułu dochodów budżetowych netto gmina (GM). Z tytułu podatku VAT-US Rozrachunki z/t podatku VAT przypisanego , do zarachowania na poczet zobowiązania VAT w następujących okresach - UM
		221-1-00000		Rozdział wg klasyfikacji

					budżetowej
			221-1-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			221-1-00000-000-0		Uszczegółowienie należności netto wg rodzaju, wg tytułu, wg źródła należności
			221-1-00000-000-0-0		Nieprzypisane należności netto- konto pomocnicze Rb-27S
			221-1-00000-000-0-1		Bieżące netto
				jw.	Wg podmiotu
			221-1-00000-000-0-2		Zaległe netto
				jw.	Wg podmiotu
			221-1-0000-000-1		Zaległości netto/ Rb-27S
				jw.	Wg podmiotu
			221-1-00000-000-2		Nadpłaty netto/Rb-27S
				jw.	Wg podmiotu
			221-1-00000-000-3		Konto techniczne - Rb-27S
			221-1-00000-000-n		Kolejny tytuł należności netto lub oznaczenie rodzaju skutku finansowego dla celów sprawozdania Rb-27S
			221-1-70005		Rozdział - przypis VAT do zarachowania w przyszłych okresach
			221-1-70005-000		Paragraf jw.
			221-1-70005-000-0		Uszczegółowienie należności VAT wg rodzaju
			221-1-70005-000-0-2		Bieżące VAT jw.
					Wg podmiotu
			221-1-VAT-B		Należności bieżące z tytułu podatku VAT/GM
			221-1-B-VAT-0000		Paragraf
					Wg Podmiotu
			221-1-VAT-Z		Należności – niezapłacony VAT/GM
			221-1-VAT-Z-0000		Paragraf
					Wg Podmiotu
			221-2	Konta szczegółowe wg identyfikatorów nadanych przez poszczególne programy użytkowe - wymiarowe oraz wg numerów grup księgowych - w ramach identyfikatora DP	Należności z tytułu dochodów budżetowych netto – Zadania zlecone - skarb państwa SP - udział JST- SG Należności z/t podatku VAT – RS Rozrachunki z/t podatku VAT przypisanego , do zarachowania na poczet zobowiązania VAT w następnym okresie - SR
			221-2-00000		Rozdział wg klasyfikacji

					budżetowej
			221-2-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			221-2-00000-000-0		Uszczegółowienie należności netto wg rodzaju, wg tytułu, wg źródła należności (SP)
			221-2-00000-000-0-0		Nieprzypisane należności netto- konto pomocnicze Rb-27ZZ/SP
			221-2-00000-000-0-1		Bieżące netto
				jw.	Wg podmiotu
			221-2-00000-000-0-2		Zaległe netto
				jw.	Wg podmiotu
			221-2-00000-000-1		Zaległości netto/ Rb-27ZZ
				jw.	Wg podmiotu
			221-2-00000-000-2		Nadpłaty netto/ Rb-27ZZ
				jw.	Wg podmiotu
			221-2-00000-000-3		Konto techniczne Rb-27ZZ
			221-2-00000-000-n		Kolejny tytuł należności netto- udział SP
			221-2-70005		Rozdział - przypis VAT do zarachowania w przyszłych okresach
			221-2-70005-000-0		Uszczegółowienie należności VAT wg rodzaju
			221-2-70005-000-0-2		Bieżące VAT jw.
					Wg podmiotu
			221-2-VAT-B		Należności bieżące z tytułu podatku VAT/Z. Zlecone
			221-1-B-VAT-0000		Paragraf
					Wg podmiotu
			221-2-VAT-Z		Należności - niezapłacony VAT/ Z. Zlecone
					Wg podmiotu
			221-2-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej -SG
			221-2-00000-0000-0		Uszczegółowienie należności netto wg rodzaju, wg tytułu, wg źródła należności (SG)
			221-2-00000-0000-0-0		Nieprzypisane należności netto - konto pomocnicze Rb27ZZ/SG
			221-2-00000-0000-0-1		Bieżące netto
			221-2-00000-0000-0-2		Zaległe netto
			221-2-00000-0000-1		Zaległości netto/Rb-27ZZ
			221-2-00000-0000-2		Nadpłaty netto/Rb-27ZZ
			221-2-00000-0000-3		Konto techniczne Rb-27ZZ - SG
			221-2-00000-0000-n		Kolejny tytuł należności netto- udział SG
			221-3	Konta szczegółowe wg identyfikatorów nadanych	Należności z tytułu

			przez poszczególne programy użytkowe - wymiarowe oraz wg numerów grup księgowych - w ramach identyfikatora DP	dochodów budżetowych netto powiat – PW z tytułu podatku VAT/PS
		221-3-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		221-3-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		221-3-00000-000-0		Uszczegółowienie należności netto wg rodzaju, wg tytułu , wg źródła należności
		221-3-00000-000-0-0		Nieprzypisane należności netto- konto pomocnicze Rb-27S
		221-3-00000-000-0-1		Bieżące netto
			jw.	Wg podmiotu
		221-3-00000-000-0-2		Zaległe netto
			jw.	Wg podmiotu
		221-3-00000-000-1		Zaległości netto/Rb-27S
			jw.	Wg podmiotu
		221-3-00000-000-2		Nadpłaty netto/Rb-27S
			jw.	Wg podmiotu
		221-3-00000-000-3		Konto techniczne Rb-27S
		221-3-00000-000-n		Kolejny tytuł należności PW
		221-3-VAT-B		Należności bieżące z tytułu podatku VAT/PW
		221-3-B-VAT-0000		Paragraf
				Wg Podmiotu
		221-3-VAT-Z		Należności – niezapłacony VAT/PW
		221-3-VAT-Z-0000		Paragraf
				Wg Podmiotu
		221-4		Należności z tytułu dochodów budżetowych – US i MF –organ GM *
		221-4-00000		Rozdział wg klasyfikacji planu finansowego budżetu/organu
		221-4-00000-0000		Należności Netto wg paragrafu planu finansowego budżetu/organu
		221-5		Należności z tytułu dochodów budżetowych – US i MF- organ PW *
		221-5-00000		Rozdział wg klasyfikacji planu finansowego budżetu/organu
		221-5-00000-0000		Należności Netto wg paragrafu planu

					budżetu/organu
5.	222				Rozliczenie dochodów budżetowych
		222-1			Rozliczenie dochodów budżetowych – GM
		222-2			Rozliczenie dochodów budżetowych- skarb państwa SP - udział JST SG
		222-2-00000			Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		222-2-00000-000			Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		222-2-00000-000-0			Uszczegółowienie wg udziałów
		222-2-00000-000-1			Wpływy netto SP
		222-2-00000-000-2			Wpływy netto SG
		222-3			Rozliczenie dochodów budżetowych - PW
6.	225				Rozrachunki z budżetami
		225-1-1-US			Rozrachunki z/t podatku należnego VAT Jednostki Urząd Miejski. Zobowiązanie VAT – Gmina - US
		225-1-1-US-000			Podatek należny VAT/GM - Paragraf
		225-1-1-US-RW-KS			Rozrachunki wewnętrzne z/t umorzeń VAT w roku obrotowym
		225-1-1-US-VAT-N			Zbiorecze rozrachunki z/t VAT Należnego Jednostki z Centralą / Deklaracja częściowa VAT-7 Urzędu Miejskiego (GM/SP/PW/KS)
		225-1-1-US-RW-VAT			Rozrachunki z Centralą z/t VAT Należnego – rozliczenia wewnętrzne niedopłaty VAT za okresy obrachunkowe
		225-1-1-70005			Rozdział - przypis VAT do zarachowania w przyszłych okresach
		225-1-1-70005-000			Uszczegółowienie -VAT- zobowiązanie -Paragraf

			225-2-1-RS		Rozrachunki z/t podatku należnego VAT Jednostki Urząd Miejski. Zobowiązanie VAT – Zadania Zlecone - RS
			225-2-1-RS-000		Podatek należny VAT wg Paragrafu – Z. Zlecone
			225-2-1-RS-RW-KS		Rozrachunki wewnętrzne z/t umorzeń VAT w roku obrotowym
			225-2-1-RS-SP		Rozrachunki z/t VAT/SP z Gminą/ D. Pomocnicza VAT-7
			225-2-1-RS-RW-VAT		Rozrachunki z Centralą z/t VAT Należnego – rozliczenia wewnętrzne niedopłaty VAT za okresy obrachunkowe
			225-2-1-70005		Rozdział - przypis VAT do zarachowania w przyszłych okresach
			225-2-1-70005-000		Uszczegółowienie -VAT- zobowiązanie -Paragraf
			225-3-1-PS		Rozrachunki z/t podatku należnego VAT Jednostki Urząd Miejski. Zobowiązanie VAT – Powiat - PS
			225-3-1-PS-000		Podatek należny VAT/PW - Paragraf
7.			225-4		Rozrachunki z budżetami - Budżet Państwa (BP)
			225-4-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			225-4-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji j
			225-4-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
8.			225-5		Rozrachunki z budżetami – zobowiązania z tytułu należności SP
			225-5-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			225-5-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			225-5-00000-000-0		Uszczegółowienie wg tytułu dochodu
9.	226				Długoterminowe

					należności budżetowe
			226-1	Konta szczegółowe wg identyfikatorów nadanych przez poszczególne programy użytkowe – wymiarowe oraz wg numerów grup księgowych – w ramach identyfikatora DP	Długoterminowe należności budżetowe- gmina - GM
			226-1-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			226-1-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			226-1-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła należności
				jw.	wg podmiotu
			226-2		Długoterminowe należności budżetowe – Zadania zlecone –SP - udział jst – SG
			226-2-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			226-2-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			226-2-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła należności
				jw.	Wg podmiotu
			226-2-00000-0000		Paragraf w udziale SG
			226-2-00000-0000-0		Uszczegółowienie wg źródła należności w udziale SG
			226-3		Długoterminowe należności budżetowe- powiat – PW
			226-3-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			226-3-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
10.	240				Pozostałe rozrachunki
			240-1-GM		Pozostałe rozrachunki – gmina GM - konta pomocnicze
			240-1-KARTA		Rozliczenia środków z POLOCARD
			240-1-KARTA-GM		Wpłaty operatora-kasa GM
			240-1-RBIEŻ-WYK		Rozliczenie wpływów łącznego zobowiązania pieniężnego rolników wg udziału N/R/L-należności

				bieżące
			240-1-RKOSZT-WYK	Rozliczenie wpływów łącznego zobowiązania pieniężnego rolników wg udziału N/R/L-koszty upomnień
			240-1-RODSET-WYK	Rozliczenie wpływów łącznego zobowiązania pieniężnego rolników wg udziału N/R/L-odsetki wpłacone
			240-1-RZALEG-WYK	Rozliczenie wpływów łącznego zobowiązania pieniężnego rolników wg udziału N/R/L-należności zaległe.
			240-1-VAT	Pozostałe rozrachunki z/t rozliczeń VAT/GM
			240-1-VAT-B	Rozliczenia z/t umorzeń VAT w roku obrotowym
			240-1-VAT-B-0000	Umorzenia wg paragrafu
			240-1-GM	Pozostałe rozrachunki - gmina GM
			240-GM-00000	Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			240-GM-00000-000	Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			240-GM-00000-000-0	Uszczegółowienie wg tytułu rozrachunku gminy
			240-GM-00000-000-1	Poborcy skarbowi
			240-GM-00000-000-2	Oplaty pocztowe
			240-GM-00000-000-3	Prowizje bankowe
			240-GM-00000-000-4	Przerachowania na kontach szczegółowych
			240-GM-ROZLICZENIA	Rozliczenia wewnętrzne urzędu
			240-01	Pozostałe rozrachunki – Skarbu Państwa z gminą (SR)
			240-01-00000	Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			240-01-00000-000	Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			240-01-00000-000-00	Uszczegółowienie wg tytułu rozrachunku
			240-2	Pozostałe rozrachunki-skarbu państwa – SP-konto pomocnicze
			240-2-KARTA	Rozliczenia środków z POLOCARD
			240-2-KARTA-SP	Wpłaty operatora – kasa SP
			240-2-VAT	Pozostałe rozrachunki z/t rozliczeń VAT/SP

		240-2-VAT-B	Rozliczenia z/t umorzeń VAT w roku obrotowym
		240-2-VAT-B-0000	Umorzenia wg paragrafu
		240-3	Pozostałe rozrachunki – powiat PW - konto pomocnicze
		240-3-KARTA	Rozliczenia środków z POLOCARD
		240-3-KARTA-PW	Wpłaty operatora– kasa PW
		240-4	Pozostałe rozrachunki – CEPiK BP - konto pomocnicze
		240-4-KARTA	Rozliczenia środków z POLOCARD
		240-4-KARTA-BP	Wpłaty operatora-kasa BP
10.	245		Wpływy do wyjaśnienia
		245-1-GM	Wpływy do wyjaśnienia gmina GM / powiat PW
		245-2-SP	Wpływy do wyjaśnienia -zadania zlecone – SP
		245-3-BP	Wpływy do wyjaśnienia - opłaty CEPiK
11.	290		Odpisy aktualizujące należności
		290-1-GM	Odpisy aktualizujące należności – gmina -GM
		290-2-SP 290-2-SG	Odpisy aktualizujące należności SP oraz SG
		290-3-GM	Odpisy aktualizujące należności – powiat-PW
		290-4-BP	Odpisy aktualizujące należności - BP
12.	720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych
		720-1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych gmina-GM
		720-1-00000	Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		720-00000-000	Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		720-1-00000-000-0	Uszczegółowienie wg źródła przychodu
		720-2	Przychody z tytułu dochodów budżetowych

				GM- Wpływ do jst *
			720-2-00000	Rozdział wg klasyfikacji budżetu/organu
			720-2-00000-0000	Paragraf wg klasyfikacji budżetu/organu
			720-3	Przychody z tytułu dochodów budżetowych PW –Wpływ do jst *
			720-3-00000	Rozdział wg klasyfikacji budżetu/organu
			720-3-00000-0000	Paragraf wg klasyfikacji budżetu/organu
			720-3-00000-000-0	Uszczegółowienie wg źródła przychodu
			720-4	Przychody z tytułu dochodów budżetowych należne jst – SG
			720-4-0000	Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			720-4-00000-000	Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			720-5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych powiat – PW
			720-5-00000	Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			720-5-00000-000	Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			720-5-00000-000-0	Uszczegółowienie wg źródła przychodu
13.	750			Przychody finansowe
			750-1	Przychody finansowe – gmina-GM
			750-1-00000	Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			750-1-00000-000	Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			750-1-00000-000-0	Uszczegółowienie wg źródła przychodu finansowego
			750-3	Przychody finansowe – powiat - PW
			750-3-00000	Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
			750-3-00000-000	Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
			750-3-00000-000-0	Uszczegółowienie wg źródła przychodu finansowego

14.	751			Koszty finansowe
		751-1		Koszty finansowe – gmina-GM
		751-1-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		751-1-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		751-1-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła poniesionego kosztu
		751-2		Koszty finansowe – wg udziału jst
		751-2-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		751-2-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		751-2-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła poniesionego kosztu
		751-3		Koszty finansowe – Powiat- PW
		751-2-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		751-2-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		751-2-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła poniesionego kosztu
15.	760			Pozostałe przychody operacyjne
		760-1		Pozostałe przychody operacyjne – gminaGM
		760-1-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		760-1-000000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		760-1-00000-000-0		Uszczegółowienie paragrafu wg źródła przychodu
		760-2		Pozostałe przychody operacyjne wg udziału JST (SG)
		760-2-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		760-2-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		760-2-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła przychodu operacyjnego
		760-3		Pozostałe przychody operacyjne – powiat PW
		760-3-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej

		760-3-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		760-3-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła przychodu operacyjnego
16.	761			Pozostałe koszty operacyjne
		761-1		Pozostałe koszty operacyjne – gmina GM
		761-1-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		761-1-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		761-1-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła poniesionego kosztu
		761-2		Pozostałe koszty operacyjne – wg udziału JST
		761-2-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		761-2-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		761-2-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła poniesionego kosztu
		761-3		Pozostałe koszty operacyjne – powiat PW
		761-3-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		761-3-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		761-3-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła poniesionego kosztu
17.	800			Fundusz jednostki
		800-1		Zwiększenia
		800-1-01		Zysk bilansowy – Gmina (GM)
		800-1-02		Inne zwiększenia – Organ Gmina (GM)
		800-1-03		Inne zwiększenia – Organ Powiat (PW)
		800-1-04		Inne zwiększenia –

				Gmina (GM)
		800-1-05		Zysk bilansowy – Powiat (PW)
		800-2		Zmniejszenia
		800-2-01		Zrealizowane dochody; Inne zmniejszenia - gmina (GM)
		800-2-02		Inne zmniejszenia – dochody - Organ Gmina (GM)
		800-2-03		Inne zmniejszenia – dochody Organ Powiat (PW)
		800-2-04		Inne zmniejszenia; dochody- udział jst (SG)
		800-2-05		Zrealizowane dochody; inne zmniejszenia - powiat (PW)
18.	840			Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
		840-1		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów- gmina GM
		840-1-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		840-1-00000-0000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		840-1-00000-0000-0		Uszczegółowienie wg źródła przychodu przyszłych okresów
		840-2		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów- Z.Zlecone
		840-2-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		840-2-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej -udział SP
		840-2-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła przychodu przyszłych okresów – zadania zlecone
		840-3		Rezerwy rozliczenia międzyokresowe przychodów- powiat PW
		840-3-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		840-3-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		840-3-00000-000-0		Uszczegółowienie wg źródła przychodu przyszłych

				okresów
19.	860			Wynik finansowy
		860-1		Wynik Finansowy – gmina - GM
		860-1-01		Przychody netto – gmina - GM
		860-2		Wynik Finansowy - Organ/GM
		860-2-01		Przychody/Należności MF/US-Organ/Gmina
		860-3		Wynik Finansowy - Organ/PW
		860-3-01		Przychody/Należności MF/US-Organ/Powiat
		860-4		Wynik Finansowy - Udział jst
		860-4-01		Przychody netto – w udziale jst
		860-5		Wynik Finansowy – Powiat - PW
		860-5-01		Przychody netto – powiat-PW
Konta pozabilansowe				
20.	976			Wzajemne rozliczenia między jednostkami
		976-000		Wg przedmiotu wyłączenia
		976-000-00		Jednostka
21.	990			Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika
		990-1-		Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika-gmina - GM
		990-1-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		990-1-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		990-n		Dalszy podział w układzie jednostek wg potrzeb
22.	991			Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu

				na kontach podatników
		991-1		Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników- gmina- GM
		991-1-000		Wg inkasentów
		991-n		Dalszy podział w układzie jednostek wg potrzeb

Przy tworzeniu kont analitycznych i pomocniczych w programach użytkowych wymiarowych numery kont tworzy się z uwzględnieniem zasad programu księgowości budżetowej;

jw. - oznacza konta pomocnicze wg identyfikatorów nadanych przez poszczególne programy użytkowo- wymiarowe

* - oznacza : ilość kont analitycznych uzależniona od zestawienia Wydziału Budżetu przy dokumencie PK / treści sprawozdania jednostkowego organu jst

Numeracja kont ksiąg pomocniczych w Wydziale Podatków i Opłat składa się z następujących członów :

- pierwszy oznacza numer konta syntetycznego,
- drugi (numer) oznacza jednostkę organizacyjną /gmina, powiat, zadania zlecone, budżet państwa, organ/budżet.

Dla rozliczeń w związku z centralizacją podatku VAT wprowadzono:

- rozszerzenie drugiego członu (numeru) oznaczeniem 1 - Urząd Miejski – jako jednostki budżetowej objętej centralizacją rozliczeń z tytułu VAT,

- oznaczenie literowe – US; RS;PS - dla rozliczeń z tytułu podatku VAT w ramach jednostek : Gmina, Zadania Zlecone, Powiat oraz VAT- N dla oznaczenia rozrachunków VAT należnego jednostki urząd miejski.

- trzeci człon oznacza :

a/ rozdział wg klasyfikacji budżetowej dla kont służących sprawozdawczości budżetowej

b/ oznaczenia literowe dla rozrachunków VAT w poszczególnych obszarach rozrachunków (gmina, zadania zlecone, powiat – US, RS, PS)

- czwarty człon oznacza :

a/ paragraf wg klasyfikacji dla kont służących sprawozdawczości budżetowej

b/ wyodrębnienia grup kont wg jednostek lub innych potrzeb dla prawidłowego zróżnicowania należności i zobowiązań w sprawozdaniach finansowych,

- piąty człon oznacza :

a/ dodatkowe uszczegółowienie paragrafu wg potrzeb, na przykład

numeracja wg tytułów dochodów sklasyfikowanych w tym samym paragrafie,

zróżnicowanie należności wg rodzaju /bieżące, zaległe/ , zróżnicowanie

dochodu / przychodu wg źródła wpływu zgodnie z poszczególnymi programami

użytkowymi wymiarowymi / na przykład wpłaty odsetek z poszczególnych programów podatkowych dla podatków pobieranych od osób prawnych/

b/ oznaczenie literowe: VAT-N dla zaznaczenia zbiorczego zarachowania VAT należnego wg deklaracji cząstkowej VAT-7 urzędu miejskiego oraz zbiorczych rozliczeń z Centralą z tytułu wpływów na poczet podatku VAT za dany okres rozliczeniowy.

Ponadto utworzono dodatkowe konta analityczne techniczne i pomocnicze niezbędne do wygenerowania obowiązujących sprawozdań budżetowych oraz konta, których zastosowanie jest konieczne dla prawidłowej prezentacji danych w tych sprawozdaniach.

Poszczególne grupy kont analitycznych szczegółowych z programów użytkowych wymiarowych funkcjonują w obrębie nadanych kodów dzienników cząstkowych. Wykaz tych dzienników oraz ich powiązanie z kontami analitycznymi programu księgowości budżetowej zawiera załącznik nr 8/2

Tworzenie dalszych kont analitycznych, technicznych i pomocniczych dla potrzeb realizacji planu finansowego nie wymaga zmiany zarządzenia.

Opis kont :

ZESPÓŁ 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101 – 1 – Kasa - GM

Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki – z tytułu dochodów z zadań własnych gminy (GM – gmina).

Raporty kasowe sporządza się codziennie, o ile występują operacje.

Ewidencja szczegółowa w postaci raportu kasowego umożliwia ustalenie:

- 1/ stanu gotówki w walucie polskiej - przyjęte dochody budżetowe podlegające wpłaceniu na subkonto dochodów, w części zadań własnych budżetu (GM).
- 2/ wartość środków pieniężnych z tytułu wpłat kartą płatniczą.

Na stronie Wn konta ujmowane są wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.

Operacje gotówkowe dotyczące dochodów budżetowych księgowane są w korespondencji z kontem 221-1, 720-1 lub innym właściwym kontem ;

wartość dochodów zrealizowanych kartą płatniczą księgowana jest w korespondencji z kontem 240-1.

Na stronie Ma konta 101-1 ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Przekazanie wpływów z operacji gotówkowych na rachunek (subkonto) dochodów budżetowych oraz środków z wpłat kartą płatniczą księgowane jest w korespondencji z kontem 141-1 – ewidencja dochodów znajdujących się pomiędzy kasą a rachunkiem bankowym oraz pomiędzy kasą, operatorem kart płatniczych i rachunkiem bankowym jednostki (GM).

Wpływ dochodów na rachunek bankowy – zapisy równoległe odpowiednio :

Wn 130-1, Ma 141-1 oraz Wn 240-1, Ma 101-1.

Konto 101- 1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 101-2 - Kasa - SP

Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki z tytułu dochodów z zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (SP – Skarb Państwa).

Raporty kasowe sporządza się codziennie, o ile występują operacje.

Ewidencja szczegółowa w postaci raportu kasowego umożliwia ustalenie:

- 1/ stanu gotówki w walucie polskiej - przyjęte dochody budżetowe podlegające wpłaceniu na subkonto dochodów, w części zadań zleconych (SP).
- 2/ wartość środków pieniężnych z tytułu wpłat kartą płatniczą.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe. Operacje gotówkowe dotyczące dochodów budżetowych księgowane są w korespondencji z kontem 221-2 , 225-5 , 720-4 lub innym właściwym kontem ; wartość dochodów zrealizowanych kartą płatniczą księgowana jest w korespondencji z kontem 240-4.

Na stronie Ma konta 101-2 ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe. Przekazanie wpływów z operacji gotówkowych na rachunek (subkonto) dochodów budżetowych oraz środków z wpłat kartą płatniczą księgowane jest w korespondencji z kontem 141-2 – ewidencja dochodów znajdujących się pomiędzy kasą a rachunkiem bankowym oraz pomiędzy kasą , operatorem kart płatniczych i rachunkiem bankowym jednostki (SP).

Wpływ dochodów na rachunek bankowy – zapisy równoległe odpowiednio :

Wn 130-2, Ma 141-2 oraz Wn 240-4, Ma 101-2.

Konto 101- 2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 101-3 - Kasa - PW

Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki z tytułu dochodów z zadań własnych powiatu (PW – powiat).

Raporty kasowe sporządza się codziennie , o ile występują operacje.

Ewidencja szczegółowa w postaci raportu kasowego umożliwia ustalenie:

1/ stanu gotówki w walucie polskiej - przyjęte dochody budżetowe podlegające wpłaceniu na

subkonto dochodów, w części zadań powiatu (PW).

2/ wartość środków pieniężnych z tytułu wpłat kartą płatniczą.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.

Operacje gotówkowe dotyczące dochodów budżetowych księgowane są w korespondencji z kontem 221-3 , 720-5 lub innym właściwym kontem ; wartość dochodów zrealizowanych kartą płatniczą księgowana jest w korespondencji z kontem 240- 3.

Na stronie Ma konta 101-3 ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe. Przekazanie wpływów z operacji gotówkowych na rachunek (subkonto) dochodów budżetowych oraz środków z wpłat kartą płatniczą księgowane jest w korespondencji z kontem 141-3 – ewidencja dochodów znajdujących się pomiędzy kasą a rachunkiem bankowym oraz pomiędzy kasą , operatorem kart płatniczych i rachunkiem bankowym jednostki (PW).

Wpływ dochodów na rachunek bankowy – zapisy równoległe odpowiednio :

Wn 130-3, Ma 141-3 oraz Wn 240-3, Ma 101-3.

Konto 101- 3 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 101-4 - Kasa - BP

Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki z tytułu opłat ewidencyjnych Cepik (BP - budżet państwa).

Raporty kasowe sporządza się codziennie , o ile występują operacje.

Ewidencja szczegółowa w postaci raportu kasowego umożliwia ustalenie:

1/ stanu gotówki w walucie polskiej – przyjęte dochody budżetu państwa podlegające wpłaceniu na subkonto dochodów CEPiK/BP

2/ wartość środków pieniężnych z tytułu wpłat kartą płatniczą.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.

Operacje gotówkowe dotyczące dochodów budżetowych księgowane są w korespondencji z kontem 225-4 ; wartość dochodów zrealizowanych kartą płatniczą księgowana jest w korespondencji z kontem 240- 2.

Na stronie Ma konta 101-4 ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Przekazanie wpływów z operacji gotówkowych na rachunek (subkonto) dochodów budżetowych oraz środków z wpłat kartą płatniczą księgowane jest w korespondencji z kontem 141-4 –ewidencja dochodów znajdujących się pomiędzy kasą a rachunkiem bankowym oraz pomiędzy kasą , operatorem kart płatniczych i rachunkiem bankowym jednostki (BP).

Wpływ dochodów na rachunek bankowy – zapisy równoległe odpowiednio :

Wn 130-4, Ma 141-4 oraz Wn 240-2, Ma 101-4.

Konto 101- 4 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 - 1 – Rachunek bieżący jednostki - GM - US

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych oraz obrotów objętych planem finansowym w części zadań własnych budżetu (GM).

Na stronie Wn konta 130-1 ujmuje się wpływ środków pieniężnych:

1/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych netto (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221-1, 720-1 lub innym właściwym kontem, wpływów z/t VAT w korespondencji

z kontem 221-1-VAT

2/ z tytułu wpłat na rachunek środków z innych rachunków bankowych jednostki w korespondencji z kontem 221-1, 240-GM lub innym właściwym kontem,

3/ z tytułu wpłat na rachunek środków na poczet podatku VAT od czynności opodatkowanych,

związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu państwa, po zarachowaniu przelewu wpływów VAT/SP do łącznego rozliczenia z Centralą VAT, w korespondencji z kontem 225-

1-1 dla zbiorczych rozrachunków z tytułu VAT należnego.

4/ wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty, w korespondencji z kontem 245-1

5/ wpływy z sum pieniężnych w drodze : z kasy jednostki, z dyspozycji wpłat których wpływ ma miejsce w następnym okresie obrachunkowym, od operatora kart płatniczych, w korespondencji z kontem 141-1.

Na stronie Ma konta 130-1 ujmuje się :

1/ okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222-1,

2/ okresowe przelewy podatku VAT na wydzielony rachunek dla scentralizowanych rozliczeń VAT Miasta Konina, zgodnie ze sporządzoną deklaracją VAT-7 Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 225-1-1

3/ zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania , w korespondencji ze stroną Wn konta 221-1,

4/ zwroty sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245-1.

Zapisy na koncie 130-1 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych , w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 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.

Ewidencja analityczna wpływów netto na koncie jest prowadzona w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego dla zadań własnych gminy (GM), w podziale na tytuły dochodów budżetowych wg potrzeb.

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

Ewidencja analityczna wpływów z tytułu podatku VAT w obszarze gminy (US) jest prowadzona na kontach bez klasyfikacji budżetowej wg paragrafu (źródła). Uzyskane wpływy środków z tytułu podatku należnego VAT gminy odnoszone są okresowo na konto 130-1-1 wydzielone dla zbiorczych rozliczeń wpływów podatku VAT z Centralą.

Konto służy również ewidencji dokonanych przelewów podatku VAT na podstawie rozliczenia zbiorczego dla urzędu jako jednostki, po sporządzeniu deklaracji cząstkowej VAT-7 Urzędu Miejskiego.

Wewnętrzny podział konta umożliwia ujęcie dochodów (wpływów) budżetowych w wartości netto w sprawozdaniu Rb-27S.

Konto posiada również wydzielone konto pomocnicze na którym przejściowo ewidencjonowane są w kwotach ogółem wpłaty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego rolników. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, po ustaleniu procentowego udziału poszczególnych podatków, ustalone kwoty wpłat przeksięgowuje się na docelowe konta dochodów GM-Gmina 130-1 wg tytułów dochodów / podatek od nieruchomości, rolny oraz leśny od osób fizycznych.

W wyniku przeksięgowania wydzielone konto pomocnicze nie wykazuje salda.

Saldo konta dla rachunku bieżącego jednostki równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont dochodów budżetowych.

Konto 130-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bieżącym jednostki (GM) , które do końca roku nie zostały przekazane odpowiednio do budżetu własnego lub Centrali . Wpływy przekazywane do budżetu ewidencjonuje się na koncie 130-1 bez klasyfikacji budżetowej w celu ujęcia zrealizowanych dochodów w sprawozdaniu budżetowym narastająco od początku roku.

Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu dochodów budżetowych netto w korespondencji z kontem 222-1 oraz przelewu rozliczonego podatku VAT jednostki Urząd Miejski do Centrali w korespondencji z kontem 225-1-1 .

Konto 130 - 2 – Rachunek bieżący jednostki – SP – SG – RS - SR

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym dochodów (wpływów) z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami , objętych planem finansowym dla zadań zleconych.

Konto posiada wydzieloną analitykę dla zrealizowanych dochodów netto wg klasyfikacji planu finansowego. Wydzielono analitykę dla budżetów : Skarbu Państwa (SP) Jednostki Samorządu Terytorialnego (SG). Ponadto dla wpływów z tytułu podatku VAT (RS) oraz dla pozostałych dochodów zleconych (SR).

Na stronie Wn konta 130-2 ujmuje się wpływ środków pieniężnych:

1/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych netto (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221-2, 225-5, 720-14 lub innym właściwym kontem, wpływów z/t VAT

w korespondencji z kontem 221-2-VAT

2/ z tytułu wpłat na rachunek środków z innych rachunków bankowych jednostki w korespondencji z kontem 221-2, 240-01 lub innym właściwym kontem,

3/ wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245-2

4/ wpływy z sum pieniężnych w drodze : z kasy jednostki, z dyspozycji wpłat których wpływ ma miejsce w następnym okresie obrachunkowym, od operatora kart płatniczych, w korespondencji z kontem 141-2.

Na stronie Ma konta 130-2 ujmuje się :

1/ okresowe przelewy dochodów budżetowych zadań zleconych, w korespondencji z kontem 222-2,

2/ okresowe przelewy wpływów z tytułu kosztów podjętej przez Gminę windykacji należności , przekazywane na subkonto dochodów (jednostka GM) w korespondencji z kontem 240-01,

3/ okresowe przelewy rozliczonego podatku VAT od czynności opodatkowanych związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu państwa na rachunek /subkonto/ dochodów, w celu dokonania przelewu do Centrali VAT, w korespondencji z kontem 225-2-1 .

4/ zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania , w korespondencji ze stroną Wn konta 221-2.

Zapisy na koncie 130-2 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych , w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 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.**

Zapis ujemny **na koncie 130-2** stosuje się do wpływów przekazywanych na rachunek jednostki GM z konta rozrachunkowego 240-01.

Przekazane wpływy stanowią zrealizowany dochód budżetu własnego (GM).

Ewidencja analityczna wpływów netto na koncie jest prowadzona w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego dla zadań zleconych (SP/SG/SR), w podziale na tytuły dochodów budżetowych wg potrzeb.

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

Ewidencja analityczna wpływów z tytułu podatku VAT-zadania zlecone (RS) prowadzona jest na kontach bez klasyfikacji budżetowej wg paragrafu (źródła).

Uzyskane wpływy środków z tytułu podatku należnego VAT/SP odnoszone są okresowo na konto 130-2-RS-SP, wydzielone dla rozliczeń wpływów podatku VAT.

Konto służy również ewidencji rozliczeń z gminą z tytułu należnego podatku VAT/SP przelewami VAT, realizowanymi po sporządzeniu pomocniczej Deklaracji VAT-7 z zakresu zadań zleconych.

Wewnętrzny podział konta umożliwia ujęcie dochodów (wpływów) budżetowych w wartości netto w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Konto 130-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym dla jednostek SP, SG, SR, RS.

Saldo konta równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej, prowadzonej dla kont dochodów w zakresie budżetów i oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu/ organu, lub na rachunek bieżący (subkonto) dochodów jednostki lub Centrali z/t VAT.

Wpływy przekazywane do budżetu/organu ewidencjonuje się na koncie 130-2 bez klasyfikacji budżetowej w celu ujęcia zrealizowanych dochodów w sprawozdaniu budżetowym narastająco od początku roku.

Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie w okresie przejściowym przelewu zrealizowanych dochodów netto SP/SG – nie przekazanych do końca roku – w korespondencji z kontem 222-2, przelewu podatku VAT na rachunek dochodów własnych do zbiorczego przekazania do Centrali wpływów VAT urzędu– w korespondencji z kontem 225-2-1 oraz wpływów należnych gminie w korespondencji z kontem 240-01.

Konto 130 - 3 – Rachunek bieżący jednostki - PW

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych netto oraz obrotów objętych planem finansowym w części zadań powiatu (PW).

Ewidencja analityczna do konta jest prowadzona w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego dla zadań powiatu (PW), w podziale na tytuły dochodów budżetu. Wpływy przekazywane do budżetu ewidencjonuje się na koncie 130-3 bez klasyfikacji budżetowej w celu ujęcia zrealizowanych dochodów w sprawozdaniu budżetowym narastająco od początku roku.

Ewidencja analityczna wpływów z tytułu podatku VAT w obszarze powiatu (PS) jest prowadzona na kontach bez klasyfikacji budżetowej wg paragrafu (źródła). Uzyskane wpływy środków z tytułu podatku należnego VAT powiatu odnoszone są okresowo na konto 130-3-PS-PW wydzielone dla zbiorczych rozliczeń wpływów podatku VAT powiatu z Centralą.

Po uzgodnieniu i sporządzeniu Deklaracji cząstkowej VAT-7 uzyskane wpływy przeksięgowuje się łączną kwotą na zbiorcze konto rozliczeń należnego podatku VAT z Centralą Miasta- 130-1-1.

Na stronie Wn konta 130-3 ujmuje się wpływ środków pieniężnych:

- 1/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221-3, 720-5 lub innym właściwym kontem,
- 2/ z tytułu wpłat na rachunek środków z innych rachunków bankowych jednostki w korespondencji z kontem 221-3, lub innym właściwym kontem,
- 3/ wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty, w korespondencji z kontem 245-1
- 4/ wpływy z sum pieniężnych w drodze : z kasy jednostki, z dyspozycji wpłat których wpływ ma miejsce w następnym okresie obrachunkowym, od operatora kart płatniczych, w korespondencji z kontem 141-1.

Na stronie Ma konta 130-3 ujmuje się :

- 1/ okresowe przelewy dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222-3,
- 2/ okresowe przeksięgowania wpływów z/t podatku VAT/PW na wydzielone konto 130-1-1 dla zbiorczego rozliczenia VAT, po sporządzeniu deklaracji VAT-7 Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 225-3-1**
- 3/ zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania , w korespondencji ze stroną

Wn konta 221-3.

Zapisy na koncie 130-3 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych , w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 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.

Saldo konta równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont dochodów budżetowych.

Wewnętrzny podział konta umożliwia ujęcie dochodów (wpływów) budżetowych w wartości netto w sprawozdaniu Rb-27S.

Konto 130-3 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bieżącym dochodów, które do końca roku nie zostały przekazane odpowiednio do budżetu własnego lub Centrali VAT Miasta

Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu dochodów budżetowych netto w korespondencji z kontem 222-3 oraz przeksięgowania rozliczonego podatku VAT w obszarze powiat - PW w korespondencji z kontem 225-3-1.

Konto 130 – 4 – Rachunek bieżący jednostki – BP

Konto 130-4 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu opłat ewidencyjnych CEPiK – (BP - budżet państwa) objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130-4 ujmuje się wpływ środków pieniężnych :
1/ z tytułu zrealizowanych opłat ewidencyjnych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 225-4, 141-4 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130-4 ujmuje się :

1/ okresowe przelewy dochodów z tytułu opłat ewidencyjnych Cepik w korespondencji z kontem 225-4.

Zapisy na koncie 130-4 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130-4 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.**

Ewidencja szczegółowa do konta 130-4 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów budżetu BP.

Konto 130-4 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych opłat ewidencyjnych , które do końca roku nie zostały przekazane do Budżetu Państwa. Saldo w okresie przejściowym ulega likwidacji księgowaniem przelewu środków do MSWiA.

Konto 130 – 5 – Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe GM – wpływ do jst

Konto 130-5 (subkonto) służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym organu z tytułu przychodów (wpływów) budżetowych, dotyczących zadań własnych gminy – GM – których wpływ odbywa się bezpośrednio na rachunek budżetu jst/ organu.

Na stronie Wn konta 130-5 ujmuje się równowartość przychodów urzędu jst / dochodów budżetowych organu /, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu/organu . Zapisy z tych tytułów dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie przekazanego PK budżetu/organu z zestawieniem dochodów nie ujętych w planie finansowym urzędu jako jednostki budżetowej (w części zadań gminy) – w korespondencji z kontem 720-2.

Ewidencja szczegółowa do konta 130-5 prowadzona jest w szczególowości dochodów budżetu jst nieujętych w planie finansowym jednostki w części dochodów gminy realizowanych przez jst.

Saldo konta 130-5 stanowiące równowartość przychodów urzędu jst w końcu roku budżetowego podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 800.

Konto 130 – 6 – Rachunek bieżący jednostki –dochody budżetowe PW – wpływ do jst

Konto 130-6 (subkonto)służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym organu z tytułu przychodów (wpływów) budżetowych, dotyczących zadań powiatu – PW – których wpływ odbywa się bezpośrednio na rachunek budżetu jst/ organu. Na stronie Wn konta 130-6 ujmuje się równowartość przychodów urzędu jst / dochodów budżetowych organu /, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu/organu . Zapisy z tych tytułów dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie dokumentu przekazanego budżetu/organu z zestawieniem dochodów nie ujętych w planie finansowym urzędu jako jednostki budżetowej (w części zadań powiatu) – w korespondencji z kontem 720-3.

Ewidencja szczegółowa do konta 130-6 prowadzona jest w szczególowości dochodów budżetu jst nieujętych w planie finansowym jednostki w części dochodów powiatu realizowanych przez jst.

Saldo konta 130-6 stanowiące równowartość przychodów urzędu jst w końcu roku budżetowego podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 800.

Konto 141 – 1 – Środki pieniężne w drodze – GM

Konto 141-1 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze – dochodów budżetowych – znajdujących się pomiędzy kasą jednostki budżetowej a rachunkiem bankowym jednostki (GM) oraz środków w drodze pochodzących z wpłat w kasie - kartą płatniczą i podlegających zaksięgowaniu w dniu obciążenia przez zobowiązanego swojego rachunku bankowego kartą płatniczą. W okresie sprawozdawczym środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco. Na przełomie okresów sprawozdawczych do dochodów wykonanych zaliczane są dyspozycje wpłat środków , których wpływ na rachunek jednostki nastąpi w ciągu 3 dni po zakończeniu kwartału.

Ewidencja szczegółowa do konta 141-1 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów gminy (GM) i ma umożliwić zaliczenie wpłat kartą płatniczą oraz dyspozycji z ostatniego dnia okresu sprawozdawczego - do dochodów wykonanych i zróżnicowanie do dochodów otrzymanych.

Na stronie Wn konta 141-1 ujmowane są zwiększenia stanu a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

w drodze.

Konto 141 - 2 – Środki pieniężne w drodze – SP.

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze – dochodów budżetowych – znajdujących się pomiędzy kasą jednostki budżetowej a rachunkiem bankowym dla zadań zleconych oraz środków w drodze pochodzących z wpłat w kasie - kartą płatniczą i podlegających zaksięgowaniu w dniu obciążenia przez zobowiązanego swojego rachunku bankowego kartą płatniczą. W okresie sprawozdawczym środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco. Na przełomie okresów sprawozdawczych do dochodów wykonanych zaliczane są dyspozycje wpłat środków w drodze, których wpływ na rachunek jednostki nastąpi w ciągu 3 dni po zakończeniu kwartału.

Ewidencja szczegółowa do konta 141-2 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów z zadań zleconych (SP) i ma umożliwić zaliczenie wpłat kartą płatniczą oraz dyspozycji z ostatniego dnia okresu sprawozdawczego - do dochodów wykonanych .

Na stronie Wn konta 141-2 ujmuje się zwiększenia stanu a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141-2 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 – 3 – Środki pieniężne w drodze – PW

Konto 141-3 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze – dochodów budżetowych – znajdujących się pomiędzy kasą jednostki budżetowej, a rachunkiem bankowym jednostki (PW) oraz środków w drodze pochodzących z wpłat w kasie - kartą płatniczą i podlegających zaksięgowaniu w dniu obciążenia przez zobowiązanego swojego rachunku bankowego kartą płatniczą. W okresie sprawozdawczym środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco. Na przełomie okresów sprawozdawczych do dochodów wykonanych zaliczane są dyspozycje wpłat środków w drodze, których wpływ na rachunek jednostki nastąpi w ciągu 3 dni po zakończeniu kwartału.

Ewidencja szczegółowa do konta 141-3 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów powiatu (PW) i ma umożliwić zaliczenie wpłat kartą płatniczą oraz dyspozycji z ostatniego dnia okresu sprawozdawczego - do dochodów wykonanych i zróżnicowanie do dochodów otrzymanych.

Na stronie Wn konta 141-3 ujmuje się zwiększenia stanu a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141-3 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 – 4 – Środki pieniężne w drodze - BP

Konto 141-4 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze – dochodów budżetowych – znajdujących się pomiędzy kasą jednostki budżetowej a rachunkiem bankowym jednostki (BP) oraz środków w drodze pochodzących z wpłat w kasie kartą płatniczą i podlegających zaksięgowaniu w dniu obciążenia przez zobowiązanego swojego rachunku bankowego kartą płatniczą. W okresie sprawozdawczym środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco. Na przełomie okresów sprawozdawczych do dochodów wykonanych zaliczane są dyspozycje wpłat środków w drodze, których wpływ na rachunek jednostki nastąpi w ciągu 3 dni po zakończeniu kwartału.

Ewidencja szczegółowa do konta 141-4 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów z opłat CEPiK (BP) i umożliwić zaliczenie wpłat kartą płatniczą oraz dyspozycji z ostatniego dnia okresu sprawozdawczego - do dochodów wykonanych .

Na stronie Wn konta 141-4 ujmuje się zwiększenia stanu a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141-3 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

ZESPÓŁ 2 - Rozrachunki i roszczenia

Konto 221 -1 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – GM

Konto 221-1 służy do ewidencji należności netto z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki w zakresie zadań własnych gminy (GM) oraz należnego podatku VAT, wynikającego z faktur VAT (US) a także zarachowanego przypisu należności z tytułu podatku VAT, który będzie podlegał rozliczeniu deklaracją VAT-7 (zafakturowaniu) w następnych okresach rozliczeniowych (UM).

Ewidencja analityczna należności z tytułu podatku VAT w obszarze gminy (GM) jest prowadzona - zgodnie z rejestrem faktur - na kontach bez klasyfikacji budżetowej wg paragrafu (tytułu dochodu).

Ewidencję przypisanych należności z/t podatku VAT do rozliczenia w następnych okresach prowadzi się na podstawie rejestru przypisów i odpisów na wydzielonych kontach, odpowiednio do rozdziału i paragrafu (tytułu dochodu).

Zapisy na kontach dokonywane są w następujących kolejno okresach sprawozdawczych i rozliczeniowych dla podatku należnego VAT/GM

Na stronie Wn konta 221-1 ujmuje się w szczególności :

- 1/ ustalone przypisem należności netto z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720-1, przychodów z tytułów dochodowych opodatkowanych w wartości netto w korespondencji z kontem 720-1 ,760-1 , należny podatek VAT podlegający rozliczeniu Deklaracją VAT-7 w korespondencji z kontem 225-1-1-US , przypisany VAT należny wg rejestrów - z kontem 225-1-1 wg tytułu dochodu.
- 2/ zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 130-1,
- 3/ naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750-1,
- 4/ wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 750-1,
- 5/ przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 750-1,
- 6/ przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 226-1,
- 7/ przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w kwocie wpłaty , w korespondencji z kontem 226-1.

Na stronie Ma konta 221-1 ujmuje się w szczególności :

- 1/ wpłaty przypisanych przychodów i dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130-1, 141-1,
- 2/ wpłaty należności łącznie z potrąconą prowizją bankową i opłatą komorniczą potrąconą przez poborców skarbowych w korespondencji z kontem 240-GM,
- 3/ wpłaty odsetek za zwłokę przez dłużników w korespondencji z kontem 130-1,
- 4/ odpisy należności netto w korespondencji z kontem 720-1 , 760-1,

- 5/ odpisy/ zmniejszenia uprzednio przypisanych należności VAT przeniesieniem w kwocie podatku VAT należnego wg rejestru faktur, do zachowania za bieżący miesiąc
- 6/ odpisy należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 761-1, należnych odsetek z kontem 751-1,
- 7/ przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 226-1.
- 8/ wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych na początku następnego roku obrotowego - z technicznym zapisem ujemnym - w korespondencji z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-1 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dla budżetu dochodów gminy oraz według dłużników w układzie faktur.

Na koncie stosowana jest zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Techniczny zapis ujemny stosuje się również dla uprzednio ujętych na koncie odpisów należności, co skutkuje zapisem należności per saldo na stronie Wn konta. Jest to wymóg techniczny stosowanego programu księgowego dla celu wygenerowania sprawozdania budżetowego Rb-27S bezpośrednio z kont analitycznych. Temu samemu celowi służą dodatkowe, odrębne konta : zaległości, nadpłat, konta techniczne i pomocnicze – w tym dla skutków finansowych - utworzone w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego dla budżetu zadań własnych (GM).

Odsetki statystyczne od należności przypisanych a nie wpłaconych ujmuje się zbiorczo na koncie analitycznym wg działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale. Odsetki naliczone na dzień bilansowy podlegają wyksięgowaniu na początku następnego roku obrotowego w korespondencji z kontem 800.

Odsetki naliczone i wpłacone księgowane są na koncie danego dłużnika.

Konto 221-1 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych gminy/GM (netto i VAT) a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach .

Konto 221-2 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – SP/SG - SR

Konto 221-2 służy do ewidencji należności netto z zakresu administracji rządowej, z tytułu dochodów budżetowych związanych z gospodarowaniem majątkiem skarbu państwa oraz realizacją innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego a także należnego podatku VAT, wynikającego z faktur (RS) oraz zachowanego na koncie przypisu należności z tytułu podatku VAT, który będzie podlegał rozliczeniu Deklaracją VAT-7 (zafakturowaniu) w następnych okresach rozliczeniowych (SR).

Ewidencja analityczna należności z tytułu podatku VAT/SP- zadania zlecone - jest prowadzona - zgodnie z rejestrem faktur - na kontach bez klasyfikacji budżetowej wg paragrafu (tytułu dochodu).

Ewidencję przypisanych należności z/t podatku VAT do rozliczenia w następnych okresach prowadzi się na podstawie rejestru przypisów i odpisów na wydzielonych kontach, odpowiednio do rozdziału i paragrafu (tytułu dochodu).

Zapisy na kontach dokonywane są w następujących kolejno okresach sprawozdawczych i rozliczeniowych dla podatku należnego VAT/SP

Konto posiada również wydzieloną ewidencję analityczną należności netto :

- z tytułu dochodów budżetu państwa, które ujmowane są jako zobowiązania na rzecz jednostki której dotyczą (SP)
- z tytułu dochodów należnych budżetowi jednostki samorządu terytorialnego, które ujmowane są jako przychody z tytułu dochodów z zadań zleconych w jednostce (SG).

Na stronie Wn konta 221-2 ujmuje się :

- 1/ ustalone przypisem należności netto z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 225-5 w udziale SP, 720-4 w udziale jst , przychodów z tytułów dochodowych opodatkowanych VAT w wartości netto w korespondencji z kontem 225-5 w udziale SP oraz 760-2 (jst SG), należny podatek VAT podlegający rozliczeniu Deklaracją VAT-7 w korespondencji z kontem 225-2-1-RS, przypisany VAT należny wg rejestrów - z kontem 225-2-1 wg tytułu dochodu,
- 2/ zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 130-2,
- 3/ naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 225-5 oraz 750-2,
- 4/ wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 225-5 oraz 750-2,
- 5/ przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem odpowiednio 225-5 oraz 750-2,
- 6/ przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 226-2,
- 7/ przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w kwocie zapłaty , w korespondencji z kontem 226-2.

Na stronie Ma konta 221-2 ujmuje się w szczególności :

- 1/ wpłaty przypisanych przychodów i dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130-2, 141-2,
- 2/ wpłaty należności łącznie z potrąconą prowizją bankową w korespondencji z kontem 240-01,
- 3/ wpłaty odsetek za zwłokę przez dłużników w korespondencji z kontem 130-2,
- 4/ odpisy należności netto wg udziału w korespondencji z kontem 225-5 oraz 720-4 , 760-2,
- 5/ odpisy/ zmniejszenia uprzednio przypisanych należności VAT przeniesieniem w kwocie podatku VAT należnego wg rejestru faktur, do zarachowania za bieżący miesiąc
- 6/ odpisy należności z tytułu przedawnienia i umorzenia wg udziału w korespondencji z kontem 225-5 oraz 761-2, należnych odsetek z kontem 751-2,
- 7/ przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 226-2.
- 8/ wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych na początku następnego roku obrachunkowego – z technicznym zapisem ujemnym – w korespondencji z kontem odpowiednio 225-5 (SP) oraz 800 (SG).

Ewidencja szczegółowa do konta 221-2 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dla budżetu zadań zleconych (SP /SG) oraz według dłużników w układzie faktur.

Na koncie stosowana jest zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Techniczny zapis ujemny stosuje się również dla uprzednio ujętych na koncie odpisów należności, co skutkuje zapisem należności per saldo na stronie Wn konta. Jest to wymóg techniczny stosowanego programu księgowego dla celu wygenerowania

sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ bezpośrednio z kont analitycznych. Temu samemu celowi służą dodatkowe, odrębne konta : zaległości, nadpłat, konta techniczne i pomocnicze, utworzone w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego dla budżetu zadań zleconych.

Odsetki statystyczne od należności przypisanych a nie wpłaconych ujmuje się zbiorczo na koncie analitycznym wg działu i rozdziału w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale. Odsetki naliczone na dzień bilansowy podlegają wyksięgowaniu na początku następnego roku obrotowego w korespondencji odpowiednio z kontem 800 (SG) oraz z kontem 225-5 (SP).

Odsetki naliczone i wpłacone księguje się na koncie danego dłużnika.

Konto 221-2 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych (netto i VAT) a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach. .

Konto 221 -3 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – PW

Konto 221-3 służy do ewidencji należności netto jednostki z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym w zakresie zadań powiatu (PW) oraz należnego podatku VAT, wynikającego z faktur VAT (PS).

Ewidencja analityczna należności z tytułu podatku VAT w obszarze powiatu (PW) jest prowadzona - zgodnie z rejestrem faktur - na kontach bez klasyfikacji budżetowej wg paragrafu (tytułu dochodu).

Na stronie Wn konta 221-3 ujmuje się w szczególności :

- 1/ ustalone przypisem należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 720-5, przychodów z tytułów dochodowych opodatkowanych w wartości netto w korespondencji z kontem 720-5 , 760-3, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225-3-1 wg tytułu dochodu,
- 2/ zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 130-3, 141-3,
- 3/ naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750-3,
- 4/ wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 750-3,
- 5/ przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 750-3,
- 6/ przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 226-3
- 7/ **przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w kwocie zapłaty , w korespondencji z kontem 226-3.**

Na stronie Ma konta 221-3 ujmuje się w szczególności :

- 1/ wpłaty przypisanych przychodów i dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130-3, 141-3,
- 2/ wpłaty należności łącznie z potrąconą prowizją bankową w korespondencji z kontem 240-GM,
- 3/ wpłaty odsetek za zwłokę przez dłużników w korespondencji z kontem 130-3,
- 4/ odpisy należności w korespondencji z kontem 720-5,
- 5/ odpisy należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem

- 761-3, należnych odsetek z kontem 751-3,
6/ przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych
w korespondencji z kontem 226-3.
7/ wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych na początku następnego
roku obrachunkowego - z technicznym zapisem ujemnym - w korespondencji
z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-3 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dla budżetu dochodów gminy oraz według dłużników w układzie faktur.

Na koncie stosowana jest zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Techniczny zapis ujemny stosuje się również dla uprzednio ujętych na koncie odpisów należności, co skutkuje zapisem należności per saldo na stronie Wn konta. Jest to wymóg techniczny stosowanego programu księgowego dla celu wygenerowania sprawozdania budżetowego Rb-27S bezpośrednio z kont analitycznych. Temu samemu celowi służą dodatkowe, odrębne konta : zaległości, nadpłat, konta techniczne i pomocnicze, utworzone w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego dla budżetu w zakresie zadań powiatu.

Odsetki statystyczne od należności przypisanych a nie wpłaconych ujmuje się zbiorczo na jednym koncie analitycznym w ramach rozdziału w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale. Odsetki naliczone na dzień bilansowy podlegają wyksięgowaniu na początku następnego roku obrotowego w korespondencji z kontem 800. Odsetki naliczone i wpłacone księguje się na koncie danego dłużnika. Konto 221-3 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych powiatu /PW (netto i VAT) , a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach .

Konto 221 – 4 – Należności z tytułu dochodów budżetowych- US i MF- organ -GM

Konto 221-4 służy do ewidencji należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów (MF) oraz dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe (US) i przekazywanych budżetowi/organowi , których wpływ odbywa się na rachunek budżetu /organu jst w części dochodów gminy (GM).

Zapisy z tych tytułów dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie PK budżetu/organu z zestawieniem należności i zobowiązań Urzędów i Ministerstwa Finansów.

Na stronie Wn konta 221-4 ujmuje się :

- należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w korespondencji z kontem 720-2 (księgowane na koniec każdego roku),
- należności z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe (księgowane kwartalnie) w korespondencji z kontem 720-2,
- wyksięgowanie zobowiązań Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 720-2, w roku następnym w korespondencji z kontem 800, z czystością obrotów konta
- wyksięgowanie zobowiązań z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w korespondencji z kontem 720-2 a w roku następnym w korespondencji z kontem 800, z czystością obrotów konta..

Na stronie Ma konta 221-4 ujmuje się :

- zobowiązania (nadpłaty) z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe

w korespondencji z kontem 720-2 (księgowane kwartalnie),

- wyksięgowanie należności z tytułu udziału w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe w korespondencji z kontem 720-2 a w roku następnym w korespondencji z kontem 800, z czystością obrotów konta
- zobowiązania (nadpłaty) z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w korespondencji z kontem 720-2 (księgowane na koniec każdego roku),
- wyksięgowanie należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w korespondencji z kontem 720-2 a w roku następnym w korespondencji z kontem 800, z czystością obrotów konta.

Konto 221-4 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności (zaległości) z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetowych organu w części gminnej a saldo Ma – stan zobowiązań (nadpłat) z tego tytułu.

Salda zaległości/nadpłat ulegają wyksięgowaniu na początku następnego okresu sprawozdawczego za wyjątkiem ostatniego okresu sprawozdawczego w roku obrotowym. Salda zaległości/nadpłat z końca roku obrotowego ulegają wyksięgowaniu na początku nowego roku obrotowego.

Konto 221 – 5 – Należności z tytułu dochodów budżetowych –US i MF-organ- PW

Konto 221-5 służy ewidencji należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów (MF) oraz dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe (US) i przekazywanych budżetowi/organowi , których wpływ odbywa się na rachunek budżetu /organu jst w części dochodów powiatu (PW).

Zapisy z tych tytułów dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie PK budżetu/organu z zestawieniem należności i zobowiązań z Urzędów i Ministerstwa Finansów.

Na stronie Wn konta 221-5 ujmuje się :

- należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w korespondencji z kontem 720-3 (księgowane na koniec każdego roku),
- należności z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe w korespondencji z kontem 720-3 (księgowane kwartalnie),
- wyksięgowanie zobowiązań Urzędów Skarbowych (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 720-3,
- wyksięgowanie zobowiązań z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w korespondencji z kontem (zapis ujemny) na początku następnego roku w korespondencji z kontem 800.

Po stronie Ma konta 221-5 ujmuje się :

- zobowiązania (nadpłaty) z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe oraz zobowiązania (nadpłaty) z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym , w korespondencji z kontem 720-3,
- wyksięgowanie należności z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe (zapis ujemny), w korespondencji z kontem 720-3 a w roku następnym w korespondencji z kontem 800,
- wyksięgowanie należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym (zapis ujemny)w korespondencji z kontem 720-3) a w roku następnym w korespondencji z kontem 800.

Konto 221-5 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności (zaległości) z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetowych jednostki w części powiatowej a saldo Ma – stan zobowiązań (nadpłat) z tych tytułów.

Salda zaległości/nadpłat ulegają wyksięgowaniu na początku następnego okresu sprawozdawczego za wyjątkiem ostatniego okresu sprawozdawczego w roku obrotowym. Salda zaległości/nadpłat z końca roku obrotowego ulegają wyksięgowaniu na początku nowego roku obrotowego.

Konto 222- 1 – Rozliczenie dochodów budżetowych - GM

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych w zakresie zadań własnych gminy, ujętych na koncie **130-1**. Na koncie tym nie ujmuje się dochodów budżetowych, których wpływ zaewidencjonowany jest na odrębnym rachunku bankowym jst.

Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130-1. Wpływy ewidencjonuje się na koncie analitycznym bez klasyfikacji budżetowej w kwotach kolejnych przelewów, do których załączone jest szczegółowe rozliczenie dochodów wg planu finansowego dochodów jednostki (GM).

Na stronie Ma ujmuje się przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego jednostki (GM).

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych do budżetu.

Saldo ulega likwidacji przez księgowanie przelewu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130-1.

Konto 222-2 - Rozliczenie dochodów budżetowych – SP – SG

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów w części należnej budżetowi państwa oraz budżetowi jednostki samorządu terytorialnego.

Posiada wydzieloną analitykę dla rozliczeń z budżetami w udziale skarbu państwa – SP oraz w udziale jst – SG.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na budżety oraz tytuły dochodów objętych planem finansowym.

Na stronie Wn ujmuje się dochody przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130-2.

Na stronie Ma ujmuje się przebiegania :

1/ zrealizowanych dochodów na konto 225 - 5 rozrachunki z budżetami- zobowiązania z tytułu należności wobec SP – na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ w części jednostki (SP)

2/ zrealizowanych dochodów na konto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ w części jednostki (SG).

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nie przekazanych do budżetu.

Saldo ulega likwidacji księgowaniem - w okresie przejściowym - przelewu dochodów w korespondencji z kontem 130-2.

Konto 222- 3 – Rozliczenie dochodów budżetowych - PW

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych w zakresie zadań powiatu, ujętych na koncie **130-3**. Na koncie tym nie ujmuje się dochodów budżetowych, których wpływ jest zaewidencjonowany na odrębnym rachunku bankowym jst.

Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130-3. Wpływy ewidencjonuje się na koncie analitycznym bez klasyfikacji budżetowej w kwotach kolejnych przelewów, do których załączone jest szczegółowe rozliczenie wg planu finansowego dochodów jednostki (PW).

Na stronie Ma ujmuje się przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego jednostki PW.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych do budżetu.

Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-3.

Konto 225 – 1 – Rozrachunki z budżetami –GM – US-UM

Konto zawiera rozszerzenie drugiego członu (numeru) oznaczeniem – 1- Urząd Miejski – jako jednostki budżetowej objętej centralizacją rozliczeń z tytułu podatku VAT oraz w podziale wewnętrznym oznaczenie literowe US-VAT – N dla zaznaczenia zbiorczego rozliczenia z Centralą Miasta z tytułu VAT zgodnie z częstkową Deklaracją VAT-7 w zakresie podatku VAT NALEŻNEGO.

Konto 225-1-1 służy do ewidencji rozrachunków jednostki GM – gmina- z tytułu należnego podatku VAT od operacji gospodarczych podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług oraz do ewidencji rozrachunków z Centralą Miasta z tytułu podatku należnego VAT za każdy okres rozliczeniowy (miesiąc), zgodnie z Deklaracją VAT-7 sporządzoną dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Koninie na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji sprzedaży i zakupu VAT.

Rozliczenie zobowiązania z tytułu należnego podatku VAT urzędu jako jednostki budżetowej wobec Centrali Miasta jest księgowane na wydzielonym koncie zbiorczym 225-1-1-US-VAT-N.

Ewidencja analityczna zobowiązań z tytułu podatku VAT w obszarze gminy (GM) jest prowadzona - zgodnie z rejestrem sprzedaży (US) - na kontach bez klasyfikacji budżetowej wg paragrafu (tytułu dochodu) w korespondencji z kontami 221-1-VAT wg tytułu dochodu.

Ewidencję przypisanych zobowiązań z/t podatku VAT do rozliczenia w następnych okresach prowadzi się na podstawie rejestru przypisów i odpisów na wydzielonych kontach, odpowiednio do rozdziału i paragrafu (tytułu dochodu) - (UM).

Zapisy na tych kontach dokonywane są w następujących kolejno okresach sprawozdawczych i rozliczeniowych :

Na stronie Wn konta 225-1-1 wg tytułu dochodu :

- ujmuje się zmniejszenie zarachowanego VAT wg rejestrów zobowiązaniem z/t podatku VAT za dany okres rozliczeniowy (miesiąc) w korespondencji z kontem 221-1 wg tytułu dochodu.

Na stronie Ma konta 225-1-1 :

- przypis należności z/t podatku VAT wg rejestrów dokonany w tym samym okresie, w korespondencji z kontem 221-1(wg tytułu dochodu).

Na kontach rozrachunków z tytułu VAT gminy księguje się:

Na stronie Wn konta 225-1-1

1/ przeniesienie zobowiązania VAT gminy z tytułu podatku VAT na wydzielone konto rozliczeń z Centralą VAT.

Na stronie – Ma konta 225-1-1

1/ podatek VAT należny w korespondencji z kontem 221-1.

Rozliczenie zobowiązania z tytułu podatku VAT gminy księgowane jest na wydzielonym zbiorczym koncie 225-1-1-US-VAT-N przeksięgowaniem z kont US wg paragrafu (tytułu dochodu) na łączne rozliczenie z Centralą.

Na wydzielonych kontach rozrachunków i rozliczeń wpływów podatku VAT należnego z Centralą Miasta zapisy strony Ma konta 225-1-1-US-VAT-N są zgodne z wartością rejestru sprzedaży VAT i Deklaracją VAT-7 za każdy okres (miesiąc) rozliczeniowy.

Pozostała do rozliczenia wartość zobowiązania (niedopłata) VAT, po dokonaniu przelewu wpływów z/t VAT należnego, przenoszona jest na wydzielone zbiorcze konto rozliczeń wewnętrznych z Centralą : 225-1-1-US-RW-VAT, **natomiast rozliczenia wewnętrzne z tytułu umorzeń podatku VAT/GM (zadania własne) w roku obrotowym ewidencjonuje się na wydzielonym koncie : 225-1-1-US-RW-KS.**

Na stronie Wn konta 225-1-1-US-VAT-N ujmuje się :

1/ przelew środków (wpływów) na poczet podatku VAT należnego za bieżący okres (miesiąc) sporządzenia Deklaracji VAT-7 , uzyskanych łącznie w jednostkach /GM/PW/ oraz SP (zadania zlecone). Podstawą zarachowania środków VAT/SP jest przelew z rachunku dochodów zleconych.

2/ przelew otrzymanych środków (wpływów) na poczet podatku VAT należnego za okres (miesiąc) sporządzenia Deklaracji VAT-7 z Wydziału Księgowości Urzędu w korespondencji z kontem 130-1-1-US-VAT-N

Na stronie Ma konta 225-1-1-US-VAT-N ujmuje się :

1/ ustaloną na koniec miesiąca wartość podatku VAT należnego od operacji gospodarczych podlegających opodatkowaniu i realizowanych w ramach zadań własnych oraz zadań zleconych, zgodnie z ewidencją sprzedaży VAT wg jednostek GM/PW/SP

2/ ustaloną na koniec miesiąca wartość podatku VAT od operacji gospodarczych opodatkowanych VAT i realizowanych w Wydziale Księgowości Urzędu, zgodnie z ewidencją sprzedaży VAT/KS - przelew w wysokości zobowiązania, w korespondencji z kontem 130-1-1-US-VAT-N.

Zbiorczą kwotę należnego podatku VAT tworzą :

- zobowiązania z tytułu VAT przeksięgowane z kont rozrachunków należnego VAT-zadania z jednostek US (gmina), PS (powiat),
- zobowiązanie z tytułu VAT z jednostki RS (zadania zlecone) zaksięgowane Deklaracją pomocniczą VAT-7/SP.

Konto 225-1-1-US-VAT-N może wykazywać saldo Ma co oznacza stan zobowiązań jednostki budżetowej Urząd Miejski z tytułu należnego podatku VAT .

Saldo ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do Centrali Miasta w rozliczeniu za miesiąc bieżących rozliczeń VAT lub następnym miesiącem (niedopłata) w korespondencji ze zbiorczym kontem 130-1-1-US-VAT-N.

Konto 225 - 2 – Rozrachunki z budżetami – SP – RS-SR

Konto zawiera rozszerzenie drugiego członu (numeru) oznaczeniem – 1- Urząd Miejski – jako jednostki budżetowej objętej centralizacją rozliczeń z tytułu podatku VAT.

Konto 225-2-1 służy do ewidencji rozrachunków jednostki SP z Centralą VAT Miasta z tytułu podatku od towarów i usług –VAT od czynności opodatkowanych, związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu państwa.

Ewidencja analityczna zobowiązań z tytułu podatku VAT z zadań zleconych jest prowadzona - zgodnie z rejestrem sprzedaży (RS) - na kontach bez klasyfikacji budżetowej wg paragrafu (tytułu dochodu) w korespondencji z kontami 221-2-VAT wg tytułu dochodu.

Ewidencję przypisanych zobowiązań z/t podatku VAT do rozliczenia w następnych okresach prowadzi się na podstawie rejestru przypisów i odpisów na wydzielonych kontach, odpowiednio do rozdziału i paragrafu (tytułu dochodu) - (SR).

Zapisy na tych kontach dokonywane są w następujących kolejno okresach sprawozdawczych i rozliczeniowych dla podatku należnego VAT/SP – przeksięgowaniem kwoty zobowiązania VAT za bieżący okres (miesiąc) zgodnie z rejestrem faktur (RS) , w korespondencji z kontami 221-2 wg rozdziału i paragrafu (tytułu dochodu).

Ustalone na koniec miesiąca zobowiązanie z tytułu podatku VAT/SP wg paragrafów (tytułów dochodów) odnoszone jest na wydzielone konto 225-2-1-RS-SP wg tytułów dochodów, zgodnie z rejestrem sprzedaży (RS) ,do rozliczenia z Centralą Miasta.

Saldo Ma wydzielonego konta 225-2-1 jest zgodne z pomocniczą Deklaracją VAT/SP za każdy okres (miesiąc) rozliczeniowy.

Pozostała do rozliczenia wartość zobowiązania (niedopłata) VAT, po dokonaniu przelewu wpływów na rachunek dochodów własnych, przenoszona jest na wydzielone konto rozliczeń wewnętrznych z Centralą : 225-2-1-RS-RW-VAT, **natomiast rozliczenia wewnętrzne z tytułu umorzeń podatku VAT/SP (zadania zlecone) w roku obrotowym ewidencjonuje się na wydzielonym koncie : 225-1-1-US-RW-KS.**

Saldo ulega likwidacji przez księgowanie przelewu na rachunek dochodów w rozliczeniu za miesiąc bieżących rozliczeń VAT lub następny miesiąc (niedopłata) w korespondencji ze zbiorczym kontem 130-2-RS-SP.

Konto 225 – 3 – Rozrachunki z budżetami – PW - PS

Konto zawiera rozszerzenie drugiego członu (numeru) oznaczeniem – 1- Urząd Miejski – jako jednostki budżetowej objętej centralizacją rozliczeń z tytułu podatku VAT.

Konto 225-3 służy do ewidencji rozrachunków jednostki PW – powiat- z Centralą VAT Miasta, z tytułu należnego podatku VAT od operacji gospodarczych podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Ewidencja analityczna zobowiązań z tytułu podatku VAT w obszarze powiatu (PW) jest prowadzona - zgodnie z rejestrem sprzedaży (PS) - na kontach bez klasyfikacji budżetowej wg paragrafu (tytułu dochodu) w korespondencji z kontami 221-3-VAT wg tytułu dochodu.

Rozliczenie zobowiązania z tytułu podatku VAT powiatu księgowane jest na wydzielonym zbiorczym koncie 225-1-1-US-VAT-N przeksięgowaniem z kont PS wg paragrafu (tytułu dochodu) na łączne rozliczenie z Centralą.

Na stronie Wn konta 225-3-1 księguje się w szczególności przeniesienie zobowiązania powiatu z tytułu podatku VAT na wydzielone konto rozliczeń z Centralą VAT.

Na stronie Ma konta 225-3-1 księguje się w szczególności podatek VAT należny w korespondencji z kontem 221-3-VAT.

Konto 225-4 – Rozrachunki z budżetami – zobowiązania wobec budżetu Państwa (BP)

Konto 225-4 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu opłat ewidencyjnych Cepik –(BP-budżet państwa) objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 225-4 ujmuje się :

- 1/ przelewy opłaty ewidencyjnej na konto MSWiA
- 2/ zwroty nienależnych wpłat w korespondencji z kontem 245-3

Na stronie Ma konta 225-4 ujmuje się :

- 1/ wpływy opłat ewidencyjnych w korespondencji z kontem 130-4, 141-4.

Konto 225-4 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań jednostki wobec budżetu państwa (BP).

Konto 225 – 5 – Rozrachunki z budżetami – zobowiązania wobec SP

Konto 225-5 służy do ewidencjonowania w jednostce SP należności z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa oraz przychodów z tytułu wykonywania zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego i rozliczanych stosownie do udziału w należnościach.

Na stronie Wn konta 225-5 ujmuje się odpisy należności a na stronie Ma – przypisy należności budżetowych SP w należnym procencie udziałów, w korespondencji z kontem 221-2.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie należności z tytułu dochodów budżetu według pozycji planu finansowego – skarb państwa (SP).

W końcu roku budżetowego na koncie ujmuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 222-2 w części SP.

Konto 225-5 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan zobowiązań jednostki wobec budżetu państwa.

Konto 226-1 - Długoterminowe należności budżetowe – GM

Konto 226-1 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem w zakresie zadań własnych gminy (GM).

Na stronie Wn konta 226-1 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840-1 a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych , w korespondencji z kontem 221-1.

Przeniesieniu do należności ewidencjonowanych na koncie 226-1 podlegają w szczególności podatkowe i niepodatkowe należności z odroczonym terminem płatności , lub rozłożone na raty , płatne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Z uwagi na fakt , że pierwotnie ustalone terminy płatności takich należności przypadają na dany rok budżetowy należności te wykazywane są w sprawozdaniach budżetowych tego roku.

Na stronie Ma konta 226-1 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221-1.

Konto 226-1 może wykazywać saldo Wn , które oznacza wartość długoterminowych należności jednostki . Ewidencja szczegółowa do konta zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych GM.

Konto 226 -2 - Długoterminowe należności budżetowe – SP - SG

Konto 226-2 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem z tytułu dochodów budżetowych związanych z gospodarowaniem majątkiem skarbu państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 226-2 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840-2 a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221-2.

Przeniesieniu do należności ewidencjonowanych na koncie 226-2 podlegają w szczególności: należności jednostek SP i SG z odroczonym terminem płatności, lub rozłożone na raty, płatne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Z uwagi na fakt, że pierwotnie ustalone terminy płatności takich należności przypadają na dany rok budżetowy należności te wykazywane są w sprawozdaniach budżetowych tego roku.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221-2.

Konto 226-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności SP, SG. Ewidencja szczegółowa do konta zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 226-3 - Długoterminowe należności budżetowe – PW

Konto 226-3 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem w zakresie zadań powiatu (PW).

Na stronie Wn konta 226-3 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840-3 a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221-3.

Przeniesieniu do należności ewidencjonowanych na koncie 226-1 podlegają w szczególności należności z odroczonym terminem płatności, lub rozłożone na raty, płatne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Z uwagi na fakt, że pierwotnie ustalone terminy płatności takich należności przypadają na dany rok budżetowy należności te wykazywane są w sprawozdaniach budżetowych tego roku.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221-3.

Konto 226-3 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności PW.

Ewidencja szczegółowa do konta zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych PW.

Konto 240 – 1 Pozostałe rozrachunki - GM

Konto 240-1 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na innych kontach rozrachunkowych jednostki, **w tym do ewidencji należności z/t umorzeń podatku VAT/GM w roku obrotowym.**

Konto służy również rozliczeniom jednostki (GM) :

- z tytułu środków pieniężnych z wpłat dokonanych w kasie kartą płatniczą z operatorem kart płatniczych,
- wpłat przyjmowanych na łączne zobowiązanie pieniężne rolników.
Po ustaleniu procentowego udziału poszczególnych podatków ustala się kwoty wpłat na docelowe konta należności 221-1 wg tytułów podatków.

Na stronie Wn konta 240-1 ujmuje się :

- zmniejszenie zobowiązań spłatą operatora kart płatniczych w korespondencji z kontem 101-1 Kasa GM
- przeksięgowanie na koniec okresu sprawozdawczego wpłat ustalonych udziałem na konto 221-1 wg tytułu podatku .

Na stronie Ma – powstałe zobowiązanie :

- z tytułu braku wpłat od operatora kart płatniczych w korespondencji z kontem 101-1 Kasa GM
- z tytułu wpłat przyjętych w łącznej kwocie na jeden podatek w korespondencji z wydzielonym pomocniczym kontem 130-1.

Konto 240-1 po rozliczeniu wpłat nie wykazuje salda.

Konto 240 – 2 Pozostałe rozrachunki – SP-SG-RS

Konto 240-2 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na innych kontach rozrachunkowych jednostki, **w tym do ewidencji należności z/t umorzeń podatku VAT/SP w roku obrotowym.**

Konto służy również rozliczeniom jednostki SP/SG/RS z operatorem kart płatniczych z tytułu środków pieniężnych z wpłat dokonanych w kasie kartą.

Na stronie Wn konta 240-2 ujmuje się :

- zmniejszenie zobowiązań spłatą operatora kart płatniczych w korespondencji z kontem 101-2 Kasa SP

Na stronie Ma konta 240-2 ujmuje się :

- powstałe zobowiązanie z tytułu braku wpłat od operatora kart płatniczych w powiązaniu z kontem 101-2 Kasa SP.

Konto 240-2 po rozliczeniu wpłat nie wykazuje salda.

Konto 240 – 3 Pozostałe rozrachunki - PW

Konto 240-3 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na innych kontach rozrachunkowych jednostki.

Jest kontem pomocniczym jednostki PW, służącym do rozliczeń z tytułu środków pieniężnych z wpłat dokonanych w kasie kartą płatniczą z operatorem kart płatniczych.

Działanie konta jak przy opisie konta 240 – 2.

Konto 240 – 4 Pozostałe rozrachunki - BP

Konto 240-4 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na innych kontach rozrachunkowych związanych z realizacją dochodów budżetu państwa (CEPiK).

Jest kontem pomocniczym jednostki BP, służącym do rozliczeń z tytułu

środków pieniężnych z wpłat dokonanych w kasie kartą płatniczą z operatorem kart płatniczych.

Działanie konta jak przy opisie konta 240 – 2.

Konto 240-GM – Pozostałe rozrachunki -GM

Konto 240-GM służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na innych kontach rozrachunkowych. Są to pozycje do przerachowania, należności na zwrot kosztów (np. opłaty i prowizje bankowe, opłaty pocztowe, opłaty komornicze) oraz różnego rodzaju rozliczenia wewnętrzne w jednostce budżetowej Urząd Miejski w Koninie.

Na stronie Wn konta 240-GM ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, przy czym dla rozrachunków z tytułu należności na zwrot kosztów prowadzone są pomocniczo księgi kontowe z zapisami szczegółowymi wg podmiotów i dat operacji na wyciągu bankowym.

Konto 240-GM może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 240- 01 – Pozostałe rozrachunki –Skarbu Państwa z Gminą - SR

Konto 240-01 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na innych kontach rozrachunkowych z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych. Przeznaczone jest do ewidencji wpływów, które są dochodami budżetu gminy, w szczególności: koszty wysłanych wezwań do zapłaty, odsetki od rachunku bankowego dla zadań zleconych, mylne wpłaty dotyczące dochodów budżetu własnego (GM) oraz należności na zwrot kosztów.

Na stronie Wn konta 240-01 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów wg klasyfikacji budżetowej, przy czym **dla rozrachunków z tytułu należności na zwrot kosztów oraz zobowiązań wobec budżetu (GM)** prowadzona jest pomocniczo księga kontowa z zapisami szczegółowymi wg podmiotów i dat operacji na wyciągu bankowym. Na konto analityczne 240-01 odnoszone są kwoty zbiorcze, będące sumą dziennych zapisów księgi.

Konto 240-01 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 245 – 1 – GM Wpływy do wyjaśnienia – GM/PW

Konto 245-1 służy do ewidencji wpłaconych **na rachunki bankowe jednostki** a niewyjaśnionych ze względu na tytuł wpłaty kwot należności z tytułu dochodów budżetowych **i innych tytułów** w zakresie zadań gminy (GM) i powiatu (PW).

Na stronie Wn konta 245-1 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245-1 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencja analityczna według jednostek organizacyjnych realizujących dochody, przy czym dla rozrachunków z tytułu sum do wyjaśnienia prowadzona jest pomocniczo księga kontowa z zapisami szczegółowymi wg podmiotów i operacji banku.

Na konto analityczne 245-1 odnoszone są kwoty zbiorcze, będące sumą dziennych zapisów.

Konto 245 – 1 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 – 2 – SP Wpływy do wyjaśnienia – SP

Konto 245-2 służy do ewidencji wpłaconych **na rachunki bankowe jednostki** a niewyjaśnionych ze względu na tytuł wpłaty kwot należności z tytułu dochodów budżetowych **i innych tytułów** związanych z gospodarowaniem majątkiem skarbu państwa i realizacją dochodów z zadań zleconych.

Na stronie Wn konta 245-2 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich przebieganie na dochody oraz zwroty nienależnych wpłat.

Na stronie Ma konta 245-2 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

W pozostałym zakresie działanie konta jak przy opisie konta 245-1

Konto 245 – 3 – BP Wpływy do wyjaśnienia – BP

Konto 245-3 służy do ewidencji wpłaconych **na rachunki bankowe jednostki** a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu opłat ewidencyjnych Cepik (BP- budżet państwa).

Na stronie Wn konta 245-3 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245-3 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245-3 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290-1 – odpisy aktualizujące należności – należności GM

Konto 290-1 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności budżetowe Gminy (GM) .

Na stronie Wn konta 290-1 ujmuje się :

- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności budżetowe **w korespondencji z kontem 760-1 lub 720-1,**
- umorzenie lub przedawnienie zaktualizowanej należności w korespondencji z kontem 221-1,

Na stronie Ma konta 290-1 ujmuje się :

- utworzenie odpisu aktualizującego należności budżetowe GM oraz zwiększenia utworzonego odpisu w korespondencji z kontem 761-1 – pozostałe koszty operacyjne

gminy oraz 720-1 dla należności podatkowych.

Saldo Ma konta 290-1 oznacza wartość odpisu aktualizującego należności budżetowe GM – gmina.

Konto 290-2 – odpisy aktualizujące należności – należności SP - SG

Konto 290-2 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z gospodarowaniem majątkiem skarbu państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa i budżetu własnego odpowiednio do udziału w należnościach. Zawiera więc wyodrębnione konta dla udziału w części skarbu państwa (SP) oraz udziału JST (SG).

Na stronie Wn konta 290 -2 ujmuje się :

- zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących, w tym rozwiązanie odpisu aktualizującego , w części SP- skarb państwa w korespondencji z kontem 225-5 oraz w części SG- budżet jednostki samorządu terytorialnego **w korespondencji z kontem 760-2 lub 720-4.**

Na stronie Ma konta 290-2 ujmuje się :

- utworzone odpisy i ich zwiększenia w korespondencji z kontem 225-5 – rozrachunki z budżetami z tytułu dochodów skarbu państwa(SP) oraz z kontem 761 -2 – pozostałe koszty operacyjne wg udziału jednostki (SG).

Saldo Ma konta 290-2 oznacza wartość odpisu aktualizującego należności budżetowe w udziale procentowym budżetów SP/SG.

Konto 290-3 – odpisy aktualizujące należności – należności PW

Konto 290-3 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności budżetowe Powiatu (PW).

Na stronie Wn konta 290-3 ujmuje się :

- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności budżetowe **w korespondencji z kontem 760-3 lub 720-5**
- umorzenie lub przedawnienie zaktualizowanej należności w korespondencji z kontem 221-3.

Na stronie Ma konta 290-3 ujmuje się :

- utworzenie odpisu aktualizującego należności budżetowe PW oraz zwiększenia utworzonego odpisu w korespondencji z kontem 761-3 – pozostałe koszty operacyjne powiatu .

Saldo Ma konta 290-3 oznacza wartość odpisu aktualizującego należności budżetowe PW - powiat.

Konto 290-4 – Odpisy aktualizujące należności – BP

Konto 290-4 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu opłat ewidencyjnych Cepik (BP-budżet państwa).

Na stronie Wn konta 290-4 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności budżetowe BP , w korespondencji z kontem 225-4 Rozrachunki z budżetem państwa CEPiK (BP).

Saldo Ma konta 290-4 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności BP.

ZESPÓŁ 7 - Przychody, dochody i koszty

Konto 720 – 1 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych - GM

Konto 720-1 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i innych dochodów związanych z działalnością podstawową jednostki, realizowanych w ramach zadań własnych gminy GM. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720-1 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego, z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720-1 ujmuje się :

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221-1,
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów na wynik finansowy.

Na stronie Ma konta 720-1 ujmuje się w szczególności :

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych (GM) w wartości netto w korespondencji z kontem 221-1,
- wpłaty nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych (GM) w korespondencji z kontem 130-1,
- **zmniejszenie odpisów aktualizujących należności lub odpisanie w całości uprzednio dokonanego odpisu wobec ustania przyczyn jego dokonania w korespondencji z kontem 290-1.**

Przychody z działalności podstawowej jednostki (GM) ujmowane są na koncie na koniec okresów sprawozdawczych, na podstawie danych z ewidencji analitycznej szczegółowej podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych (ksiąg pomocniczych) zapisami na podstawie dokumentu PK.

Na koniec roku konto 720-1 nie wykazuje salda.

Konto 720-2 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych GM - wpływ do jst

Konto 720-2 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetu jst nieujętych w planie finansowym jednostki, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu/organu i dotyczy zadań własnych gminy GM, do ewidencji należności i zobowiązań (nadpłat) Urzędów Skarbowych z tytułu dochodów pobieranych na rzecz jst a także do ewidencji należności i zobowiązań z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów jst w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Przychody te są ewidencjonowane według szczegółowości wynikającej z podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, na podstawie dokumentu PK sporządzonego przez Wydział Budżetu.

Na stronie Wn konta 720-2 ewidencjonowane są w szczególności :

- 1/ nadpłaty z Ministerstwa Finansów z tytułu udziału JST w podatku dochodowym, w korespondencji z kontem 221-4 (księgowane na koniec każdego roku),
- 2/ nadpłaty z Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 221-4, (księgowane na koniec każdego kwartału),
- 3/ wyksięgowanie nadpłat Urzędów Skarbowych w następnym kwartale (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 221-4,
- 4/ przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetu na wynik finansowy.

Na stronie Ma konta 720-2 ewidencjonowane są w szczególności :

- 1/ przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujęte w planach finansowych urzędu jako jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-5 (księgowanie w okresach miesięcznych) ,
- 2/ należności od Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 221-4 (na koniec każdego kwartału),
- 3/ należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w korespondencji z kontem 221-4 (księgowane na koniec każdego roku),
- 4/ wyksięgowanie w następnym kwartale należności Urzędów Skarbowych (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 221-4.

Księgowania dotyczące przyjęcia na przychody urzędu jst zarówno dochodów realizowanych przez budżet/organ jak i wyżej wymienionych należności i zobowiązań, odbywa się na podstawie dokumentu - PK oraz sporządzonych przez Wydział Budżetu zestawień :

- należności i zobowiązań (nadpłat) Urzędów Skarbowych w szczególności wynikającej ze składanych do organu sprawozdań Rb-27S,
- należności i zobowiązań z tytułu udziałów w podatku dochodowym zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720-2 zapewnia wyodrębnienie przychodów zgodnie z pozycjami planu finansowego organu dla zadań własnych GM.

Na koniec roku konto 720-2 nie wykazuje salda.

Konto 720-3 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych PW - wpływ do jst

Konto 720-3 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetu jst nieujętych w planie finansowym jednostki , których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu/organu i dotyczy zadań powiatu PW , do ewidencji należności i zobowiązań (nadpłat) Urzędów Skarbowych z tytułu dochodów pobieranych na rzecz jst a także do ewidencji należności i zobowiązań z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów jst w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Przychody te są ewidencjonowane według szczególności wynikającej z podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów , na podstawie dokumentu PK sporządzonego przez Wydział Budżetu.

Na stronie Wn konta 720-3 ewidencjonowane są w szczególności :

- 1/ nadpłaty z Ministerstwa Finansów z tytułu udziału JST w podatku dochodowym, w korespondencji z kontem 221-5 (księgowane na koniec każdego roku),
- 2/ nadpłaty z Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 221-5 ,(księgowane na koniec każdego kwartału),
- 3/ wyksięgowanie nadpłat Urzędów Skarbowych w następnym kwartale (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 221-5 ,
- 4/ przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetu na wynik finansowy.

Na stronie Ma konta 720-3 ewidencjonowane są w szczególności :

- 1/ przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujęte w planach finansowych urzędu jako jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130-6 (księgowanie w okresach miesięcznych) ,
- 2/ należności od Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 221-5 (na koniec każdego kwartału),
- 3/ należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w korespondencji z kontem 221-5 (księgowane na koniec każdego roku),

4/ wyksięgowanie w następnym kwartale należności Urzędów Skarbowych (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 221-5.

Księgowania dotyczące przyjęcia na przychody urzędu jst zarówno dochodów realizowanych przez budżet/organ jak i wyżej wymienionych należności i zobowiązań, odbywa się na podstawie dokumentu - PK oraz sporządzonych przez Wydział Budżetu zestawień :

- należności i zobowiązań (nadpłat) Urzędów Skarbowych w szczególności wynikającej ze składanych do organu sprawozdań Rb-27S,
- należności i zobowiązań z tytułu udziałów w podatku dochodowym zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720-3 zapewnia wyodrębnienie przychodów zgodnie z pozycjami planu finansowego organu dla zadań powiatu PW.

Na koniec roku konto 720-3 nie wykazuje salda.

Konto 720- 4 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych - należne jst (SG)

Konto 720-4 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych w części należnej z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa oraz przychodów z tytułu wykonywania zadań państwowych - zleconych jednostce samorządu terytorialnego- w części udziału należnego (SG).

Na stronie Wn konta 720-4 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów, a na stronie Ma - przypisy z tytułu dochodów budżetowych w należnym udziale procentowym , w korespondencji z właściwym-wyodrębnionym – kontem 221-2.

Na koncie 720-4 księguje się także w należnym udziale wpłaty nieprzypisanych należności w korespondencji z wyodrębnionym kontem 130-2 oraz **zmniejszenie odpisów aktualizujących należności lub odpisanie w całości uprzednio dokonanego odpisu wobec ustania przyczyn jego dokonania w korespondencji z kontem 290-2 (SG).**

Ewidencja szczegółowa do konta 720-4 jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego dochodów zleconych.

Dochody budżetowe przypisane ujmowane są w okresach sprawozdawczych na podstawie danych z ewidencji analitycznej – ksiąg pomocniczych- dokumentem PK.

W końcu roku budżetowego saldo konta 720-4 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720-4 nie wykazuje salda.

Konto 720-5 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych PW

Konto 720-5 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki , w szczególności dochodów , do których zalicza się przypisane należności z tytułu dochodów realizowanych w ramach zadań powiatu PW. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720-5 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych w części powiatowej według pozycji planu finansowego z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720-5 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221-3.

Na stronie Ma konta 720-5 ujmuje się w szczególności :

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych (PW) w wartości netto w korespondencji z kontem 221-3,
- wpłaty nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych (PW) w korespondencji z kontem 130-3

- zmniejszenie odpisów aktualizujących należności lub odpisanie w całości uprzednio dokonanego odpisu wobec ustania przyczyn jego dokonania w korespondencji z kontem 290-3 (PW).

Dochody budżetowe przypisane ujmowane są w okresach sprawozdawczych na podstawie danych z ewidencji podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych - ksiąg pomocniczych – dokumentem PK.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720-5 przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 720-5 nie wykazuje salda.

Konto 750-1 – Przychody finansowe GM

Konto 750-1 służy do ewidencji przychodów finansowych jednostki w części zadań własnych gminy GM.

Na stronie Ma konta 750-1 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki od udzielonych pożyczek, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 750-1 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych wg tytułów zwiększeń oraz należne jednostce odsetki.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności :

1/ przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221-1,

2/ odsetki statystyczne od nie zapłaconych i wymagalnych należności budżetowych naliczane w okresach kwartalnych, w korespondencji z kontem 221-1.

3/ wyksięgowanie w następnym kwartale naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 221-1(zapis ujemny).

Na stronie Wn konta 750-1 ujmuje się przeniesienie przychodów finansowych na stronę Ma konta 860.

Dochody budżetowe z przypisu odsetek ujmowane są w okresach sprawozdawczych na podstawie danych z ewidencji podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych - ksiąg pomocniczych – dokumentem PK.

Na koniec roku konto 750-1 nie wykazuje salda.

Konto 750-2 – Przychody finansowe - należne GM (SG)

Konto 750-2 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa w części należnego udziału (SG).

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

1/ przypisy przychodów finansowych w korespondencji z wyodrębnionym wg udziału kontem 221-2 (SG).

2/ odsetki statystyczne od nie zapłaconych i wymagalnych należności budżetowych naliczane w okresach kwartalnych, w korespondencji z kontem 221-2 (SG).

3/ wyksięgowanie w następnym kwartale naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 221-2 (SG)-zapis ujemny.

Na stronie Wn konta 750-2 ujmuje się przeniesienie przychodów finansowych na stronę Ma konta 860.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych- w części należnej jst– w tym z tytułu należnych odsetek.

Dochody budżetowe z przypisu odsetek w części SG ujmowane są w okresach sprawozdawczych na podstawie danych z ewidencji analitycznej- ksiąg pomocniczych – dokumentem PK.

Na koniec roku konto 750-2 nie wykazuje salda.

Konto 750-3 – Przychody finansowe PW

Konto 750-3 służy do ewidencji przychodów finansowych jednostki w części zadań własnych powiatu PW.

Ewidencja szczegółowa do konta 750-3 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych wg tytułów zwiększeń oraz należne jednostce odsetki.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności :

- 1/ przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221-3,
- 2/ odsetki statystyczne od nie zapłaconych i wymagalnych należności budżetowych naliczane w okresach kwartalnych, w korespondencji z kontem 221-3.
- 3/ wysięgowanie w następnym kwartale naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 221-3 (zapis ujemny).

Na stronie Wn konta 750-3 ujmuje się w końcu roku obrotowego przeniesienie przychodów finansowych na stronę Ma konta 860.

Dochody budżetowe z przypisu odsetek ujmowane są w okresach sprawozdawczych na podstawie danych z ewidencji podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych - ksiąg pomocniczych – dokumentem PK.

Na koniec roku konto 750-3 nie wykazuje salda.

Konto 751- 1 – Koszty finansowe GM

Konto 751-1 służy do ewidencji kosztów finansowych związanych z operacjami finansowymi przy realizacji dochodów własnych gminy GM .

Na stronie Wn konta 751-1 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek ,odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie , odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych , dyskonto przy sprzedaży weksli , czeków obcych i papierów wartościowych , ujemne różnice kursowe , z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751-1 powinna zapewnić wyodrębnienie - w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań jednostki (GM).

Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :

- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia odsetki związane z należnościami które uległy przedawnieniu lub umorzeniu, w korespondencji z kontem 221-1.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 1 . Na koniec roku konto 751-1 nie wykazuje salda.

Konto 751-2 – Koszty finansowe – według udziału GM (SG)

Konto 751-2 służy do ewidencji kosztów operacji finansowych - w części obciążającej jednostkę (SG) - z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751-2 powinna zapewnić wyodrębnienie- w zakresie kosztów operacji finansowych- naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań z tytułu zadań zleconych jst w części (SG).

Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :

- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia odsetki związane z należnościami które uległy przedawnieniu lub umorzeniu, w korespondencji z kontem 221-2, właściwym dla jednostki SG.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty finansowe na stronę Wn konta 860

Na koniec roku konto 751-2 nie wykazuje salda.

Konto 751- 3 – Koszty finansowe PW

Konto 751-3 służy do ewidencji kosztów finansowych związanych z operacjami finansowymi przy realizacji dochodów powiatu PW .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751-3 powinna zapewnić wyodrębnienie - w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań jednostki (PW).

Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :

- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia odsetki związane z należnościami które uległy przedawnieniu lub umorzeniu, w korespondencji z kontem 221-3.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 .

Na koniec roku konto 751-3 nie wykazuje salda.

Konto 760-1 - Pozostałe przychody operacyjne - GM

Konto 760-1 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na kontach : 720-1,750-1 , które powstaną przy realizacji zadań własnych gminy GM.

W szczególności na stronie Ma konta ujmuje się przychody netto z tytułów dochodowych objętych ewidencją VAT i podlegających rozliczeniu z tytułu obowiązku podatkowego VAT w związku z czynnościami o charakterze cywilnoprawnym.

Na stronie Ma konta 760-1 ujmuje się ponadto :

- 1/ przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów
- 2/ przychody ze sprzedaży środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie
- 3/ odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, wynagrodzenie płatnika, otrzymane darowizny, przepadek wadium, zaliczenie wadium na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości, kosztów postępowań spornych i egzekucyjnych oraz wpłaty kosztów upomnień i wezwań do zapłaty otrzymane w wyniku podjętej windykacji zaległych należności,
- 4/ odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn dokonania odpisu- w zakresie należności **podlegających przypisowi na pozostałe przychody operacyjne - w korespondencji z kontem 290-1.**

Pozostałe przychody operacyjne jednostki (GM) ujmowane są na koncie na koniec okresów sprawozdawczych, na podstawie danych z ewidencji analitycznej szczegółowej -ksiąg pomocniczych - na podstawie dokumentu PK.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760-1.

Na koniec roku konto 760-1 nie wykazuje salda.

Konto 760-2 – Pozostałe przychody operacyjne – należne GM (SG)

Konto 760-2 służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki – w części należnej jst – z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa SP , w tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na kontach : 720-4, 750-2 , które powstaną przy realizacji zadań zleconych w należnym udziale (SG).

W szczególności na stronie Ma konta ujmuje się – w należnej części – przychody **netto** z tytułów dochodowych objętych ewidencją w związku z obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku VAT oraz wpłaty wszelkich kosztów w wyniku podjętej windykacji zaległych należności a także odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności, wobec ustania przyczyn dokonania odpisu- **w zakresie należności podlegających przypisowi na pozostałe przychody operacyjne w udziale jst - w korespondencji z kontem 290-2(SG).**

Pozostałe przychody operacyjne (SG) ujmowane są w okresach sprawozdawczych na podstawie danych z ewidencji analitycznej – ksiąg pomocniczych- dokumentem PK.

W końcu roku obrotowego pozostałe przychody operacyjne przenosi się na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760-2.

Na koniec roku konto 760-2 nie wykazuje salda.

Konto 760-3 - Pozostałe przychody operacyjne PW

Konto 760-3 służy do ewidencji przychodów **netto** niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na kontach : 720-5,750-3 , które powstaną przy realizacji zadań własnych powiatu PW.

W szczególności na stronie Ma konta 760-3 ujmuje się:

- 1/ przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów
- 2/ przychody ze sprzedaży środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie
- 3/ odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, wynagrodzenie płatnika, otrzymane darowizny, przepadek wadium, zaliczenie wadium na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości, kosztów postępowań spornych i egzekucyjnych oraz wpłaty kosztów upomnień i wezwań do zapłaty otrzymane w wyniku podjętej windykacji zaległych należności,
- 4/ odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn dokonania odpisu - **w zakresie należności podlegających przypisowi na pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji z kontem 290-3(PW).**

Pozostałe przychody operacyjne jednostki (PW) ujmowane są na koncie na koniec okresów sprawozdawczych, na podstawie danych z ewidencji analitycznej szczegółowej -ksiąg pomocniczych - na podstawie dokumentu PK.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760-3.

Na koniec roku konto 760-3 nie wykazuje salda

Konto 761 – 1 – Pozostałe koszty operacyjne – gmina - GM

Konto 761-1 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki GM w zakresie realizacji zadań własnych gminy GM .

W szczególności na stronie Wn konta 761-1 ujmuje się :

- 1/ koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; zapłacone kary, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe
- 2/ odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności w korespondencji z kontem 221-1
- 3/ utworzenie odpisu aktualizującego należności budżetowe w korespondencji z kontem 290-1.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne w korespondencji ze stroną Ma konta 761-1.

Na koniec roku konto 761-1 nie wykazuje salda.

Konto 761-2 – Pozostałe koszty operacyjne – wg udziału (SG)

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa , w części obciążającej jst.

W szczególności na stronie Wn konta 761-2 ujmuje się :

- 1/ w należnej wartości udziału – odpisy aktualizujące należności skarbu państwa w korespondencji ze stroną Ma konta 290-2 (SG).

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne w udziale jst (SG) w korespondencji ze stroną Ma konta 761-2.

Na koniec roku konto 761-2 nie wykazuje salda.

Konto 761- 3 – Pozostałe koszty operacyjne – powiat - PW

Konto 761-3 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki PW w zakresie realizacji zadań powiatu PW .

W szczególności na stronie Wn konta 761-3 ujmuje się :

- 1/ koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; kary, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe
- 2/ odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności w korespondencji z kontem 221-3
- 3/ utworzenie odpisu aktualizującego należności budżetowe w korespondencji z kontem 290-3.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne w korespondencji ze stroną Ma konta 761-3.

Na koniec roku konto 761-3 nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 – Fundusz jednostki

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Ewidencja prowadzona do konta umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki dla GM-Gmina, PW- Powiat, SG- Udział należny jst z tytułu realizacji zadań zleconych, BU-Organ/GM oraz GP/Organ/PW.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się, w szczególności:

- 1/ przebieganie przychodów z tytułu dochodów budżetowych w części GM, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu jst w korespondencji z kontem 130-5, pod datą okresowego sprawozdania budżetowego organu/budżetu,
- 2/ przebieganie przychodów z tytułu dochodów budżetowych w części PW, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu jst w korespondencji z kontem 130-6 pod datą okresowego sprawozdania budżetowego organu/budżetu,
- 3/ przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-1
- 4/ przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-3
- 5/ przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-2 (SG).
- 6/ przebieganie na początku następnego roku – kwoty odsetek statystycznych naliczonych od zaległych należności na dzień bilansowy, w związku z ich wyksięgowaniem z kont 221.
- 7/ przebieganie na początku roku obrotowego na zmniejszenia funduszu należności z/t udziału w podatkach pobieranych przez urzędy skarbowe oraz udziału PIT (MF) wg stanu na dzień bilansowy.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności :

- 1/ przebieganie w roku następnym – pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego - dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860 .
- 2/ przebieganie na początku roku obrotowego na zwiększenie funduszu zobowiązań (nadpłat) z/t udziału w podatkach pobieranych przez urzędy skarbowe oraz udziału PIT (MF) wg stanu na dzień bilansowy

Konto 800 w księgach Wydziału Podatków i Opłat wykazuje na koniec roku saldo Wn.

Konto 840-1 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów GM

Konto 840-1 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw występujących w jednostce, przypisanych do przychodów budżetowych z zadań własnych gminy (GM).

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840-1 zapewnia ustalenie stanu:

- 1/ rezerwy GM oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń
- 2/ rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840-1 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów z zadań własnych gminy w jednostce.

Konto 840-2 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – Zadania zlecone

Konto 840-2 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw występujących w jednostce , przypisanych do przychodów budżetowych z tytułu zadań związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu Państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840-2 zapewnia ustalenie stanu:

- 1/ rezerwy SP oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń
- 2/ rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840-2 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów z zadania gospodarowania mieniem skarbu państwa.

Konto 840-3 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów PW

Konto 840-3 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw występujących w jednostce , przypisanych do przychodów budżetowych z zadań powiatu (PW).

Na stronie Ma konta 840-3 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerw a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840-3 ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie, poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840-3 zapewnia ustalenie stanu:

- 1/ rezerwy PW oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń
- 2/ rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840-3 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów z zadań powiatu w jednostce.

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki .

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

- 1/ poniesionych kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751-1 , 751-2 oraz 751 -3,
- 2/ pozostałych kosztów operacyjnych , w korespondencji z kontem 761-1 , 761-2 oraz 761-3.

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

- 1/ uzyskanych przychodów z działalności podstawowej i operacyjnej w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu , odpowiednio dla GM , PW oraz SG a także sumę przychodów równych dochodom budżetu/organu oraz sumę należności Urzędów Skarbowych z tytułu dochodów pobieranych na rzecz jst i należności z tytułu udziałów jst w podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontami 720-2 (Organ/ GM) oraz 720-3 (Organ/ PW),
- 2/ uzyskanych przychodów finansowych w korespondencji z kontami 750-1, 750-2 oraz 750-3,
- 3/ uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontami 760-1, 760-2 oraz 760-3.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku budżetowego wynik finansowy jednostki , saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

W następnym roku obrotowym następuje przeniesienie salda konta 860 na konto 800, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

Konto 860 w księgach Wydziału Podatków i Opłat wykazuje na koniec roku saldo Ma.

Konta pozabilansowe

Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencję prowadzi się oddzielnie dla każdego przedmiotu wyłączenia i jednostki.

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

Konto służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań , które powstały z tytułu należnych dochodów z zadań własnych gminy (GM). Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich , dla każdej z tych osób otwiera się osobne konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej, przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w decyzji, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu.

Jeżeli w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego (np. noty księgowej).

Konto 991-1 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatków - GM

Na koncie tym ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników gminy (GM).

Na stronie Wn księguje się :

- przypisy w wysokości należności do pobrania,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej .

Na stronie Ma księguje się :

- wpłaty kwot pobranych , dokonane na rachunek bieżący urzędu ,
- wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania , ale niepobranych.

Księgując na kontach pozabilansowych nie stosuje się zasady dwustronnego zapisu.

Załącznik nr 6
do Zarządzenia Nr.....
z dnia2018r.

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego – miasto Konin

1. Sprawozdania finansowe składają się z:

- a) bilansu z wykonania budżetu miasta,
- b) łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- c) łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), obejmującego dane wynikające z rachunków zysku i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

- d) łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające ze zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.,
- e) **informacji dodatkowej, obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.**

2. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych , takich jak:

- a) łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- b) łącznego rachunku zysków i strat, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- c) łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- d) **informacji dodatkowej, obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.**

zostały opracowane na podstawie **rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz.1047 ze zm.).**

3. Bilans łączny jest sumą bilansów jednostkowych lub jednostkowych i łącznych.

Rachunek zysków i strat łączny jest sumą rachunków zysków i strat jednostkowych lub jednostkowych i łącznych.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jest sumą zestawień zmian w funduszu jednostkowych lub jednostkowych i łącznych.

Informacja dodatkowa jest sumą informacji dodatkowych jednostkowych lub jednostkowych i łącznych.

Przy ustaleniu wartości pozycji sprawozdania łącznego sumuje się odpowiadające im pozycje wszystkich sprawozdań jednostkowych i stosuje się wyłączenia wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami, objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.

4. Sporządzając powyższe sprawozdania przyjmuje się następujące rozwiązania:

- 1) Nie stosuje się wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań, w przypadku gdy w poprzednim roku obrotowym, za który sporządza się przedmiotowe sprawozdanie finansowe, wzajemne należności i zobowiązania jednostek budżetowych (z wyłączeniem Urzędu Miejskiego) i samorządowych zakładów budżetowych wynosiły – 0,1 % wysokości wykonanych dochodów miasta za rok, którego dotyczy sprawozdanie finansowe.
- 2) Dane do zastosowania uproszczenia, zawartego w pkt 1) należy powołać z danych liczbowych, wykorzystywanych do sporządzenia bilansu skonsolidowanego **za rok poprzedni.**

Uproszczenia w zakresie wyłączeń wspólnych należności i zobowiązań określa następująca zasada:

Wysokość wykonanych dochodów miasta Konina za dany rok $\times 0,1\%$ > wielkość wspólnych rozrachunków z tytułu należności i zobowiązań wykazanych w bilansie skonsolidowanym za rok poprzedni z wyłączeniem Urzędu Miejskiego w Koninie – jednostki budżetowej.

- 3) Nie stosuje się tej zasady w przypadku sprawozdań dotyczących Urzędu Miejskiego - jednostki budżetowej. Należy zatem wyłączyć wspólne rozrachunki, wynikające z zapisów w księgach rachunkowych Wydziału Księgowości, **Centrali** oraz Wydziału Podatków i Opłat **w zakresie operacji** Urzędu Miejskiego w Koninie **jako jednostki budżetowej obsługującej budżet jst.**
- 4) Nie stosuje się wyłączeń wyniku finansowego, z tytułu sprzedaży materiałów lub usług, ustalonego na operacjach dokonanych pomiędzy jednostkami.

Uproszczenie wykazane w pkt 4) mają zastosowanie wobec wszystkich jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego miasta Konina.

Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym są mało istotne, a wielkości ich nie zniekształcają obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

5. Wzajemne wyłączenia stosuje się:

- 1) W przypadku przekazania dotacji przedmiotowej (na działalność bieżącą) do samorządowych zakładów budżetowych, która powoduje wyłączenia w pozycji „Wynik finansowy”.
- 2) W przypadku przekazania nadwyżki środków obrotowych przez samorządowe zakłady budżetowe.

6. Sprawozdania finansowe: łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu, **łączna informacja dodatkowa** powinny zawierać informacje w zakresie ustalonym w załącznikach do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej .

7. Sprawozdania, o których mowa w pkt 1 sporządza się w formie papierowej dla celów użytkowników zewnętrznych oraz w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym i przekazuje do właściwej regionalnej izby obrachunkowej.

8. Sprawozdania finansowe, o których mowa w pkt 1 są publikowane w terminie do dnia 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego.

9. Zapisy dotyczące informacji dodatkowej, łącznej informacji dodatkowej, sporządzenia sprawozdań, o których mowa w pkt 7 oraz publikacji ich w Biuletynie Informacji Publicznej mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za rok 2018.

Wykaz typowych księgowañ

Załącznik nr 7
do Zarządzenia Nr 1/2018
z dnia 25.04.2018r.

Lp	Treść operacji	budżet		jednostka	
		Wn	Ma	Wn	Ma
1	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku, np.:				
	A/ zakończonej inwestycji rozliczonej we własnym zakresie			O11	080
	B/ zakończonej inwestycji przyjętej od inwestora zastępczego			O11	240
	C/ nieodpłatne otrzymanie			O11	800
	D/ zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia)			O11	080
	E/ zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia			O11	080
2	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
3	zapis równoległy			401	072
4	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek, np. zużycia/likwidacji			072	013
5	Przyjęcie mienia zlikwidowanego, np.: jednostki organizacyjnej			015	855
6	Likwidacja mienia po zlikwidowanej np. jednostce organizacyjnej			855	015
7	Przyjęcie mienia po zlikwidowanej np. jednostce budżetowej na własne cele (równoległy zapis na właściwe konto Wn aktywów oraz Ma 800			855	015
	Zakup wartości niematerialnych i prawnych (w cenie nabycia)				
	A/ umarzanych jednorazowo w 100%			020	201
	zapis równoległy			401	072
8	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
9	- wartość nieumorzona			800	020
10	Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych umarzanych stopniowo			400	071
11	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych z inwestycji jako pierwsze wyposażenie			800	072
12	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
13	B/ konto 401			860	401
14	Przelew środków z rachunku organu na rachunek jednostki budżetowej na pokrycie wydatków budżetowych	223	133	130	223
15	Zaksięgowanie zobowiązań z tytułu kosztów realizacji zadań bieżących przez jednostkę budżetową			401-411 751 761	201/ 240
16	Wydatki związane z realizacją zadań bieżących jednostki – zapłata zobowiązania przez jednostkę			201/240	130
17	Likwidacja salda konta 223 poprzez księgowanie przelewu niewykorzystanych środków do końca roku obrotowego			223	130
	Wpływ subwencji i dotacji				
	A/ za dany rok	133	901		
18	B/ dotyczącej następnego roku budżetowego	133	909		
19	Zwrot dotacji w roku jej przekazania (w jednostce zapis techniczny -130/-130)	901	133	130	224
20	Zwrot otrzymanej subwencji w wyniku decyzji Ministra Finansów	901	133		
21	Wpływ środków z długoterminowego kredytu bankowego	133	134		
22	Splata kredytu bankowego z rachunku budżetu	134	133		
	Wpływ do budżetu niewykorzystanych środków przekazanych na pokrycie realizowanych wydatków przez jednostki objęte budżetem				
	A/ w danym roku	133	223		
23	B/ w następnym roku	133	223		
24	Wpływ dochodów z tytułu podatków pobieranych i przekazywanych przez urzędy skarbowe	133	224		
25	Wpływ środków z zaciągniętej pożyczki	133	260		
26	Umorzenie pożyczki	260	962		
27	Przelew środków na wydzielony rachunek bankowy lokaty terminowej	133	133		

28	Przelew składek ZUS i FP w jednostce			229	130
29	Odpis na ZFŚS w budżecie jednostki budżetowej			405	240
30	Przelew środków na rachunek bankowy ZFŚS w jednostce budżetowej			240	130
31	Przekazanie dotacji			224	130
32	Uznanie dotacji za wykorzystane i rozliczone			810	224
33	Zaksięgowanie				
	A/ zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych	901	222	800	222
	Zadań własnych	901	222	800	222
	Zadań zleconych	901	222	225-5	222
	B/ zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych.	223	902	223	800
34	Przebieganie w końcu roku obrotowego				
	A/ rocznej sumy kosztów amortyzacji			860	400
	B/ przychodów z tytułu dochodów budżetowych			720	860
	C/ przychodów finansowych			750	860
	D/ kosztów finansowych			860	751
	E/ pozostałych przychodów operacyjnych			760	860
	F/ pozostałych kosztów operacyjnych			860	761
	G/ dotacji z budżetu i środków budżetu wykorzystanych na inwestycje			800	810
35	Przebieganie wyniku finansowego w roku następnym w jednostce budżetowej				
	A/ dodatniego (zysk)			860	800
	B/ ujemnego (starata)			800	860
36	Przebieganie na koniec każdego miesiąca wartości podatku naliczonego w ewidencji wydatków UM			800	225
37	Wpływ do organu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe	133	222		

38	Przekazanie środków na wydzielony rachunek pomocniczy wydatków niewygasających w organie	133/1	133		
39	Wpływ środków z budżetu na rachunek niewygasających wydatków	135	133		
40	Realizacja niewygasających wydatków A/inwestycyjnych (zapis równoległy wydatków 810/800)	225	135	201/240	130
	B/bieżących	225	135	201/240	130
41	Przebieganie niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające, po upływie terminu ustalonego na ich wykorzystanie.	904	901		
42	Przeniesienie niewykonanych niewygasających wydatków na wynik wykonania budżetu w organie	903	961		
43	Przebieganie w końcu roku obrotowego przychodów z tytułu dochodów budżetu, których wpływ odbywa się w organie.			720-2 720/3	860 860
44	Plan finansowy wydatków budżetowych , wg podziałki klasyfikacji budżetowej, w jednostce budżetowej			980	
45	Zmiany planu finansowego wydatków budżetowych (zwiększenia ze znakiem +, a zmniejszenia ze znakiem -) w jednostce budżetowej			980	
46	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w roku budżetowym w jednostce budżetowej.				980
47	Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym w jednostce budżetowej				980
48	Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego w jednostce budżetowej				980
49	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.			981	
50	Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej				981

51	Zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.				998
52	Zaangażowanie niewygasających wydatków ujętych w planie finansowym do realizacji w następnym roku budżetowym na podstawie uchwały budżetowej		998		
53	Wyksięgowanie zaangażowania niewygasających wydatków pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, jako wydatki wykonane zgodnie z Rb-28S	998			
54	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku danego roku			999	998
55	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym)uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny				998
56	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.			998	
57	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych, które będą obciążały wydatki roku następnego (na koniec roku przeksięgowuje się na konto 999)			998	
58	Zaangażowanie wydatków budżetowych, których termin płatności przypada w przyszłych latach.				999
59	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) w jednostce budżetowej uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji.				999

60	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego(przebieganie na początku danego roku na konto 998).			999	
61	Księgowanie dochodów z tytułu porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego:				
	A/ przypis umowy /porozumienia	224	909		
	B/ wpływ dotacji z tytułu porozumienia	133	224		
	C/ sporządzenie PK -przeniesienie dotacji na dochody jst	909	901		
62	Księgowanie dochodów z zakresu administracji rządowej (zadań zleconych)				
	A/ wpływ dochodów z zadań zleconych od jednostek organizacyjnych miasta	133	222		
	B/ przekazanie dochodów na rachunek WUW (Wojewody Wielkopolskiego)	224	133		
	C/ przekazanie dochodów na rachunek innej gminy – fundusz alimentacyjny (20%)	224	133		
	D/ zaksięgowanie sprawozdania Rb 27ZZ				
	- w części przekazanych środków do WUW	222	224		
	- w części przekazanych środków do innych gmin	222	224		
	- w części należnej do miasta (potrącenia i fundusz alimentacyjny)	222	901		
	Dochody budżetowe (PO) :				
63	A/ Operacje gotówkowe :				
	- Wpłata gotówką do kasy należności z tytułu dochodów :				
	1/ przypisanych			101	221
	2/ nieprzypisanych			101	720/760
	- Przekazanie gotówki do banku			141	101
- Przyjęcie gotówki przez bank na subkonto dochodów			130	141	
	B/ Obrót bezgotówkowy :				
64	Środki pieniężne w drodze :				

	-Wpłata do kasy za pomocą karty płatniczej :				
	1/ Przyjęcie na stan kasy zobowiązania z/t rozliczenia z operatorem kart płatniczych do dnia otrzymania gotówki			101	240
	2/ Zaksięgowanie spłaty należności wg tytułu spłaty pod datą obciążenia rachunku kartą płatniczą przez wpłacającego			141	221/720
	Dyspozycja przelewu do wpłaty należności z/t dochodów budżetowych z rachunku, zrealizowana przez bank w następnym okresie sprawozdawczym				
	1/ Zarachowanie na koncie wpłacającego			141	221/720
	2/ Wpływ gotówki na rachunek (subkonto) dochodów w następnym okresie sprawozdawczym				
65				130	141
	- Wpłaty przyjęte na rachunek (subkonto) dochodów :				
	1/ Przypisanych				
	netto			130	221
	VAT			130	221
	2/ Nieprzypisanych			130	720/760
66	3/ CEPiK / BP			130	225-4
67	Wpływ środków niewyjaśnionych ze względu na tytuł wpłaty			130	245
68	Zwroty nadpłat ; zwroty wpływów nienależnych			221/245	130
69	Okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunki bankowe organu/budżetu	133	222	222	130
70	Dochody budżetu ,których wpływ odbywa się w organie równe przychodom urzędu na koniec każdego okresu sprawozdawczego			130	720
71	Przebieganie w końcu roku obrotowego dochodów budżetu, których wpływ odbywa się w organie / przyjętych na przychody urzędu /			800	130

	Należności z tytułu dochodów budżetowych				
72	A/ Przypis należności z tytułu podatków i opłat oraz należności publicznoprawne			221	720
	B/Przypis należności z tytułów dochodowych objętych opodatkowaniem z tytułu podatku VAT :				
	1/ w wartości netto			221	760
73	2/ należności - podatek VAT			221	225
74	C/ Przypis należności z tytułu otrzymanych kar, odszkodowań, należności z tytułu poniesionych kosztów windykacji należności			221	760
75	D/Przypis należności z tytułu wpłaconych odsetek od zaległości oraz odsetek statystycznych naliczanych w okresach kwartalnych.			221	750
	Wyksięgowanie odsetek naliczonych :				
	a/ w trakcie roku obrotowego (ze znakiem minus)			221	750
76	b/ w roku następnym za IV kwartał			800	221
	E/ Należności z tytułu realizacji zadań zleconych :				
	a/ w udziale należnym skarbowi państwa (netto)			221	225-5
	b/ w udziale należnym jst (netto)			221	720/760
77	c/ z tytułu podatku VAT			221	225
78	F/ Należności (zaległości) krótkoterminowe przeniesione do długoterminowych rozliczeń z budżetem z zachowaniem zasady czystości na koncie 221			226	221
79	G/Należności z tytułu dochodów objętych planem finansowym innych jednostek :				

	1/ należności i zobowiązania (nadpłaty) urzędów skarbowych z tytułu pobieranych przez nie podatków (kwartalnie)			221/720	720/221
	2/ należności i zobowiązania (nadpłaty) z tytułu należnego jst udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (na koniec roku obrotowego)			221/720	720/221
	Wyksięgowanie należności i zobowiązań (nadpłat) :				
	- w trakcie roku obrotowego - (z czystością kont należności)			221/720	720/221
80	- w nowym roku obrotowym - (z czystością kont należności)			860	221
81	Zmniejszenia (odpisy) dokonanych wcześniej przypisów należności budżetowych			720/750/760	221
82	Rozliczenie zobowiązania wobec Centrali VAT Miasta – przelewem wpływów z tytułu podatku VAT należnego			225	130
	Należności długoterminowe				
83	A/ Należności długoterminowe, które będą podlegały zaliczeniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach (przychód przyszłych okresów)			226	840
84	B/ Przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności (raty) do należności danego roku			221	226
				840	760
85	C/ Przypisanie w danym roku :				
	a/ rat spłaconych ponad harmonogram spłat w wysokości wpłaty			221	226
	b/ zmniejszenie salda odsetek hipotecznych naliczonych do wpłaconych(ej) rat(y) - zapis ujemny			840	760
85				226	840
	Odpis aktualizujący należności				
86	A/ Utworzenie odpisu aktualizującego należności budżetowe :				

	1/ Od należności z tytułu podatków lokalnych			720	290
	2/ Od pozostałych należności			761	290
	B/ Zmniejszenie utworzonego odpisu w związku z :				
	1/ Zapłatą podatków lokalnych			290	720
	2/ Pozostałych należności			290	760
	3/ Umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych			290	221
87	4/ ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu			290	720/760

Załącznik nr 8
do zarządzenia nr
z dnia

**Wykaz dokumentów
zawierających opisy stosowanych oznaczeń
w dokumentacji księgowej**

1. Wykaz dzienników częściowych według rodzajów operacji w Wydziale Księgowości (załącznik **8/1**).
2. Wykaz dzienników częściowych według tytułów należności w Wydziale Podatków i Opłat - (załącznik **8/2**).
3. Wykaz dzienników częściowych w Wydziale Budżetu (załącznik **8/3**).
3. Numeracja kont ksiąg pomocniczych w Wydziale Księgowości składa się z członów oznaczających :
 - numery konta syntetycznego
 - rodzaj zadania, np. gminy, powiatu, realizowanych ze środków

- budżetu oraz wykazu jednostek organizacyjnych tworzonych w programie księgowym (załącznik nr 8/4),
- klasyfikację budżetową (rozdział, paragraf),
 - symbole jednostek (załącznik nr 8/5),
 - numery kolejnych zadań, operacji, kontrahentów, a przy pozostałych rozrachunkach publicznoprawnych według tytułów należności lub zobowiązań (załącznik nr 8/ 6),
 - grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych (KŚT).
4. Numeracja kont ksiąg pomocniczych w Wydziale Budżetu składa się z członów, i tak:
- numeru konta syntetycznego
 - grupy wydatków/nazwa zadania
 - klasyfikacji budżetowej
 - nazwy jednostki .
5. Numeracja kont ksiąg pomocniczych w Wydziale Podatków i Opłat składa się z członów, i tak;
- numeru konta syntetycznego,
 - oznaczenia jednostki budżetowej –GP, skarbu państwa – SP, budżetu państwa - BU,
 - numeru poszczególnych tytułów należności,
 - klasyfikacji budżetowej,
 - nazwy podatnika.

Załącznik nr 8/1
do zarządzenia nr
z dnia

Wykaz dzienników częściowych

Wydziału Księgowości

Kod	Nazwa dziennika
B	Wydatki budżetu
C	Plan finansowy wydatków budżet
D	Sumy depozytowe
H	Zaangażowanie wydatków budżetowych
M	Młodociani pracownicy-Fundusz Pracy
N	Plan finansowy niewygasających wydatków

O	Zaangażowanie niewygasających wydatków
Q	Korekta bilansu otwarcia
R	Rozliczenia między jednostkami
S	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
X	Należności warunkowe
Z	Ewidencja pozabilansowa środków trwałych
V	Ewidencja rozliczeń podatku VAT-Centrała

Dokonywanie zmian w kodach dzienników nie wymaga zmiany zarządzenia.

Załącznik nr 8/2
do Zarządzenia Nr 1/2018
z dnia 25.04.2018 r.

**Wykaz dzienników częściowych
WYDZIAŁ PODATKÓW I OPŁAT**

Lp.	Kod dziennika. Dziennik DP wg nr grupy księgowej	Nazwa dziennika wg tytułu dochodu budżetowego	Kod jednostki organizacyjnej /grupy kont/. Nazwa jednostki	1) Powiązanie z kontami księgi głównej. 2) Podstawa zapisów na kontach analitycznych.
1.	Q	Korekta bilansu otwarcia	zastosowanie uniwersalne	1) uniwersalne
2.	WP	Ewidencja pozabilansowa	wg kodu jednostki wg przedmiotu wyłączenia	2) Decyzje; Dokumenty PK - wydruki należności i zobowiązań wg kont analitycznych szczegółowych

3.	CN	Rozrachunki z Centralą/KS - VAT Należny wg Deklaracji częstkowej VAT-7	wg kodu jednostki	2) Dokumenty PK – zobowiązanie wg D.VAT-7 - wpływy VAT wg kont analitycznych i rozl. wewnętrznych - zwroty VAT wg rozl. wewnętrznych		
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa –konta analityczne szczegółowe wg programów użytkowych. Sprawozdawczość- Rb-27S				
4.	A	Zezwolenia na handel alkoholem	GM Zadania własne - Gmina	1).Dzienniki wg identyfikatorów nadanych kontom szczegółowym w poszczególnych programach użytkowych.		
5.	D	Podatek od środków transportowych				
6.	G	Podatek rolny/leśny- Osoby Prawne				
7.	J	Podatek od nieruchomości –Osoby Prawne				
8.	M	Mandaty Straży Miejskiej				
9.	N	Podatek od nieruchomości – Osoby Fizyczne				
10.	R	Łączne zobowiązanie pieniężne rolników				
11.	S	Odpady komunalne				
12.	U	Dzierżawy				
13.	W	Użytkowanie wieczyste				
14.	DP 22	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności			GM Zadania własne- Gmina	1). Jeden dziennik DP – wymóg programu użytkowego. Zapisy wg numerów grup księgowych. Grupy wg klasyfikacji tytułu dochodu.
15.	DP 23	Sprzedaż mienia – działki gruntu				
16.	DP 24	Sprzedaż mienia – lokale				
17.	DP 25	Odsetki hipoteczne - mienie				
18.	DP 26	Odsetki hipoteczne - przekształcenia				
19.	DP 27	Bezumowne korzystanie / lokale; nieruchomości gruntowe /				
20.	DP 28	Zwrot udzielonej bonifikaty				

21.	DP 29	Zaległości czynszowe	GM Zadania własne - Gmina	1). Jeden dziennik DP – wymóg programu użytkowego. Zapisy wg numerów grup księgowych. Grupy wg klasyfikacji tytułu
22.	DP 30	Rozliczenie niewykorzystanych dotacji		
23.	DP 31	Przypisane na rzecz gminy- różne rozliczenia finansowe		
24.	DP 32	Nienależnie pobrane dodatki mieszkaniowe		
25.	DP 34	Sprzedaż drewna opałowego		
26.	DP 35	Rozliczenia z tytułu zużycia energii i oświetlenia ulic		
27.	DP 36	Kaucje mieszkaniowe		
28.	DP 37	Za korzystanie z przystanków miejskich		
29.	DP 38	Renta planistyczna		
30.	DP 48	Izba Wytrzeźwień /program pomocniczy „Izba”/		
31.	DP 49	Decyzje – ochrona środowiska		
32.	DP 52	Złomowanie pojazdów.		
33.	DP 53	Należności-holowanie/postojowe		
34.	DP 54	Opłata targowa		
35.	DP 55	Opłata skarbową		
36.	DP 59	Przypisana należność z/t posiadania psa		
37.	DP 83	Zasądzone koszty do wpłaty		
38.	DP 86	Przedszkola – wpłaty innych gmin		
39.	DP 89	Rozgraniczenie nieruchomości		
40.	DP 92	Zasądzone koszty- zaległości czynszowe		
41.	DP 93	Zasądzone odsetki- zaległości czynszowe		
42.	DP 68	Wpłaty w kasie GM – opłata skarbową		
43.	DP 69	Wpłaty w kasie GM – opłata targowa		
44.	DP 73	Wpłaty w kasie GM- opłata „200”		
45.	DP 74	Wpłaty w kasie GM- opłata/żłobek		
46.	DP 75	Wpłaty w kasie GM- za znaczki identyfikacyjne		

47.	DP 84	Wpłaty w kasie GM- za korzystanie z przystanków miejskich		dochodu.
48.	DP 87	Wpłaty w kasie GM – wpłaty kosztów i opłat sądowych		
49.	DP-numery grup wg klasyfikacji budżetowej źródła kary	Kary / Odszkodowania / Osoby Fizyczne i Prawne /		
50.	01	Niewygasające wydatki §2990	GM Zadania własne - Gmina	1).Kody dzienników nadano w programie ewidencji należności nieprzypisanych, odpowiednio do zespołów kont z klasyfikacją wg tytułów dochodów..
51.	04	Niewygasające wydatki §6680		
52.	DI	Darowizny Dz.900		
53.	DW	Dywidendy		
54.	F	Opłata skarbową		
55.	I	Za informacje z ochrony środowiska		
56.	IL	Za informacje udzielane komornikom sądowym		
57.	IN	Przejazdy ponadgabarytowe		
58.	IP	Darowizny- Bezpieczeństwo publiczne		
59.	IW	Izba Wytrzeźwień - pozostałe dochody		
60.	K	Wpłata dywidendy- klasyfikacja BU		
61.	KG	Koszty sądowe R. 70005		
62.	KS	Koszty sądowe R.75023		
63.	KP	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych		
64.	L	Za korzystanie z przystanków miejskich		
65.	LK	Wpływy z tytułu kosztów z zadań zleconych		
66.	LR	Za rejestrację złołka		
67.	LM	Opłata produktowa		
68.	O	Opłata targowa		
69.	O4	Wpływy odsetek z rozliczeń SL		
70.	O5	Wpływy kosztów z rozliczeń SL		

71.	OS	Wpływy z rozliczeń R.90015		
72.	RO	Wpływy z rozliczeń R.75814		
73.	RN	Rozgraniczenie nieruchomości		
74.	S1	Wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska		
75.	UG	Zwroty na dochody/ z lat ubiegłych w tym z/t podatku vat/.		
76.	WO	Wpływy z opłat za podłączenie do sieci miejskiej		
77.	WR	Wynagrodzenie płatnika		
78.	Z	Wpływy z opłat za znaczki identyfikacyjne		
79.	ZG	Wpływy z rozliczeń SL – należność główna		
80.	ZL	Wpływy z opłat za wniosek-wykupy mieszkań		
81.	WG	Zarząd/Użytkowanie/Służebność	J.W	1).Kod nadany dla programu użytkowego, ze względu na wydzielenie grupy kont wg nowej klasyfikacji budżetowej.
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa – szczegółowość wg pozycji planu finansowego dla dochodów GM Sprawozdawczość – Rb-27S		
82.	O1	Odsetki od rachunku bankowego		2).Wyciągi bankowe
83.	S4	Rozrachunki-Poborcy skarbowi		2) Zapisy na kontach kwotami dziennych obrotów z ksiąg kontowych prowadzonych ręcznie.
84.	S5	Rozrachunki-opłaty pocztowe		2).Raporty kasowe, wyciągi bankowe, dowody PK na rozliczenie obrotów kasy wpływem środków od operatora kart płatniczych.
85.	S6	Rozrachunki-prowizje bankowe		
86.	WK	Ewidencja środków w drodze		
87.	RW	Rozliczenie wpływów z/t łącznego zobowiązania pieniężnego	GM Zadania własne-Gmina	2).Dowody PK wraz z załączonym

		rolników.		rozliczeniem ustalonych udziałów na podatki.
88.	ST	Storna i korekty księgowania – Gmina - GM		2). Dowody PK - weryfikacja należności.
89.	Ż	Księgowania należności, zaległości i nadpłat-sprawozdanie Rb-27S		2).Dowody PK - dane z ksiąg pomocniczych za okres sprawozd. Księgowania netto.
90.	1Ż	Skutki finansowe wg sprawozdania RB-27S		2).Dowód PK - dane wynikające z wystawionych decyzji.
91.	PO	Dochody urzędu jst w okresie sprawozdawczym / Rb-27S /.	PO KS- Dochody Rb-27S	Dowód PK- dane Wydziału KS o wpływach dochodów w okresie sprawozdawczym.
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa- szczegółowość wg pozycji planu finansowego i/lub wg jednostki organizacyjnej.		
92.	B	Wpływy dochodów do budżetu		2). Przelewy na wpływy -wyciągi bankowe
93.	GM	Długoterminowe należności budżetowe. Długoterminowe rozliczenia – budżet GM	GM Zadania własne - Gmina	2). Dowody PK – dokumenty wydziałów Urzędu.
94.	RG	Rozliczenia do bilansu urzędu - aktualizacja należności - przeksięgowania roczne - rozliczenia wewnętrzne urzędu - przeksięgowania w nowym roku obrotowym		2). Dowody PK- dane z ksiąg pomocniczych, wydruki kont zespołu 7 - dokumentacja z KS -Dowody PK własne
95.	US	Rozliczenia - VAT Należny/GM	US Rozrachunki z/t Należnego Podatku VAT /Zadania własne/	2). Dowody PK- dane z rejestru faktur - dane z ksiąg pomocniczych.
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa –konta analityczne szczegółowe wg programów użytkowych. Sprawozdawczość Rb-27S		
96.	DP 47	Rodziny zastępcze	PW Zadania powiatu	1). Jeden dziennik DP – wymóg programu użytkowego. Zapisy wg numerów grup księgowych. Grupy
97.	DP 53	Decyzje GK / holowanie, parking strzeżony/		wg klasyfikacji tytułu dochodu.
98.	DP 71	Pogotowie opiekuńcze		
99.	DP-numery grup wg klasyfikacji budżetowej	Kary / Odszkodowania / Osoby Fizyczne i Prawne /		

	źródła kary			
100.	DP 60	Wpłaty w kasie PW- opłata za prawo jazdy	PW Zadania powiatu	
101.	DP 61	Wpłaty w kasie PW- opłaty komunikacyjne		
102.	DP 62	Wpłaty w kasie PW- karta wędkarska		
103.	DP 63	Wpłaty w kasie PW- opłaty transportowe		
104.	DP 64	Wpłaty w kasie PW – holowanie pojazdów		
105.	DP 65	Wpłaty w kasie PW – opłata za parking strzeżony		
106.	DP 67	Wpłaty w kasie PW – opłaty geodezyjne		
107.	EG	Opłaty transportowe	J. W.	1). Kody dzienników nadano w programie ewidencji należności nieprzypisanych, odpowiednio do zespołów kont z klasyfikacją wg tytułów dochodów.
108.	EJ	Opłaty za prawo jazdy		
109.	EN	Opłaty komunikacyjne		
110.	HN	Opłata za holowanie pojazdu		
111.	HO	Opłata za postój – parking strzeżony		
112.	KW	Opłata za kartę wędkarską		
113.	OE	Opłata za korzystanie ze środowiska		
114.	OG	Opłaty geodezyjne		
115.	OŁ	Za korzystanie z obwodów łowieckich		
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa – szczegółowość wg pozycji planu finansowego dochodów PW. Sprawozdawczość RB-27S		
116.	WK	Ewidencja środków w drodze	PW Zadania powiatu	1). Jak przy poz.85
117.	OP	Storna i korekty księgowania – PW powiat		2). Dowody PK – weryfikacja należności
118.	E	Księgowania należności, zaległości i nadpłat-sprawozdanie Rb-27S		2).Dowody PK-dane z ksiąg pomocniczych za okresy sprawozdawcze
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa- szczegółowość wg pozycji planu finansowego i/lub wg jednostki organizacyjnej		
119.	C	Wpływy do budżetu – dochody powiatu	PW	2). Przelewy na wpływy do budżetu-

120.	PW	Długoterminowe należności budżetowe. Długoterminowe rozliczenia – budżet PW	Zadania powiatu	wyciągi bankowe 2). Dowody PK – dokumenty wydziałów urzędu	
121.	RP	Rozliczenia do bilansu Urzędu - aktualizacja należności - przebiegowania roczne - przebiegowania w nowym roku obrotowym		2).Dowody PK – dane z ksiąg pomocniczych; wydruki kont zespołu 7 2).Dowody PK	
Ewidencja analityczna podstawowa – konta analityczne szczegółowe wg programów użytkowych. Sprawozdawczość Rb-27ZZ					
Zastosowanie					
122.	V	Użytkowanie wieczyste	SP Zadania zlecone w części skarbu państwa SG Zadania zlecone w części jst	1). Dzienniki wg identyfikatorów nadanych kontom szczegółowym w poszczególnych programach użytkowych.	
123.	T	Dzierżawy		1).Kod nadany dla programu użytkowego, ze względu na wydzielenie grupy kont wg nowej klasyfikacji. .	
124.	WS	Zarząd/Użytkowanie/Służebność			
125.	DP 01	Sprzedż mienia			
126.	DP 02	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności			
127.	DP 04	Odsetki hipoteczne -sprzedż mienia			
128.	DP 05	Odsetki hipoteczne - przekształcenia			
129.	DP 82	Sprzedż mienia – stawka ZW			
130.	DP 58	Pozostałe dochody zlecone/§0970			
131.	DP 88	Opłata legalizacyjna			
132.	DP 79	Wpłaty w kasie SP- karta parkingowa/ 95%/SP			
133.	DP 81	Wpłaty w kasie SP- Karta parkingowa/%%/SG			
134.	DP 90	Wpłaty w kasie SP- duplikat Karty Dużej Rodziny/5%/SG			
135.	DP 91	Wpłaty w kasie SP-duplikat Karty Dużej Rodziny/95%/SP			
136.	Y	Za informacje z ewidencji ludności		J. W.	
137.	X	Opłaty za wydanie karty parkingowej			

138.	DR	Duplikat Karty Dużej Rodziny	SP Zadania zlecone w części skarbu państwa SG w części jst	1). Kody dzienników nadano w programie ewidencji należności nieprzypisanych, odpowiednio do zespołów kont z klasyfikacją wg tytułów dochodów
139.	PS	Pobyt w środowiskowym DPS		
140.	OR	Różne dochody nieprzypisane / §0970 / z zadań zleconych		
141.	LS	Wpływy z tytułu kosztów postępowań sądowych, zwroty zaliczek na koszty komornicze.	RS Dochody/Wpływy nienależne SP/SG	
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa – szczegółowość wg pozycji planu finansowego dochodów z zadań zleconych. Sprawozdawczość Rb-27ZZ		
142.	BS	Wpływy dochodów z zadań zleconych do budżetu/organu jst	SP Zadania zlecone w części skarbu państwa SG Zadania zlecone w części jst RS Rozrachunki z /t Należnego Podatku VAT /Zadania zlecone/	2).Przelewy na wpływy dochodów wg tytułów dochodów i wg udziałów
143.	SK	Ewidencja środków w drodze		2).Raporty kasowe, wyciągi bankowe, dowody PK na rozliczenie obrotów kasy wpływem środków od operatora kart płatniczych
144.	SV	Zarachowanie na dochody zwrotu VAT z rozliczeń SP/GM		2 Wyciągi bankowe na przelewy wewnętrzne
145.	RS	Rozliczenia - VAT Należny/SP		2). Dowody PK- dane z rejestru faktur - dane z ksiąg pomocniczych wg udziałów SP/SG jst
146.	VS	Storna i korekty księgowania- zadania zlecone		2).Dowody PK- weryfikacja należności
147.	ZN	Przychody / dochody wg udziału SP/SG - przeksięgowania		2).Dowody PK – Księgowania netto w udziałach należnych budżetom- dane z ksiąg pomocniczych za okresy sprawozdawcze.
148.	YN	Wpływy do wyjaśnienia		2). Wyciągi bankowe
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa – szczegółowość wg pozycji planu finansowego- dochody z zadań zleconych i/lub jednostek organizacyjnych.		
149.	XN	Rozrachunki z Gminą-GM - wpływy nienależne SP/SG	RS Rozrachunki z/t wpływów nienależnych SP/SG	2). Przelewy na dochody Gminy-GM; wyciągi bankowe
150.	O2	Odsetki od rachunku bankowego		2). Dowody PK- dane z rejestru faktur - wyciągi bankowe na przelewy VAT
151.	BP	Rozliczenia zadań zleconych z tytułu podatku VAT		
152.	SP	Długoterminowe należności budżetowe. Długoterminowe rozliczenia z budżetami SP/SG	SP Zadania zlecone w części SP SG	2). Dowody PK – dokumenty wydziałów Urzędu.

			Zadania zlecone w części jst	
153.	ZZ	Rozliczenia do bilansu - aktualizacja należności - przeksięgowania roczne w części SG jst - przeksięgowania w nowym roku obrotowym	Jednostki SP/ SG/ RS	2).Dowody PK – dane z ksiąg pomocniczych; wydruki kont zespołu 7 2).Dowody PK
Zastosowanie		Ewidencja księgowa dla dochodów zrealizowanych na rachunku bankowym budżetu/organu oraz dochodów gmin z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (MF) oraz dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe i przekazywanych gminom. Szczegółowość wg pozycji planu finansowego dla dochodów oraz dla tytułów dochodów z tytułu udziałów (MF i US)		
154.	BU	Dochody/ Należności/ Zobowiązania – Organ – w części Gminy/GM - przeksięgowanie roczne do rozliczeń dla potrzeb bilansu Urzędu - przeksięgowania w nowym roku obrotowym	BU Przychody- Organ/GM	2).Dowody PK : a/ pk budżetu/organu z zestawieniem a/ dochodów wykonanych w okresie sprawozdawczym b/ zestawieniem należności i zobowiązań wg sprawozdań Rb-27 oraz komunikatu MF
155.	GP	Dochody/ Należności/ Zobowiązania – Organ – w części Powiatu/PW - przeksięgowanie roczne do rozliczeń dla potrzeb bilansu Urzędu - przeksięgowania w nowym roku obrotowym	GP Przychody – Organ/PW	
Zastosowanie		Ewidencja analityczna podstawowa – szczegółowość wg pozycji planu finansowego dla dochodów CEPiK BP		
156.	Ł	Oplaty ewidencyjne CEPiK. Wpływy przekazane do MSWiA	BP Oplaty CEPiK	1). Kod dziennika nadany do zespołu kont z klasyfikacją wg tytułu dochodu.
157.	S7	Wpływy do wyjaśnienia		2).Raporty kasowe, wyciągi bankowe, dowody PK na rozliczenie obrotów kasy wpływem środków od operatora kart płatniczych
158.	Ó	Ewidencja środków w drodze		

Nadawanie / uzupełnianie dalszych kodów dzienników lub nowych jednostek organizacyjnych nie wymaga zmiany zarządzenia.

Załącznik nr 8/3
do Zarządzenia Nr 1/2018
z dnia 25.04.2018 r.

Wykaz dzienników częściowych

Wydział Budżetu

Lp.	Część sprawozdawczości do Rb 27S	II człon analityki	Kod dziennika	Nazwa Dziennika	Zastosowanie	Kody jednostek organizacyjnych (grupy kont)	Nazwa j. organizacyjnej program
EWIDENCJA ORGAN							
1			B	Bilans	uniwersalne		uniwersalne
2			Q	Korekta bilansu otwarcia			
3		„0”	I	Konto pozabilansowe	Ewidencja organu - podstawowa	BB	Budżet- rac
4	Jak w tytule kodu jedn. organizacyjnej		K	Polecenie księgowania dot. dokumentów (z wyjątkiem sprawozdań, porozumień i kont			BU
						RB	Konta 133

14	powiat	„92”	W	Wyciąg bankowy	Dotacja z Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi na zakup pieca konwekcyjno-parowego dla ZSB kształcącej w zawodach technik architektury krajobrazu i technik żywienia i usług gastronomicznych
15	powiat	„91”	W	Wyciąg bankowy	Dotacja z Woj. Wielkopolskiego na dof. własnych zadań inw.- zakup schodolazu dla nowo powstałego budynku Centrum Informacji Miejskiej
16	gmina	„90”	W	Wyciąg bankowy	WUW- Przebudowa ulicy Rumiankowej w Koninie (etap I łącznika Rumiankowa-Zakładowa – Kleczewska)
17	gmina	„89”	W	Wyciąg bankowy	WUW-powierzenie obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych
18	gmina	„88”	W	Wyciąg bankowy	Ministerstwo Sportu i Turystyki-Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 1 w Koninie
19		„87”	W	Wyciąg bankowy	Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” Moduł 2 – rok 2017; Umowa Nr 1/M2G/2017- kwota 68 880,00 zł; Żłobek Miejski
20		„86”	W	Wyciąg bankowy	Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” Moduł 1 – rok 2017; Umowa Nr 2/M1/2017- kwota 246 500,00 zł; Żłobek Miejski
21	gmina	„09”	W	Wyciąg bankowy	Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Asystent rodziny – II edycja”
22		„02”	W	Wyciąg bankowy	Program rządowy „Moje Boisko – Orlik 2012” środki MSiT
23	Jak w tytule kodu jedn. organizacyjnej		BP PL	Budżet Plan	Ewidencja kont pozabilansowych w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetu
23a			B1	Budżet Plan - korekty	Ewidencja kont pozabilansowych w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetu – korekty miesięczne

24		„0”	Z	Polecenie księgowania dot. porozumień	Polecenie księgowania dot. porozumień		
25		„1”	01	Rachunek pomocniczy- Pekao	Rachunek pomocniczy- Pekao	04	Rachunek pomocniczy
26		„1”	02	Rachunek pomocniczy - BGK	Rachunek pomocniczy – BGK	02	Rachunek pomocniczy
27		„1”	03	Rachunek pomocniczy - Millenium	Rachunek pomocniczy – Millenium	03	Rachunek pomocniczy Millennium
28		„1”	07	Rachunek pomocniczy – Getin Noble Bank	Rachunek pomocniczy – Getin Noble Bank	07	Rachunek pomocniczy Noble Bank
29	powiat	„60”	UN	Uczący się nauczyciele – wykształcony uczeń	Uczący się nauczyciele – wykształcony uczeń	UN	Uczący się nauczyciele wykształcony uczeń PO WER, I
30	gmina	„61”	WO	Wspólnie obudźmy lepsze jutro	Wspólnie obudźmy lepsze jutro	WO	Wspólnie o lepsze jutro G2
31	powiat	„62”	ST	Staż dla zawodowców – zagraniczna praktyka zawodowa dla uczniów ZSB	Staż dla zawodowców – zagraniczna praktyka zawodowa dla uczniów ZSB	ST	Staż dla zawodowców – zagraniczna praktyka zawodowa dla uczniów Erasmus P ZSBiKZ
32	powiat	„63”	EU	Otwieramy się na Europę	Otwieramy się na Europę	EU	Otwieramy Europę, Erasmus Plus, ZSGE Projekt zak
33	gmina	„64”	WN	Pod wspólnym niebem Europy	Pod wspólnym niebem Europy	WN	Pod wspólnym niebem Europy Erasmus P
34	gmina	„65”	PG	Przekraczanie granic. Nowe podejście do integracji	Przekraczanie granic. Nowe podejście do integracji	PG	Przekraczanie granic. Nowe podejście do integracji, Erasmus Plus, G 2
35	gmina	„66”	SU	Sukces dziecka w naszych rękach	Sukces dziecka w naszych rękach	SU	Sukces dziecka w naszych rękach WER, P 32
36	powiat	„67”	EM	Europejska Mobilność Zawodowców ZSB Konin	Europejska Mobilność Zawodowców ZSB Konin	EM	Europejska Mobilność Zawodowców Konin, Erasmus ZSBiKZ
37	gmina	„68”	RS	Rewitalizacja konińskiej Starówki – opracowanie lokalnego programu rewitalizacji na lata 2016-2023 wraz z modelowym pilotażem	Rewitalizacja konińskiej Starówki – opracowanie lokalnego programu rewitalizacji na lata 2016-2023 wraz z modelowym pilotażem	RS	Rewitalizacja konińskiej Starówki – opracowanie lokalnego programu rewitalizacji 2016-2023 modelowym pilotażem, Pomoc Techniczna UM

38	gmina	„69”	KK	Kopalnia kompetencji-rozwoj edukacji gimnazjalnej na terenie K OSI	Kopalnia kompetencji-rozwoj edukacji gimnazjalnej na terenie K OSI	KK	Kopalnia kompetencji-rozwoj edukacji gimnazjalnej na terenie K OSI (WRPO), SP10, SP11, ZSGE, SO
39	gmina	„70”	DZ	Bądź przedsiębiorcą w Koninie – dotacja czeka	Bądź przedsiębiorcą w Koninie – dotacja czeka	DZ	Bądź przedsiębiorcą w Koninie – dotacja czeka, EFS
40	powiat	„71”	DL	Dwujęzyczność w I LO przyszłością uczniów i nauczycieli	Dwujęzyczność w I LO przyszłością uczniów i nauczycieli	DL	Dwujęzyczność w I LO przyszłością uczniów i nauczycieli PO WER, I
41	gmina	„72”	IE	Inteligencja emocjonalna kluczem do sukcesu dziecka	Inteligencja emocjonalna kluczem do sukcesu dziecka	IE	Inteligencja emocjonalna kluczem do sukcesu dziecka Erasmus P
42	gmina	„73”	WM	Wspiera.My	Wspiera.My	WM	Wspiera.My MOPR
43	gmina	„74”	TU	Przedszkole – tu się rozwija świat dziecka	Przedszkole – tu się rozwija świat dziecka	TU	Przedszkole – tu się rozwija świat dziecka EFS, P 17
44	powiat	„75”	KP	Kadry przyszłości-tworzenie systemu edukacji ponadgimnazjalnej w K OSI zgodnie z potrzebami rynku pracy	Kadry przyszłości-tworzenie systemu edukacji ponadgimnazjalnej w K OSI zgodnie z potrzebami rynku pracy	KP	Kadry przyszłości-tworzenie systemu edukacji ponadgimnazjalnej w K OSI zgodnie z potrzebami rynku pracy,WRP, CKU,ZSBiK, ZS Kop.,ZS
45	gmina	„76”	EW	Europejski wymiar przedszkolnej edukacji	Europejski wymiar przedszkolnej edukacji	EW	Europejski wymiar przedszkolnej edukacji, P 32
46	powiat	„77”	RK	Rozwoj kluczowego szlaku dziedzictwa kulturowego województwa Wielkopolskiego pn. Szlak Piastowski	Rozwoj kluczowego szlaku dziedzictwa kulturowego województwa Wielkopolskiego pn. Szlak Piastowski	RK	Rozwoj kluczowego szlaku dziedzictwa kulturowego województwa Wielkopolskiego pn. Szlak Piastowski EFRR (W
47	powiat	„78*”	UT	Rozbudowa skrzyżowania ulicy Warszawskiej z ulicą Kolską w Koninie	Rozbudowa skrzyżowania ulicy Warszawskiej z ulicą Kolską w Koninie	UT	Rozbudowa skrzyżowania ulicy Warszawskiej z ulicą Kolską w Koninie PO liŚ, ZDI
48	gmina	„79”	KO	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie K OSI	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie K OSI	KO	Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji publicznej na terenie K OSI, EFF (WRPO), U
49	powiat	„80”	PR	Budowa drogi – łącznik	Budowa drogi –	PR	Budowa drogi

				od ul. Przemysłowej do ul. Kleczewskiej w Koninie	łącznik od ul. Przemysłowej do ul. Kleczewskiej w Koninie		łącznik od ul. Przemysłowej do ul. Kleczewskiej w Koninie, EF (WRPO), Z
50	gmina	„81”	TK	Wzmacnianie zastosowania TIK w Mieście Konin – Integracja i harmonizacja baz danych oraz udostępnianie elektronicznych usług publicznych	Wzmacnianie zastosowania TIK w Mieście Konin – Integracja i harmonizacja baz danych oraz udostępnianie elektronicznych usług publicznych	TK	Wzmacnianie zastosowania TIK w Mieście Konin – Integracja i harmonizacja baz danych oraz udostępnianie elektronicznych usług publicznych (WRPO), U
51	gmina	„82”	SR	Stawiamy na rozwój!	Stawiamy na rozwój!	SR	Stawiamy na rozwój! Erasmus P
52	gmina	„101”	ZM	Zostań mistrzem – myśl kreatywnie	Zostań mistrzem – myśl kreatywnie	ZM	Zostań mistrzem – myśl kreatywnie Erasmus P
53	gmina	„102”	KN	Kreatywne metody nauczania z zastosowaniem filmu i elementów dramy	Kreatywne metody nauczania z zastosowaniem filmu i elementów dramy	KN	Kreatywne metody nauczania z zastosowaniem elementów dramy Erasmus P (G2)
54	gmina	„103”	ZF	Zakładam firmę – wsparcie osób chcących rozpocząć działalność gospodarczą na terenie K OSI	Zakładam firmę – wsparcie osób chcących rozpocząć działalność gospodarczą na terenie K OSI	ZF	Zakładam firmę – wsparcie osób chcących rozpocząć działalność gospodarczą na terenie K OSI (WRPO), U
55	gmina	„104”	MK	Małe kroki – duże sukcesy	Małe kroki – duże sukcesy	MK	Małe kroki – duże sukcesy, E

Nadawanie/ uzupełnianie dalszych kodów dzienników/ nazwy jednostek organizacyjnych nie wymaga zmiany zarządzenia

Załącznik nr 8/4
do Zarządzenia Nr 1/2018
z dnia 25.04.2018 r.

**Oznaczenia rodzaju
- zadań
- jednostek organizacyjnych
Wydziału Księgowości**

- zadań

Kod	Rodzaj zadania	Symbol
1.	Gmina	WG
2.	Powiat	WP
3.	Zlecone gmina	ZG
4.	Zlecone powiat	ZP
5.	Subkonto	SI

7.	Porozumienia - powiat	PP
8.	Porozumienia - gmina	PG
9.	Gminne Środki Ochrony Środowiska- Niewygasające wydatki	SG
FS.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	FS
DP.	Sumy depozytowe	DP
DU.	Sumy depozytowe – projekty unijne	DU
UM.	Urząd Miejski	UM
RW.	Rozliczenia wewnętrzne	RW
CE.	Centrala- rozliczenia podatku VAT Miasta Konina	CE
G.	Środki ochrony środowiska - Gmina	GF
P.	Środki ochrony środowiska - Powiat	PF

Tworzenie dalszych oznaczeń nie wymaga zmiany zarządzenia.

Oznaczenia dotyczą tworzenia kont pomocniczych w zakresie operacji gospodarczych .

Dalsze oznaczenia przy tworzeniu kont pomocniczych stosowane są symbole z wykazu jednostek organizacyjnych

- jednostek organizacyjnych

Lp.	Kod jednostki organizacyjnej	Nazwa jednostki organizacyjnej
1.	AP	Projekt: Aktywni po pięćdziesiątce - czas na zmiany (zakończony)
2.	BD	Projekt: Bądź przedsiębiorcą w Koninie- dotacja czeka
3.	BO	KBO-Gmina Koniński Budżet Obywatelski
4.	BP	KBO-Powiat Koniński Budżet Obywatelski

5.	FB	KBO-Powiat- Środki Ochrony Środowiska
6.	FO	KBO-Gmina - Środki Ochrony Środowiska
7.	BS	Budowa Sali gimnastycznej SP nr 1
8.	BF	Budowa Sali gimnastycznej SP nr 1-Środki Ochrony Środowiska
9.	BW	Projekt: Bądź przedsiębiorcą w Koninie- dotacja czeka (wkład własny)
10.	CE	Centrala- rozliczenia podatku VAT Miasta Konina
11.	DM	Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników – Fundusz Pracy
12.	DP	Sumy depozytowe
13.	DU	Sumy depozytowe – projekty unijne
14.	GF	Środki ochrony środowiska- Gmina
15.	PF	Środki ochrony środowiska- Powiat
16.	FP	Szkolenie pracowników – ochrona miejsc pracy – Fundusz Pracy (<i>zakończony</i>)
17.	FS	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
18.	KM	Projekt Konin Międzyzlesie (<i>zakończony</i>)
19.	NB	Budowa Sali gimnastycznej SP1- niewygasające wydatki
20.	NM	Nowe możliwości zawodowe- Twoja szansa na konińskim rynku pracy (<i>zakończony</i>)
21.	OP	Projekt: Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Miasta Konina na lata 2014-2020 (<i>zakończony</i>)
22.	PG	Porozumienia gmina
23.	PI	Projekt: Wsparcie rozwoju narzędzi związanych z kontraktowaniem usług społecznych w Koninie (<i>zakończony</i>)
24.	PP	Porozumienia powiat

25.	RM	Projekt: Rewitalizacja konińskiej starówki- opracowanie lokalnego programu rewitalizacji na lata 2016-2023 wraz z modułem pilotażowym
26.	RW	Rozliczenia wewnętrzne (<i>zakończony</i>)
27.	SG	Niewygasające wydatki – gminne środki ochrony środowiska
28.	SI	Niewygasające wydatki- środki budżetowe
29.	SB	Niewygasające wydatki KBO- środki budżetowe
30.	SO	Niewygasające wydatki – powiatowe środki ochrony środowiska
31.	SP	Projekt: Rozwój kluczowego szlaku dziedzictwa kulturowego województwa wielkopolskiego pn. Szlak Piastowski (partnerstwo)
32.	TF	Projekt: Twoja firma- wspomagamy przedsiębiorczość w Koninie (<i>zakończony</i>)
33.	TI	Projekt: Wzmocnienie zastosowania TIK w Mieście Konin- integracja i harmonizacja baz danych oraz udostępnienie elektronicznych usług publicznych – zaliczka (środki unijne)
34.	TT	Projekt: Wzmocnienie zastosowania TIK w Mieście Konin- integracja i harmonizacja baz danych oraz udostępnienie elektronicznych usług publicznych – wkład własny, refundacja
35.	TW	Projekt: Kompleksowa promocja marketingowego produktu turystyki wodnej- Wielka Pętla Wielkopolski (<i>zakończony</i>)
36.	TZ	Projekt: Twój zawód, twoja praca- poprawa dostępu do zatrudnienia na konińskim rynku pracy (<i>zakończony</i>)
37.	UD	Przebudowa ulicy R. Dmowskiego (<i>zakończony</i>)
38.	UK	Projekt: Uzbrojenie terenów inwestycyjnych Konin- Międzyzylesie (<i>zakończony</i>)
39.	UM	Urząd Miasta
40.	UR	Przebudowa ulicy Rumiankowej (<i>zakończony</i>)

41.	WG	Zadania gminy
42.	WP	Zadania powiatu
43.	ZD	Projekt: Zaczynij działać już dziś w Koninie (<i>zakończony</i>)
44.	ZG	Zlecone gmina
45.	ZK	Projekt: Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji miejskiej na terenie K OSI- zaliczka (środki unijne)
46.	ZP	Zlecone powiat
47.	ZW	Projekt: Stworzenie zintegrowanego systemu komunikacji miejskiej na terenie K OSI- wkład własny , refundacja
48.	ZF	Zakładam firmę – wsparcie osób chcących rozpocząć działalność gospodarczą na terenie K OSI – zaliczka (środki unijne)
49.	FW	Zakładam firmę – wsparcie osób chcących rozpocząć działalność gospodarczą na terenie K OSI- wkład własny i refundacja
50.	PN	Środki PFRON- stabilne zatrudnienie, osoby niepełnosprawne w administracji i służbie publicznej

Tworzenie dalszych kodów jednostek organizacyjnych nie wymaga zmiany zarządzenia. Kody jednostek organizacyjnych tworzy się według operacji dla grupy wydatków, projektu, wyodrębnionego zadania itp., które wymagają wydzielenia w ewidencji księgowej zapisów operacji na wyodrębnionych ,oznaczonych kontach na potrzeby informacyjne związane ze sprawozdawczością w zakresie wydatków , obowiązujące przepis .System ten pozwala uzyskać z ewidencji księgowej zestawienie wymagane dla potrzeb kosztów, wydatków, rozrachunków z budżetu, jak również projektów realizowanych ze środków pomocowych.

Załącznik nr 8-5
do Zarządzenia Nr 1/2018
z dnia 25.04.2018 r.

**Symbole jednostek
(kody) stosowane przy tworzeniu kont ksiąg pomocniczych
w Wydziale Księgowości**

Lp.	Nazwa wydziału	Kody wydatków bieżących	Kody wydatków inwestycyjnych
1.	Wydział Podatków i Opłat	PO	-
2.	Wydział Budżetu	BU	B
3.	Wydział Księgowości	KS	-
4.	Wydział Organizacyjny i Kadr	OR	-
5.	Biuro Rady Miasta	BR	-
6.	Wydział Prawny i Zamówień Publicznych	WP	-
7.	Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	WZ	W
8.	Wydział Gospodarki Komunalnej	GK	K

9.	Biuro Prezydenta Miasta	BP	-
10.	Wydział Urbanistyki i Architektury	UA	-
11.	Wydział Spraw Lokalowych	SL	L
12.	Wydział Ochrony Środowiska	OŚ	Ś
13.	Wydział Spraw Obywatelskich	SO	-
14.	Wydział Oświaty	WO	O
15.	Wydział Geodezji i Katastru	GM	M
16.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	GN	G
17.	Wydział Rozwoju Gospodarczego	DG	D
18.	Wydział Komunikacji	WK	-
19.	Wydział Kultury	KT	U
20.	Wydział Informatyki	IN	I
21.	Straż Miejska	SM	-
22.	Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności	Konin OR – ZO	-
23.	Służba BHP	BH	-
24.	Biuro Miejskiego Rzecznika Konsumentów	RK	-
25.	Urząd Stanu Cywilnego	US	-
26.	Wydział Spraw Społecznych	WS	S
27.	Centrum Organizacji Pozarządowych	CO	C
28.	Wydział Sportu i Turystyki	ST	T

Tworzenie dalszych symboli (kodów) jednostek nie wymaga zmiany zarządzenia.

Załącznik nr 8 / 6
do Zarządzenia Nr 1/2018
z dnia 25.04.2018 r.

Oznaczenia stosowane przy tworzeniu

kont analitycznych pozostałych

rozrachunków publicznoprawnych

Wydział Księgowości

01 - Fundusz Pracy

02 - PZU

03 - KZP

- 04 - Różne potraceria
- 05 - Składka zdrowotna
- 06 - Składka społeczna
- 07 - ZUS § 4110

Tworzenie dalszych oznaczeń nie wymaga zmiany zarządzenia.

Załącznik 9
do Zarządzenia Nr 1/2018
z dnia 25.04.2018 r.

Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasad prowadzenia ewidencji księgowej oraz rozliczeń i ewidencji podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Miejskim w Koninie i na poziomie rozliczeń Miasta w związku z centralizacją rozliczeń.

I. Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasady prowadzenia ewidencji

1. W Urzędzie Miejskim w Koninie księgi rachunkowe prowadzi się w Wydziałach :
 - Budżetu
 - Księgowości
 - Podatków i Opłat.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym , przy zastosowaniu programów finansowo – księgowych firmy SIGID sp. z o.o. Poznań i techniką ręczną, a mianowicie :
 - Wydział Budżetu - księgi prowadzone są komputerowo;
 - Wydział Księgowości - księgi prowadzone są komputerowo, poza księgami pomocniczymi wartości niematerialnych i prawnych,

- Wydział Podatków i Opłat - księgi prowadzone są komputerowo z wyłączeniem ksiąg pomocniczych w zakresie wpływów do wyjaśnienia i rozliczenia.

System informatyczny zapewnia automatyczną ciągłość zapisów księgowych w dzienniku i nadaje zapisom automatycznie numery pozycji.

3. Dla potrzeb wykorzystania środków unijnych do realizacji projektów rachunkowość prowadzi się w następujący sposób:
 - 1) W organie prowadzona jest rachunkowość budżetu w zakresie dochodów na wyodrębnionych systemach/kodach odrębnie dla każdego projektu z wyodrębnionym kodem.
 - 2) W Urzędzie Miejskim, jako jednostce budżetowej, prowadzona jest rachunkowość w zakresie kosztów i wydatków oraz ewidencji powstałego majątku w ramach realizacji projektów na wyodrębnionych systemach/kodach /jednostkach organizacyjnych w programie księgowości, odrębnie dla każdego projektu.
3. Konta ksiąg analitycznych i pomocniczych rozszerza się według potrzeb bez zmiany zarządzenia i zasad omówionych przy opisie kont syntetycznych.
4. **W księgach rachunkowych**
 - a) **dochody i wydatki ujmuje się w terminach ich zapłaty,**
 - b) **ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków,**
 - c) **odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału**
5. Zasady tworzenia kont ksiąg analitycznych/pomocniczych i ich powiązania z kontami ksiąg głównych oraz zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami są takie same, jak przy realizacji własnych dochodów budżetowych.
6. Ewidencję kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie,, według podziałek klasyfikacji budżetowej.
7. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego dokonanie operacji gospodarczej, sporządzonego przez osobę dokonującą tej operacji, sprawdzonego i podpisanego przez Skarbnika Miasta, Zastępcę Skarbnika, Głównego Księgowego lub osobę upoważnioną oraz zaakceptowanego przez Prezydenta Miasta Konina lub Zastępcę Prezydenta albo upoważnioną osobę, z wyjątkiem operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz skup metali nieżelaznych od ludności.
8. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, z uwzględnieniem wpływu dowodów księgowych w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdawczości budżetowej.

9. **Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłynęły do wydziałów pionu finansowego po sprawdzeniu i opisie merytorycznym do 3 dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym w sobotę) – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia)**
10. **Dowody księgowe dotyczące danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do wydziałów pionu finansowego do dnia 15 marca roku następnego i są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.**
11. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym .
12. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunek bieżący dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu organu- jst.
13. Zapisów z tytułu korekt, błędnych zapisów, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem czystości obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny, umożliwiający uzyskanie informacji, jeżeli dotyczą one dokonania korekty pomiędzy kontami syntetycznymi.
Korekty zapisów między kontami analitycznymi w obrębie danego konta syntetycznego dokonuje się zapisem ujemnym lub dodatnim po tej samej stronie konta na której zaewidencjonowano błędny zapis.
14. Wpłaty należne jednostce dokonane na jej niewłaściwy rachunek bankowy , jednostka przekazuje na właściwy rachunek we własnym zakresie.
15. Księgi rachunkowe dla środków unijnych prowadzone są komputerowo w ramach dotychczasowych ksiąg z wyodrębnionym kodem/dziennikiem/jednostką organizacyjną.
16. Opisy stosowania programów finansowo - księgowych, wykazy zbiorów oraz danych tworzących księgi rachunkowe w systemie komputerowym zawarte są w odrębnych opracowaniach / instrukcjach / firmy SIGID dla poszczególnych programów.
17. Aktualizacji programów finansowo – księgowych dokonuje administrator systemu SIGID, posiadający własny identyfikator i hasło przydzielone przez firmę SIGID, w oparciu o które dokonywana jest aktualizacja poprzez Internet i wgrywana na serwer Urzędu Miejskiego.
Opisy zmian w użytkowanych programach przekazywane są w formie elektronicznej użytkownikom programów.
18. Wykaz programów zawiera załącznik nr 9/1.
19. Programy finansowo – księgowe zabezpieczone są identyfikatorami i hasłami dla każdego pracownika pracującego na programach.

20. Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo sporządza się wydruki :

1) na koniec każdego miesiąca

- zestawienie obrotów i sald kont ksiąg głównych i rejestr zbiorczy wszystkich dzienników ,

2) na dzień zamknięcia ksiąg

- zestawienie obrotów i sald kont ksiąg głównych i ksiąg pomocniczych oraz rejestr zbiorczy dzienników ,

3) na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanych grup składników aktywów i pasywów.

21. Archiwizacja zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo dokonywana jest przez system codziennie, metodą całościową na serwer archiwizujący.

II. Zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Miejskim w Koninie.

1. Ewidencję i rozliczenia podatku od towarów i usług VAT prowadzi się zgodnie z:

- zarządzeniem Prezydenta Miasta Konina w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 i „struktury Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT i struktur Faktury VAT” dla Jednolitego Pliku Kontrolnego w Mieście Koninie.

- zarządzeniem Prezydenta Miasta Konina w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Koninie w związku z centralizacją rozliczeń.

przy uwzględnieniu specyfiki podziału ewidencji księgowej dochodów i wydatków w Urzędzie Miejskim w Koninie jako jednostki budżetowej.

2. W związku z prowadzeniem ewidencji księgowej w wyodrębnionych księgach rachunkowych dla dochodów Urzędu Miejskiego w Wydziale Podatków i Opłat i wydatków w Wydziale Księgowości Urzędu Miejskiego, ewidencja szczegółowa podatku od towarów i usług VAT prowadzona jest:

- w wydziale Podatków i Opłat w zakresie podatku należnego

- w wydziale Księgowości w zakresie podatku naliczonego.

3. Rozliczenia podatku VAT w Urzędzie Miejskim jako jednostce budżetowej dokonuje Wydział Podatków i Opłat na podstawie ewidencji sprzedaży i zakupu, przy czym ewidencja (rejestr) sprzedaży generowany jest automatycznie z programu „Ewidencja i drukowanie faktur” firmy Sigid do „Ewidencji i rozliczenia podatku VAT”, natomiast ewidencja (rejestr) zakupu wynika z wprowadzenia przez Wydział Księgowości odpowiednich danych z faktur zakupu do rejestru zakupu w programie „ Ewidencja i rozliczenia podatku VAT” firmy Sigid.

4. Ewidencja dochodów w Urzędzie Miejskim w zakresie operacji gospodarczych podlegających rozliczeniom podatku od towarów i usług (VAT) prowadzona jest w kwotach netto, natomiast wydatków w kwotach brutto.

5. Ewidencja w zakresie dochodów w Wydziale Podatków i Opłat.

- 1) Dochody z tytułu sprzedaży w ewidencji księgowej podlegają ujęciu:
 - a) w kwotach netto na kontach przychodów wg odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
 - b) podatek VAT należny na kontach rozrachunków z tytułu podatku VAT – bez klasyfikacji,
 - c) należności na kontach rozrachunkowych z kontrahentami (odbiorcami) w kwotach brutto (kwotach należnych) wg poszczególnych transakcji.
- 2) Przypisów należności dokonuje się w księgach pomocniczych na podstawie umów, faktur w podziale na poszczególnych kontrahentów (odbiorców). Na podstawie miesięcznych zestawień tych przypisów i odpisów dokonuje się księgowania należności w księgach rachunkowych.
- 3) Wpłaty należności zgodnie z wyciągami bankowymi i raportami kasowymi, podlegają wprowadzeniu do ksiąg pomocniczych w celu rozliczeń poszczególnych należności na kontrahentów (odbiorców) i automatycznie przenoszone są do ksiąg rachunkowych do zaksięgowania w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.
- 4) Faktury sprzedaży wystawiane są na stanowiskach w wydziałach merytorycznych w programie „Ewidencja i drukowanie faktur” firmy „Sigid”, a wydrukowane kopie podlegają archiwizacji w tych wydziałach. Wydział Podatków i Opłat otrzymuje zestawienie wystawionych faktur w celu weryfikacji i uzgodnienia danych w rejestrze sprzedaży.
6. Faktury zakupu dotyczące działalności podlegającej w całości lub chociażby tylko w części odliczeniu podatku VAT, podlegają ujęciu w rejestrze zakupu i ewidencji księgowej Wydziału Księgowości (KS) w następujący sposób:
 - a) koszty w wartości netto i odpowiednio podatek VAT naliczony (podlegający odliczeniu w 100% od należnego) na koncie rozrachunkowym (rozrachunki z tytułu podatku VAT) oraz odpowiednio na koncie rozrachunkowym zobowiązań wobec dostawców, wykonawców w kwotach brutto,
 - b) w sytuacji kiedy następuje tylko częściowe odliczenie podatku VAT – koszty księgowane są w wartości netto powiększonej odpowiednio o wartość podatku VAT w części niepodlegającej odliczeniu,
 - c) wydatki sklasyfikowane we właściwych dla wydatków działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w wartości brutto.
7. Ewidencję pozostałych dochodów budżetowych tj. niepodlegających przepisom ustawy o podatku VAT lub zwolnionych w całości od opodatkowania tym podatkiem, jak również wydatki i związane z nimi koszty niepodlegające w całości odliczeniu od podatku należnego prowadzi się w kwotach brutto odpowiednio dla klasyfikacji budżetowej.
8. Podatek VAT naliczony w wyniku korekt za lata ubiegłe, podlega przyjęciu na dochody Miasta w roku dokonania korekty i ujmowany jest w klasyfikacji 758.75814 § 094 .

9. Kwota podatku naliczonego wynikająca z korekty od nabycia środków trwałych jest dochodem Miasta i jest ujmowana na wpływy z różnych dochodów (§ 094)

10. Roczna korekta podatku VAT naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.

11. Rozliczeń podatku VAT naliczonego i należnego dokonuje się w miesiącu następującym po okresie rozliczeniowym (danym miesiącu roku budżetowego), z wyjątkiem podatku naliczonego, który podlega odliczeniu od należnego w późniejszych okresach rozliczeniowych.

12. Wydział Podatków i Opłat dokonuje przekazania do Wydziału Księgowości- Centrali, kwoty podatku należnego wynikającego z deklaracji częstkowej VAT-7 sporządzonej dla Urzędu Miejskiego w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu za który dokonywał rozliczenia podatku VAT lub do 20 w przypadku refakturowania. Przekazanie następuje na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT dla Miasta Konina.

W sytuacji kiedy wpłaty podatku należnego nie zabezpieczają kwoty podatku do przekazania do Centrali za dany okres rozliczeniowy, Wydział Podatków i Opłat zobowiązany jest do dokonania przekazania odpowiednio posiadanej kwoty podatku należnego. Przekazanie pozostałej do zapłaty kwoty podatku VAT należnego dokonuje się z chwilą jej otrzymania. (przekazując należy zaznaczyć jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy wpłata).

13. Przykładowe księgowania w rozliczeniach podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Koninie.

1) Ewidencja sprzedaży opodatkowanej

- zestawienia przypisów i odpisów należności z ksiąg pomocniczych dotyczących sprzedaży opodatkowanej

Wn 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" – naliczona należność brutto z wyodrębnioną analityką dla należności netto (z klasyfikacją budżetową) i podatku VAT (z klasyfikacją budżetową).

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”- naliczona należność netto.

Ma 225 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT należnego (z paragrafem klasyfikacji budżetowej)

- wpływ należności kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym lub raportem kasowym

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów) – należność netto, klasyfikacja budżetowa właściwa dla danego rodzaju dochodu.

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”-subkonto do podatku VAT należnego
(z klasyfikacją budżetową).
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należność brutto z wyodrębnioną
analityką dla należności netto i podatku VAT.

2) Ewidencja zakupu(koszty, nakłady inwestycyjne) gdy podatek VAT podlega odliczeniu

- wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów lub kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji), zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od należnego

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” – VAT naliczony podlegający odliczeniu (bez klasyfikacji)

Wn właściwe konto zespołu „4” lub 080 – wartość netto.

(w przypadku częściowego odliczenia podatku naliczonego do kosztów doliczamy część podatku naliczonego nie podlegającego odliczeniu)

Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – wartość brutto zobowiązania.

- zapłata zobowiązania (faktury VAT) dotycząca zakupów lub kosztów budowy środków trwałych (inwestycji)kwota brutto zgodnie z wyciągiem bankowym

Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” kwota brutto zobowiązania.

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto wydatków – zobowiązanie brutto),
klasyfikacja budżetowa właściwa dla danego rodzaju wydatku.

3) Przelew dochodów na rachunek budżetu Miasta

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”- kwota netto.

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów).

4) Przelew podatku VAT należnego podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego

(przelew na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta do rozliczeń podatku VAT w Centrali)

Przed wykonaniem przelewu do centrali dokonywane jest przeksięgowanie podatku VAT należnego w wysokości dokonanych wpłat na konto rozliczeń z Centralą.

Księgowanie

Wn 225„Rozrachunki z tytułu podatku VAT należnego (z paragrafem klasyfikacji budżetowej).

Ma 225 Rozliczenia z budżetami- rozrachunki z Centralą z tyt. Podatku VAT należnego
(bez klasyfikacji budżetowej)

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”- subkonto do rozliczeń podatku VAT(bez klasyfikacji budżetowej)

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”- subkonto dochodów(z *paragrafem klasyfikacji budżetowej*)

Przy zachowaniu czystości zapisu na kontach 130 i 225 z paragrafem klasyfikacji budżetowej.

Przelew podatku do Centrali

Wn 225 „Rozliczenia z budżetami- rozrachunki z Centralą z tyt. podatku VAT należnego (*bez klasyfikacji budżetowej*)

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”- subkonto do rozliczeń podatku VAT(*bez klasyfikacji budżetowej*)

5) Podatek VAT naliczony- na koniec okresu sprawozdawczego (na koniec każdego miesiąca) podlega przeksięgowaniu:

Wn 800 Fundusz jednostki

Ma 225 Rozrachunki z budżetami (podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu)

III. Zasady ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Centrali na poziomie Miasta Konina w związku z centralizacją rozliczeń.

1. Ewidencję w księgach rachunkowych Centrali dotyczącą rozliczeń podatku od towarów i usług z jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją rozliczeń i z Urzędem Skarbowym prowadzi się w Wydziale Księgowości Urzędu Miejskiego na wyodrębnionych kontach księgowych do rozliczeń, z nadanym odpowiednim kodem przypisanym w ramach ksiąg rachunkowych dla wydatków Urzędu.

2. Księgowania rozliczeń dokonywane są za dany miesiąc w miesiącu następującym po miesiącu rozliczanym w wartościach podatku naliczonego i podatku należnego wynikającego z deklaracji częściowych składanych przez jednostki organizacyjne Miasta Konina.

3. Wpływy podatku należnego ewidencjonowane są zgodnie z wyciągami bankowymi wystawionymi dla wyodrębnionego rachunku bankowego do rozliczeń podatku VAT.

4. Różnice wynikające z zaokrągleń podatku do pełnych złotych wynikające z deklaracji zbiorczej Miasta Konin odnoszone są odpowiednio na pozostałe koszty operacyjne lub pozostałe przychody operacyjne.

5. Podatek VAT naliczony w fakturach dostawców/wykonawców za miesiąc grudzień, których wpływ nastąpił w następnym roku budżetowym, nie może być na dzień bilansowy w myśl przepisów podatkowych potrącony z podatku VAT należnego, gdyż nie są jeszcze spełnione warunki do potrącenia - w bilansie wykazuje się w aktywach na rozliczeniach międzyokresowych.

6. Podatek VAT należny zarachowany odbiorcy/kontrahentowi w fakturach, ale niestanowiący na dzień bilansowy w myśl przepisów podatkowych jeszcze zobowiązania podatkowego w bilansie podlega wykazaniu w pasywach w rezerwach na zobowiązania.

7. W sytuacji gdy Centrala nie będzie posiadała pełnego zabezpieczenia środków finansowych na zapłatę podatku VAT do Urzędu Skarbowego wynikającego z deklaracji VAT -7 dla Miasta Konina za dany miesiąc – Centrala występuje do Wydziału Księgowości o uzupełnienie brakujących środków na wyodrębniony do rozliczeń podatku VAT rachunek bankowy.

W Wydziale Księgowości przekazanie środków do Centrali stanowi wydatki w § 4530.

8. Przykładowe księgowania w Centrali:

(ewidencja na kontach bez klasyfikacji budżetowej)

- zaksięgowanie podatku naliczonego wg deklaracji cząstkowych złożonych przez jednostki organizacyjne Miasta Konina objęte centralizacją rozliczeń

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami z US z tytułu podatku VAT.

Ma 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka wg jednostki

- zaksięgowanie podatku należnego wg deklaracji cząstkowych złożonych przez jednostki organizacyjne Miasta Konina objęte centralizacją rozliczeń

Wn 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT należnego”- analityka wg jednostki

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami z US z tytułu podatku VAT.

- przeksięgowanie podatku VAT naliczonego wykazanego w cząstkowych deklaracjach na fundusz jednostki

Naliczony: Wn 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”-
analityka wg jednostki

Ma 800 Fundusz jednostki

- przelew podatku należnego do urzędu Skarbowego

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” z US tytułu podatku VAT”

Ma 130 „Rachunek bieżący wydatków-subkonto rozliczeń podatku VAT”

- przeksięgowanie podatku należnego wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7 zakładu budżetowego

Wn 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka zakład budżetowy

Ma 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT należnego ”- analityka zakład budżetowy

- przelew podatku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającego z deklaracji VAT-7 zakładu budżetowego do zakładu

Wn 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka zakład budżetowy

Ma 130 „Rachunek bieżący wydatków-subkonto rozliczeń podatku VAT”

- wpływ z Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

Wn 130 „Rachunek bieżący wydatków-subkonto rozliczeń podatku VAT”

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” z US z tytułu podatku VAT”

- księgowanie korekty rocznej w podatku naliczonym:

Korekta zwiększająca podatek naliczony

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” z US z tytułu podatku VAT”

Ma 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka wg jednostki

Wn 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka wg jednostki

Ma 800 Fundusz jednostki

Korekta zmniejszająca podatek naliczony

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” z US z tytułu podatku VAT” ze znakiem minus

Ma 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka wg jednostki ze znakiem minus

Wn 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka wg jednostki ze znakiem minus

Ma 800 Fundusz jednostki ze znakiem minus

(Stosowanie księgowania ze znakiem „ minus” uwzględnia przedstawienie faktycznych obrotów konta 225 w rozliczeniach z Urzędem Skarbowym i jednostkami organizacyjnymi, zapewniając weryfikację ewentualnych sald należności lub zobowiązań z danymi z deklaracji VAT-7.)

8. Przyjmuje się następujące zasady rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi Miasta objętymi centralizacją rozliczeń:

1) Jednostki budżetowe, Urząd Miejski, Zarządcy

- a) Jednostki organizacyjne miasta dokonują przekazania przelewem kwoty podatku VAT należnego wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7 na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT dla Miasta Konina – Centrali w terminach określonych do złożenia deklaracji w procedurach zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Konina w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 i „struktury Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT oraz struktur Faktury VAT” dla jednolitego Pliku Kontrolnego w Mieście Koninie. Przelew powinien zawierać zapis „VAT za m-c..../rok, nazwę jednostki wpłacającej”.
- b) W sytuacji kiedy wpłaty podatku należnego nie zabezpieczają kwoty podatku do przekazania do Centrali za dany okres rozliczeniowy, jednostka zobowiązana jest do dokonania przekazania odpowiednio posiadanej kwoty podatku należnego . Pozostałą do zapłaty kwotę podatku VAT należnego jednostka zobowiązana jest przekazać z chwilą jej otrzymania. (przekazując należy zaznaczyć jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy wpłata)

2) **Zakład budżetowy**

- a) W przypadku wystąpienia w deklaracji cząstkowej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za m-ce I- XI zwrot z Centrali do zakładu budżetowego następować będzie po rozliczeniu Miasta Konina z Urzędem Skarbowym do wysokości posiadanych przez Centralę środków w pozostałej części po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego.
- b) Za m-c XII Centrala dokonuje zwrotu w roku następnym do zakładu budżetowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym po dokonaniu rozliczeń Miasta Konina z Urzędem Skarbowym do wysokości posiadanych przez Centralę środków, a w pozostałej części po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego.
- c) W przypadku wystąpienia w rozliczeniu zakładu nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT-7, zakład zobowiązany jest przekazać do Centrali kwotę podatku VAT wynikającą z rozliczenia za dany miesiąc.

3) W przypadku wystąpienia korekt deklaracji cząstkowych jednostki organizacyjne zobowiązane są do:

- a) **jednostki budżetowe**
przekazania przelewem kwoty podatku VAT należnego wynikającego z korekty deklaracji cząstkowej VAT-7 na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT dla Miasta Konina – Centrali w terminie złożenia korekty nie później jednak niż za dany okres rozliczeniowy.
- b) **zakład budżetowy**
przekazania przelewem kwoty nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym wynikającego z korekty deklaracji cząstkowej VAT-7 na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT dla Miasta Konina – Centrali w terminie złożenia korekty nie później jednak niż za dany okres rozliczeniowy.

c) gdy wystąpi nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym wynikającego z korekty deklaracji VAT-7 zakładu, Centrala po dokonaniu rozliczeń Miasta Konina z Urzędem Skarbowym dokonuje zwrotu do wysokości posiadanych przez Centralę środków, a w pozostałej części po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego.

4) W sytuacji wystąpienia znacznej kwoty zobowiązań wynikających z korekt deklaracji częściowych w stosunku do Miasta-Centrali rozliczeń podatku VAT, dopuszcza się możliwość rozłożenia zobowiązania na raty bądź umorzenia w całości lub części w związku z trudną sytuacją finansową zakładu. Zakład składa wniosek w powyższej sprawie wraz z uzasadnieniem. Decyzję o rozłożeniu na raty bądź umorzeniu zobowiązania podejmuje Prezydent Miasta zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. (Ewentualne umorzenia odnoszone są na pozostałe koszty operacyjne, a w przypadku odsetek na koszty finansowe)

9. Przyjmuje się następujące zasady ujęcia dochodów i wydatków związanych z podatkiem VAT w sprawozdawczości budżetowej.

a) Podatek VAT do zwrotu przez Urząd Skarbowy, wynikający z rozliczenia deklaracji VAT-7 dla Miasta Konina podlega ujęciu w sprawozdaniu Rb-N za dane okresy sprawozdawcze.

Centrala przekazuje dane do Wydziału Księgowości o wysokości tych należności celem ujęcia w sprawozdaniu pomocniczym przekazywanym do Wydziału Podatków i Opłat w którym sporządzane jest sprawozdanie dla Urzędu Miejskiego.

b) Należności z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych Centrali do rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi jak i zobowiązania jednostek w stosunku do Centrali z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych w jednostkach stanowią wewnętrzne rozliczenia w ramach centralizacji. W związku z powyższym nie podlegają ujęciu w sprawozdaniu Rb-N.

c) Ujęciu w sprawozdaniach Rb-N jednostek organizacyjnych, podlegają należności od kontrahentów w wartościach brutto (tj. łącznie z podatkiem vat).

W związku z przyjęciem zasady ewidencji wydatków w wartościach brutto i dochodów w wartościach netto w sprawozdaniach Rb-28S wykazuje się wydatki w wartościach brutto a w sprawozdaniach Rb 27S wykazuje się dochody w wartościach netto

**Wykaz programów finansowo – księgowych
w Urzędzie Miejskim w Koninie**

Lp.	Nazwa programu/ data instalacji	Wersja oprogramowania i data rozpoczęcia eksploatacji	Wersja oprogramowania i data rozpoczęcia eksploatacji	Potwierdzenie kierownika Jednostki przy zmianach	Wersja oprogramowania i data rozpoczęcia eksploatacji	Potwierdzenie kierownika Jednostki przy zmianach	Wersja oprogramowania i data rozpoczęcia eksploatacji	Potwierdzenie kierownika Jednostki przy zmianach
1.	Ewidencja środków trwałych i wyposażenia (23.12.1994)	ES 4.01a 11.11.2017						
2.	Księgowość budżetowa jednostki i / lub Zarządu (23.12.1994)	KB 4.01.a 11.11.2017						
3.	Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych (30.12.1994)	NF 4.02a 28.12.2017						
4.	Podatek od nieruchomości dla osób Prawnych (30.12.1994)	NJ 4.01d 27.11.2017						
5.	Podatek rolny / leśny / nieruchomości dla osób fizycznych (30.12.1994)	RF 4.02a 28.12.2017						
6.	Podatek rolny / leśny dla osób Prawnych (30.12.1994)	RJ 4.01D 24.11.2017						

7.	Podatek od środków transportowych (13.01.1998)	Pd 4.01D 20.11.2017						
8.	Ewidencja opłat za wieczyste użytkowanie na gruntach gminnych oraz na gruntach Skarbu Państwa (27.09.1995)	WU 4.01a 16.11.2017						
9.	Ewidencja opłat dzierżawnych na gruntach gminnych oraz na gruntach Skarbu Państwa (20.11.1998)	UD 2.63d 19.01.2017	UD 4.02d 12.01.2018					
10.	Ewidencja dochodów nieprzypisanych zadań własnych oraz zadań zleconych (19.09.2005)	ED 4.01a 11.11.2017						
11.	Kadry i płace urzędu (14.12.1994)	PL 2.66a 28.03.2017	PL 4.02b 10.01.2018					
12.	Obsługa kasy (04.10.2013, 09.12.1998, 04.07.2000)	KA 4.01a 11.11.2017						
13.	Opłata od posiadania psów (08.02.2000)	PP 4.01c 16.11.2017						
14.	Program obsługi mandatów kredytowych (08.02.2001)	MK 2.37a 08.12.2017						
15.	Ewidencja i rozliczenie innych opłat (20.12.2012)	IN 4.01c 16.11.2017						
16.	Ewidencja i drukowanie faktur	FA 4.01b						

	(20.11.1998)	16.11.2017						
17.	Ewidencja rozliczenia opłat za gospodarowanie odpadami (15.03.2013)	GO 4.01c 16.11.2017						
18.	Ewidencja i rozliczenie zezwoleń na sprzedaż alkoholu (20.12.2012)	AL 4.01c 16.11.2017						
19.	Ewidencja i rozliczenie podatku VAT (09.12.1998)	EV 2.58b 15.02.2017	EV 4.02a 01.02.2018					
20.	Płatności masowe (04.07.2013)	PM 4.01a 11.11.2017						
21.	Program „IZBA” ECL Soft (31.12.2015)	1.0.3/2012-07-1 01.01.2016						
22.	Centralny Rejestr VAT dla JST (01.01.2017)	1.4.1 10.05.2017	1.7.1 27.02.2018					

Ewentualne zmiany wersji oprogramowania potwierdzane są przez kierownika jednostki na niniejszym wykazie i nie wymagają zmiany zarządzenia

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

1. Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej **10.000,00 zł** umarza się i amortyzuje według stawek określonych w **ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych** - metodą liniową .
2. Prawo wieczystego użytkowania o wartości jednostkowej powyżej **10.000 zł** umarza się /amortyzuje w wysokości - 5 % w stosunku rocznym, o wartości jednostkowej do **10.000,00 zł** włącznie umarza się w sposób uproszczony, jednorazowo odpisując 100 % ich wartości w koszty, w miesiącu ich nabycia.
3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się :
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne , w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkole i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - inwentarz żywy,
 - pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 1.000 zł **do 10.000,00 zł**, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania ich do używania.
5. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 1.000,00 zł włącznie, poza budowlami powstałymi w wyniku zadania inwestycyjnego, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej (zasada istotności - art. 4 ust.4 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości). **Ewidencję ilościową tych środków trwałych prowadzi pozaksiegowo wewnętrzna komórka organizacyjna dokonująca zakupu .**
6. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej **przekraczającej 10.000,00 zł** umarza się / amortyzuje w wysokości :
 - a / od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich - 50 % ,
 - b / od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 20 %w stosunku rocznym.
7. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 1.000,00 zł **do 10.000,00 zł** włącznie umarza się w sposób uproszczony, jednorazowo odpisując 100 % ich wartości w koszty, w miesiącu oddania ich do używania.

8. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1.000,00 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej,
(zasada istotności - art. 4 ust.4 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości).
Ewidencję ilościową tych środków trwałych i wartości niematerialnych o wartości do 1.000zł włącznie prowadzi pozaksięgowo wewnętrzna komórka organizacyjna dokonująca zakupu .
Ewidencja może być prowadzona techniką ręczną lub komputerową .
Ewidencja powinna umożliwić m.in. identyfikację poszczególnej wartości, miejsce użytkowania oraz osobę /osoby/ za nią odpowiedzialną.
Przykładowy wzór ewidencji ilościowej :
- l.p,
 - nazwa,
 - data przyjęcia do używania,
 - nazwa wewnętrznej komórki organizacyjnej ,
 - nazwisko i imię osoby użytkującej,
 - uwagi (np. numer i data dowodu księgowego dotyczącego zakupu, wartość brutto, data wyłączenia z ewidencji .
9. Umorzenie / amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.
10. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza /amortyzuje
począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania.
11. Ewidencje analityczną środków trwałych prowadzi się według poszczególnych grup środków, określonych w przepisach dotyczących klasyfikacji środków trwałych (KŚT).
12. Materiały z zakupu na potrzeby administracyjne i gospodarcze (do zużycia lub użytkowania) odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości na dzień ich zakupu.

Rozchód opisany jest na dowodzie księgowym (art. 17,ust.2, pkt 4 ustawy o rachunkowości).

Za zużyte materiały uważa się również materiały pędne , które są zatankowane lub wlane do samochodu .

Materiały nierozchodowane na dzień ich zakupu (np. nie zużyte, nie wydane na stanowisko pracy, nie zamontowane, nie wlane do samochodu) ewidencjonowane są pozaksięgowo w ewidencji ilościowej w wewnętrznych komórkach organizacyjnych dokonujących zakupów, z wyłączeniem, np. wydawnictw fachowych, czasopism, książek, biuletynów, materiałów biurowych, paliwa wlanego do samochodu.

Ewidencja może być prowadzona techniką ręczną lub komputerową.

Przykładowy wzór ewidencji (np. karta magazynowa):

a) zapisy nagłówkowe

- pieczętka wydziału / referatu,
- nazwa materiału wynikająca z dowodu zakupu,
- jednostka miary,
- w wolnym miejscu / rubryce wpisać np. numer i datę faktury.

b) zapisy w tabeli

- przy wpisie nierozchodowanego materiału
 - pozycja z faktury – przyjęcia materiału,
 - przychód – w jednostkach miary,
 - stan – po przychodzie,
- przy rozchodzie materiału
 - data wydania materiału,
 - przeznaczenie (stanowisko/numer sprzętu /itp.)
 - rozchód – w jednostkach miary,
 - stan – po rozchodzie.

Na koniec roku kalendarzowego ewidencja nierozchodowanego materiału podlega zweryfikowaniu ze stanem faktycznym, zamknięta, podpisana przez osobę prowadzącą daną ewidencję według obowiązków w danej wewnętrznej komórce organizacyjnej.

Na koniec każdego roku kalendarzowego nierozchodowane materiały podlegają zinwentaryzowaniu przez komisję inwentaryzacyjną w drodze spisu z natury na arkuszach spisowych i wycenie według cen zakupu metodą „pierwsze weszło pierwsze wyszło „, oraz korekcie kosztów o wartość tego stanu.

13. W sytuacjach, gdy zaewidencjonowany materiał uległ zniszczeniu, uszkodzeniu, stał się nieprzydatny do użytkowania kierownik wewnętrznej komórki organizacyjnej podejmuje decyzję o wykreśleniu z ewidencji ,w obecności co najmniej dwóch pracowników, na podstawie sporządzonego protokołu likwidacji.
14. Środki trwałe :
 - ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku – na podstawie szacunków dokonanych w oparciu o opinię, ekspertyzę rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia – według wartości godziwej,
 - otrzymane w sposób nieodpłatny lub w formie darowizny wycenia się w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub w wartości godziwej.
15. Przy przekazywaniu pozostałych środków trwałych do 1 tys. zł poza budowlami do innych podmiotów, w oparciu o dokument (np. uchwała Rady Miasta), wewnętrzna komórka organizacyjna realizujący zadanie sporządza protokół przekazania tego majątku zawierający nazwę, ilość, wartość jednostkową oraz wartość ogółem ,który wraz z pozostałymi dokumentami stanowi podstawę przekazania majątku.
16. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami wyceny według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.
17. Inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień bilansowy dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (tekst jednolity **Dz.U.z 2017 r., poz. 2342**) i rozporządzenia **Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek**

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911) z wyłączeniem:

- dokonywania inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności z kontrahentami których saldo wynosi na dzień bilansowy „0,00 zł”.

Inwentaryzacji tych należności dokonuje się drogą weryfikacji z dokumentami źródłowymi.

18. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Miejskiego w Koninie oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenie, które nie wywiera istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego – opłacane z góry w szczególności: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety MZK, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione .

19. W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. W związku z tak zorganizowaną ewidencją kosztów jednostka stosuje porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego. Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie „Wynik finansowy”. Saldo Wn oznacza stratę , saldo Ma – zysk . Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto „Fundusz jednostki”. Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto. W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto. ponieważ jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych, wynik finansowy netto jest równy wynikowi finansowemu brutto.