

Załącznik nr 5

do Zarządzenia Nr 32/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 3 września 2021 roku

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	Rachunek bieżący jednostki - Zadania zlecone udział skarbu państwa -SP udział JST - SG

			programy użytkowe - wymiarowe oraz wg numerów grup księgowych - w ramach identyfikatora DP	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 zachowania 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 następujących okresach - 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 tyt. 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 Zlecane
		221-1-B-VAT-0000		Paragraf
				Wg podmiotu
		221-2-VAT-Z		Należności - niezapłacony VAT/ Z Zlecane
				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 przez poszczególne programy użytkowe - wymiarowe oraz wg numerów grup księgowych - w ramach identyfikatora DP	Należności z tytułu 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		Zbiorcze 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
		225-4		Rozrachunki z budżetami - Budżet Państwa (BP)
		225-4-00000		Rozdział wg klasyfikacji budżetowej
		225-4-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		225-4-00000-000		Paragraf wg klasyfikacji budżetowej
		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
7.	226			Długoterminowe należności budżetowe
		226-1	Konta szczegółowe wg identyfikatorów nadanych przez poszczególne	Długoterminowe należności budżetowe-gmina - GM

			programy użytkowe - wymiarowe oraz wg numerów grup księgowych - w ramach identyfikatora DP	
		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
8.	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		Opłaty 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
9	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
10	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
11	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
12	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
13	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
14	760			Pozostałe przychody operacyjne
		760-1		Pozostałe przychody operacyjne - gmina GM
		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

15	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
--	--	--	--	--------

16	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)
17	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
18	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				
19	976			Wzajemne rozliczenia między jednostkami
		976-000		Wg przedmiotu wyłączenia
		976-000-00		Jednostka
20	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
21	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 częściowej 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 częściowych. 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

między 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 umożliwi 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 GMwpływ 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 szczególności 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 szczególności 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 zarachowania 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 obrachunkowego - 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-275 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 zarachowanego 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 przeksięgowania 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 przebiegania 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 przesięgowaniem 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 przesięgowane 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 miesiącu (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 przeksięgowanie 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- , (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 szczegółowości 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/ wyksięgowanie 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/ przeksięgowanie 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/ przeksięgowanie 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/ przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-1
- 4/ przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-3
- 5/ przeksięgowanie , pod datą sprawozdania budżetowego , zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-2 (SG).
- 6/ przeksięgowanie na początku następnego roku – kwoty odsetek statystycznych naliczonych od zaległych należności na dzień bilansowy, w związku z ich wyksięgowaniem z kont 221.
- 7/ przeksięgowanie 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/ przeksięgowanie w roku następnym – pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego - dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860 .
 - 2/ przeksięgowanie 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.