

Załącznik nr 7-1

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

Wykaz typowych księgowania - Wydział Podatków i Opłat

Lp.	Treść operacji	budżet		jednostka	
		Wn	Ma	Wn	Ma
1	2	3	4	5	6
	Dochody budżetowe :				
	A/ Operacje gotówkowe :				
	- Wpłata gotówką do kasy należności z tytułu dochodów :				
	1/ przypisanych			101	221
	2/ nieprzypisanych			101	720,760
	- Przekazanie gotówki do banku			141	101
	- Przyjęcie gotówki przez bank na subkonto dochodów			130	141
	B/ Obrót bezgotówkowy :				
	Środki pieniężne w drodze :				
	-Wpłata do kasy za pomocą karty płatniczej:				
	1/ Przyjęcie na stan kasy zobowiązania z/t rozliczenia z operatorem kart płatniczych do dnia otrzymania gotówki			101	240
	2/ Zaksięgowanie spłaty należności wg tytułu spłaty pod datą obciążenia rachunku kartą płatniczą przez wpłacającego			141	221,720
	3/ Wpływ środków w drodze od operatora kart z zachowaniem zasady czystości na koncie 240			130	141
				240	101
				240	240
	- Dyspozycja przelewu do wpłaty należności z/t dochodów budżetowych z rachunku, zrealizowana przez bank w następnym okresie sprawozdawczym				
	1/ Zarachowanie na koncie wpłacającego				
	2/ Wpływ gotówki na rachunek (subkonto) dochodów w następnym okresie			141	221,720
				130	141

sprawozdawczym.			
- Wpłaty przyjęte na rachunek (subkonto)			
dochodów :			
1/ Przepisanych		130	221
a/ netto		130	221
b/ vat		130	221
2/ Nieprzepisanych		130	720,760
3/ CEPiK / BP		130	225-4
- Wpływ środków niewyjaśnionych ze			
względu na tytuł wpłaty		130	245
- Zwroty nadpłat ; zwroty wpływów			
nienależnych		221/2	130
		45	
- Okresowe przelewy dochodów			
budżetowych na rachunki bankowe organu/			
budżetu		222	130
-Dochody budżetu ,których wpływ odbywa			
się w organie równe			
przychodom urzędu na koniec każdego		130	720
okresu sprawozdawczego			
- Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego			
dochodów budżetu,		800	130
których wpływ odbywa się w organie /			
przyjętych na przychody urzędu /			
Należności z tytułu dochodów budżetowych			
A/ Należności z tytułu podatków i opłat oraz		221	720,750
należności publicznoprawne		221	760,225
B/ Należności z tytułów dochodowych			
objętych opodatkowaniem			
z tytułu podatku VAT :			
1/ w wartości netto		221	760
2/ należności - podatek VAT		221	225
C/ Należności z tytułu otrzymanych kar,			
odszkodowań, należności z tytułu			

poniesionych kosztów windykacji należności			221	760
D/ Należności z tytułu wpłaconych odsetek od zaległości oraz odsetek statystycznych naliczanych w okresach kwartalnych.			221	750
Wyksięgowanie odsetek naliczonych :				
a/ w trakcie roku obrotowego (ze znakiem minus)			221	750
b/ w roku następnym za IV kwartał			800	221
E/ Należności z tytułu realizacji zadań zleconych :				
a/ w udziale należnym skarbowi państwa (netto)			221	225
b/ w udziale należnym jst (netto)			221	720
c/ z tytułu podatku VAT			221	225
F/ Należności (zaległości) krótkoterminowe przeniesione			760, 750	
do długoterminowych rozliczeń z budżetem z zachowaniem zasady czystości na koncie			226	221
221			221	221
G/ Należności z tytułu dochodów objętych planem finansowym innych jednostek :				
1/ należności i zobowiązania (nadpłaty) urzędów skarbowych z tytułu pobieranych przez nie podatków (kwartalnie)			221 720	720 221
2/ należności i zobowiązania (nadpłaty) z tytułu należnego jst udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (na koniec roku obrotowego)			221	720
Wyksięgowanie należności i zobowiązań (nadpłat) :				
- w trakcie roku obrotowego - (z czystością kont należności)			720, 750, 760	221
- w nowym roku obrotowym - (z czystością kont należności).			860	221
H/ Zmniejszenia (odpisy) dokonanych wcześniej przypisów należności budżetowych			720, 750, 760	221

I/Rozliczenie zobowiązania wobec Centrali VAT Miasta przelewem wpływów z/t podatku VAT Należnego			225	130
Należności długoterminowe				
A/ Należności długoterminowe, które będą podlegały zaliczeniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach (przychód przyszłych okresów)			226	840
B/ Przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności (raty) do należności danego roku			221 840	226 760
C/ Przepisanie w danym roku :				
a/ rat spłaconych ponad harmonogram spłat w wysokości wpłaty			221 840	226 760
b/ zmniejszenie salda odsetek hipotecznych naliczonych do wpłaconych(ej) rat(y) - zapis ujemny.			226	840
Odpis aktualizujący należności				
A/ Utworzenie odpisu aktualizującego należności budżetowe :				
1/ Od należności z tytułu podatków lokalnych			290	720
2/ Od pozostałych należności			290	760
B/ Zmniejszenie utworzonego odpisu w związku z :				
1/ Zapłatą podatków lokalnych			290	221
2/ Pozostałych należności			290	720
3/ Umożnieniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych			290	221
4/ ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu			290	720,760
Przeksięgowania roczne				
I. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów w roku obrotowym zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym :				

a/ zadania własne			800	222
b/ zadania zlecone			225-5	222
II. Przeksięgowanie sumy osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy :			760, 750	860
III. Przeksięgowanie sumy pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy			860	761
IV. Przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz			860	800