

I. Wykaz kont syntetycznych zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta

Zespół 0 – „Majątek trwały”

- 011 – „Środki trwałe”
- 013 – „Pozostałe środki trwałe”
- 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”
- 020 – „Wartości niematerialne i prawne”
- 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”
- 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
- 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
- 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”
- 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 – „Kasa”
- 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”
- 132 – „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”
- 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”
- 136 – „Rachunki walutowe środków pomocowych”
- 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”
- 139 – „Inne rachunki bankowe”
- 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Zespół 3 - „Materiały i towary”

- 310 – „Materiały”

Zespół 4 - „Koszty”

- 400 – „Koszty wg rodzajów”
- 401 – „Amortyzacja”

Zespół 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania”

- 750 – „Przychody i koszty finansowe”
- 760 – „Pozostałe przychody i koszty”
- 761 – „Pokrycie amortyzacji”

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 – „Fundusz jednostki”
- 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”
- 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”
- 840 – „Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe”
- 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
- 853 – „Fundusze pozabudżetowe”
- 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw”
- 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konta pozabilansowe

- 996 - Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- 997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 – zaksięgowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – zaksięgowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Wykaz kont syntetycznych dla organów podatkowych Urzędu Miasta

Konta bilansowe:

- 011 „Środki trwale”
- 020 „Wartości niematerialne i prawne”
- 101 „Kasa”
- 130 „Rachunek bankowy urzędu”
- 140 „ Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”
 - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
 - 222 ” Rozliczenie dochodów budżetowych”
 - 226 „ Długoterminowe należności budżetowe”
- 310 „Materiały”
- 750 „Przychody i koszty finansowe”
- 800 „Fundusz jednostki”
- 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konta pozabilansowe:

- 991 „Planowane dochody”

Konto 991O-01- Plan dochodów,

- **konto syntetyczne 996 „Operacje dla celów sprawozdawczości” – na stronie Wn konta 996 ujmuje się:**

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy,
- skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru za dany okres sprawozdawczy,
- zaległości wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego oraz naliczone odsetki od zaległości podatkowych za dany okres sprawozdawczy.

Na koniec roku konto 996 nie wykazuje salda.

Konto 996O-03- Zaległości - konto pomocnicze,

Konto 996O-05- Naliczone odsetki,

Konto 996O-08- Skutki zastosowanych stawek,

Konto 996O-09- Skutki udzielonych ulg innych niż ustawowe.

II. Konta analityczne

Jednostka korzysta ze zintegrowanego systemu KSAT 2000 obejmującego m.in. moduł Księga Główna (KG). Moduł KG jest podstawowym modulem w zakresie gromadzenia i przetwarzania zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe:

- dziennik obrotów
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych księgi głównej – ksiąg pomocniczych
- zestawienie kart kontowych.

Konta analityczne, tworzy się i prowadzi zgodnie z zapisem art.17, ust.1 – ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 (tekst jednolity DZ.U z 2002 r., Nr 76, poz.694 z późn.zmianami)

Oznaczenie kont analitycznych tworzy się poprzez dodanie do oznaczenia cyfrowego konta syntetycznego symbolu literowego, symbolu numerycznego lub poprzez kombinację symbolu literowego i cyfrowego, np.

- 130 – konto syntetyczne „rachunek bieżący”
- 130W – konto analityczne „rachunek bieżący wydatków budżetowych”
- 130-W-00 - konto analityczne „rachunek bieżący – wydatki”

System umożliwia tworzenie bieżącego wydruku prezentującego wykaz posiadanych w planie kont analitycznych (do posiadanych kont syntetycznym) z ich szczegółowym opisem zawierający nazwę konta, typ konta, rodzaj konta.

Elementem dodatkowym umożliwiającym korzystanie z tych samych symboli kont do księgowania różnych typów wydzielonych operacji są „jednostki księgujące”,

W systemie KSAT 2000 wyróżniono następujące jednostki księgujące:

- Oddział księgowości Urzędu Miasta – oznaczenie **OKUM**
- Oddział realizacji budżetu – oznaczenie **ORG**
- Oddział podatków Urzędu Miasta – oznaczenie **OPUM**
- Gminny Fundusz Ochrony Środowiska – oznaczenie **GFOŚ**
- Operacje dotyczące środków budżetowych jednostki Urząd Miasta księgowane są w jednostce księgującej **”OKUM”**
- Operacje dotyczące środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska księgowane są w jednostce księgującej **”GFOŚ”**
- Operacje ujmowane na kontach księgowości podatkowej prowadzone są w jednostce księgującej **”OPUM**

III. Opis kont.

1. Konta bilansowe

Konto 011 - "Środki trwale"

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016.

Konto 013 - "Pozostałe środki trwale"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Konto 014 - "Zbiory biblioteczne"

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

Konto 015 - "Mienie zlikwidowanych jednostek"

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

Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

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

Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

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

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

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

Konto 073 - "Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 - "Inwestycje (środki trwale w budowie)"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Konto 101 - "Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Konto 130 - "Rachunki bieżące jednostek budżetowych"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Konto 132 - "Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych"

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.

Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Konto 136 - "Rachunki walutowe środków pomocowych"

Konto 136 służy do ewidencji środków w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pomocowych Unii Europejskiej.

Konto 137 - "Rachunki środków funduszy pomocowych"

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

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

Konto 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym чеки i weksle obce), a także środków pieniężnych w drodze.

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

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

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

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

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

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

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Konto 400 - "Koszty według rodzajów"

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.

Konto 401 - "Amortyzacja"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Konto 750 - "Przychody i koszty finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Konto 760 - "Pozostałe przychody i koszty"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

Konto 761 - "Pokrycie amortyzacji"

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Konto 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych,
- 2) dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,
- 3) innych dotacji przekazywanych z budżetu,
- 4) równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Konto 820 - "Rozliczenie wyniku finansowego"

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych pozostającego do ich dyspozycji oraz nadwyżki środków obrotowych w zakładach budżetowych i środkach specjalnych jednostek budżetowych.

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

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

Konto 853 - "Fundusze pozabudżetowe "

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.

Konto 855 - "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

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

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

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

Konto 860 - "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

2. Konta pozabilansowe

Konto - 996 "Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych"

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Konto - 997 "Zaangażowanie środków funduszy pomocowych"

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.