

Załącznik Nr

Do zarządzenia Nr 144/2008

Prezydenta Miasta Krakowa

z dnia 24 stycznia 2008 r.

## **ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA WYDZIAŁU PODATKÓW I OPŁAT URZĘDU MIASTA KRAKOWA**

- Zasady rachunkowości stosowane w Wydziale Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa obejmują:
  1. w zakresie dochodów Miasta Krakowa, prowadzenie ewidencji księgowej należnych i pobranych podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych (przypisy, odpisy, wpłaty, zwroty, zaliczenia nadpłat), dokonywanie rozliczeń podatników tytułu wpłat, nadpłat i zaległości oraz prowadzenie ewidencji księgowej należnych i pobranych pozostałych dochodów (w tym należności cywilnoprawnych),
  2. w zakresie dochodów Skarbu Państwa, prowadzenie ewidencji księgowej należnych i pobranych dochodów,
  3. rozliczenie podatku od towarów i usług.
- Ewidencja prowadzona w Wydziale Podatków i Opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Miasta Krakowa.
- Użyte w zarządzeniu określenia Referat Księgowości oznaczają następujące Referaty w Wydziale Podatków i Opłat:
  1. Referat Księgowości I – Referat ds. Księgowości Należności Publicznoprawnych dla Dzielnic od I do VII, Referat ds. Podatku od Środków Transportowych,
  2. Referat Księgowości II – Referat ds. Należności Cywilnoprawnych Gminy,
  3. Referat Księgowości III – Referat ds. Księgowości Podatku od Nieruchomości dla Dzielnic od VIII do XIII oraz Podatku Rolnego dla Dzielnic od I do XIII,
  4. Referat Księgowości IV – Referat ds. Księgowości Należności Publicznoprawnych i Cywilnoprawnych dla Dzielnic od XIV do XVIII,
  5. Referat Księgowości V – Referat ds. Należności Cywilnoprawnych Skarbu Państwa,
  6. Referat Księgowości VI – Referat Zbiorczej Księgowości, Planowania i Spraw Organizacyjnych.

- Podstawą prowadzenia rachunkowości WYDZIAŁU PODATKÓW I OPŁAT URZĘDU MIASTA KRAKOWA jest:

### ZAKŁADOWY PLAN KONT

#### I – WYKAZ KONT BILANSOWYCH SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

#### ZESPÓŁ „1” ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Treść konta
101		<b>KASA</b>
	101 – I	Kasa Referatu Księgowości I
	101 – II	Kasa Referatu Księgowości II
	101 – III	Kasa Referatu Księgowości III
	101 – IV	Kasa Referatu Księgowości IV
	101 – V	Kasa Referatu Księgowości V
101-2		<b>KASA – KARTA PŁATNICZA</b>
	101 - 2I	Kasa – karta płatnicza Referatu Księgowości I
	101 - 2II	Kasa – karta płatnicza Referatu Księgowości II
	101 - 2III	Kasa – karta płatnicza Referatu Księgowości III
	101 - 2IV	Kasa – karta płatnicza Referatu Księgowości IV
	101 - 2V	Kasa – karta płatnicza Referatu Księgowości V
130		<b>RACHUNEK BIEŻĄCY WYDZIAŁU PODATKÓW I OPŁAT</b>
139		<b>INNE RACHUNKI BANKOWE</b>
	139 – I	Rachunek bankowy Referatu Księgowości I
	139 – II	Rachunek bankowy Referatu Księgowości II
	139 – III	Rachunek bankowy Referatu Księgowości III
	139 – IV	Rachunek bankowy Referatu Księgowości IV
	139 – V	Rachunek bankowy Referatu Księgowości V

140		<b>KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>
	140 - II	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości I
	140 – III	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości II
	140 – IIII	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości III
	140 – IIIV	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości IV
	140 – IV	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości V
	140 – 2I	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości I
	140 – 2II	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości II
	140 – 2III	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości III
	140 – 2IV	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości IV
	140-2V	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości V
	140-2VI	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości VI

## ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		Treść konta
Syntetyczny	Analityczny	
201		<b>ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI</b>
	201 – II	Rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług w Referacie Księgowości II
	201 – IV	Rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług w Referacie Księgowości IV
	201 – V	Rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług w Referacie Księgowości V
221		<b>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b>
	221 – 1/I	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z podatnikami i wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości I
	221 – 1/II	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z podatnikami i wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości II
	221 – 1/III	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z podatnikami i wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości III
	221 – 1/IV	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z podatnikami i wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości IV
	221 – 1/VI	Należności z tytułu dochodów budżetowych – wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości VI
	221 – 2/I	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z inkasentami Referatu Księgowości I
	221 – 2/II	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z inkasentami Referatu Księgowości II
	221 – 2/III	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z inkasentami Referatu Księgowości III

	221 – 2/IV	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z inkasentami Referatu Księgowości IV
	221 – 3/I	Należności z tytułu dochodów budżetowych – pozostałe rozrachunki Referatu Księgowości I
	221 – 3/II	Należności z tytułu dochodów budżetowych – pozostałe rozrachunki Referatu Księgowości II
	221-3/III	Należności z tytułu dochodów budżetowych – pozostałe rozrachunki Referatu Księgowości III
	221 – 3/IV	Należności z tytułu dochodów budżetowych – pozostałe rozrachunki Referatu Księgowości IV
222		<b>ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b>
	222 – 1	Przekazanie środków pieniężnych z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa
	222 – 1/I	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości I
	222 – 1/II	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości II
	222 – 1/III	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości III
	222 – 1/IV	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości IV
225		<b>ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI</b>
	225 – 1	Przekazanie na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa należnego podatku VAT od dochodów Miasta Krakowa oraz od dochodów Skarbu Państwa
	225 – 1/II	Rozrachunki z budżetem z tytułu należnego podatku VAT w Referacie Księgowości II
	225 – 1/IV	Rozrachunki z budżetem z tytułu należnego podatku VAT w Referacie Księgowości IV
	225 – 1/V	Rozrachunki z budżetem z tytułu należnego podatku VAT w Referacie Księgowości V
	225 – 2	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa
	225 – 2/V	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa w Referacie Księgowości V

	225-3	Przekazanie odsetek od rachunku bankowego Skarbu Państwa na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa
	225-3/V	Rozliczenie przekazanych odsetek od rachunku bankowego Skarbu Państwa
226		<b>DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE</b>
	226 – 1/II	Długoterminowe należności budżetowe z tytułu sprzedaży mienia komunalnego w Referacie Księgowości II
	226 – 1/IV	Długoterminowe należności budżetowe z tytułu sprzedaży mienia komunalnego w Referacie Księgowości IV
	226 – 2/II	Długoterminowe należności budżetowe z tytułu leasingu w Referacie Księgowości II
	226 – 2/IV	Długoterminowe należności budżetowe z tytułu leasingu w Referacie Księgowości IV
	226 – 3/I	Należności zahipotekowane w Referacie Księgowości I
	226 – 3/II	Należności zahipotekowane w Referacie Księgowości II
	226 – 3/III	Należności zahipotekowane w Referacie Księgowości III
	226 – 3/IV	Należności zahipotekowane w Referacie Księgowości IV
	226 – 4/V	Należności długoterminowe – dochody Skarbu Państwa – Referat Księgowości V
229		<b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO - PRAWNE</b>
	229 – V	Dochody Skarbu Państwa – Referat Księgowości V
234		<b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI</b>
	234 – I	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w Referacie Księgowości I
	234 – II	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w Referacie Księgowości II
	234 – III	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w Referacie Księgowości III
	234 – IV	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w Referacie Księgowości IV

	234 – V	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w Referacie Księgowości V
240		<b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI</b>
	240 – 1/II	Należności z tytułu opłaty ewidencyjnej w Referacie Księgowości II
	240 – 1/IV	Należności z tytułu opłaty ewidencyjnej w Referacie Księgowości IV
	240 – 2/I	Rozrachunki z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych – Referat Księgowości I
	240 – 2/II	Rozrachunki z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych – Referat Księgowości II
	240 – 2/III	Rozrachunki z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych – Referat Księgowości III
	240 – 2/IV	Rozrachunki z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych – Referat Księgowości IV
	240 3/VI	Rozrachunki operacji dokonanych kartą płatniczą Referat VI
	240 – 4/I	Przekazanie środków pieniężnych Referatu Księgowości I na konto zbiorcze
	240 – 4/II	Przekazanie środków pieniężnych Referatu Księgowości II na konto zbiorcze
	240 – 4/III	Przekazanie środków pieniężnych Referatu Księgowości III na konto zbiorcze
	240 – 4/IV	Przekazanie środków pieniężnych Referatu Księgowości IV na konto zbiorcze
	240 – 4/V	Przekazanie odsetek od rachunku bankowego Skarbu Państwa
	240 – 5/V	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa z Referatu Księgowości V
	240 – 7/I	Rozrachunki z tytułu niedoboru i nadwyżki kasy w Referacie Księgowości I
	240 – 7/II	Rozrachunki z tytułu niedoboru i nadwyżki kasy w Referacie Księgowości II

	240 – 7/III	Rozrachunki z tytułu niedoboru i nadwyżki kasy w Referacie Księgowości III
	240 – 7/IV	Rozrachunki z tytułu niedoboru i nadwyżki kasy w Referacie Księgowości IV
	240 – 7/V	Rozrachunki z tytułu niedoboru i nadwyżki kasy w Referacie Księgowości V
	240 – 9/II	Przekazanie podatku VAT z Referatu Księgowości II na konto zbiorcze
	240 – 9/V	Przekazanie podatku VAT z Referatu Księgowości V na konto zbiorcze
	240 – 11/II	Należności przyszłych okresów – faktury z terminem płatności w następnym roku
	240-12/I	Pozostałe rozrachunki – mylne wpłaty Referat I
	240-12/II	Pozostałe rozrachunki – mylne wpłaty Referat II
	240-12/III	Pozostałe rozrachunki – mylne wpłaty Referat III
	240-12/IV	Pozostałe rozrachunki – mylne wpłaty Referat IV
	240-12/V	Pozostałe rozrachunki – mylne wpłaty Referat V
	240-12/VI	Pozostałe rozrachunki – mylne wpłaty Referat VI
290		<b>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI</b>
	290 – I	Odpisy aktualizujące należności w Referacie Księgowości I
	290 – II	Odpisy aktualizujące należności w Referacie Księgowości II
	290 – III	Odpisy aktualizujące należności w Referacie Księgowości III
	290 – IV	Odpisy aktualizujące należności w Referacie Księgowości IV
	290 – V	Odpisy aktualizujące należności w Referacie Księgowości V



**ZESPÓŁ „7” – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA**

Symbol konta		Treść konta
Syntetyczny	Analityczny	
750		<b>PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE</b>
	750 – 1/I	Przychody i koszty finansowe dotyczące podatników i wpływów do wyjaśnienia Referatu Księgowości I
	750 – 1/II	Przychody i koszty finansowe dotyczące podatników i wpływów do wyjaśnienia Referatu Księgowości II
	750 – 1/III	Przychody i koszty finansowe dotyczące podatników i wpływów do wyjaśnienia Referatu Księgowości III
	750 – 1/IV	Przychody i koszty finansowe dotyczące podatników i wpływów do wyjaśnienia Referatu Księgowości IV
	750 – 2/I	Przychody i koszty finansowe dotyczące inkasentów Referatu Księgowości I
	750 – 2/II	Przychody i koszty finansowe dotyczące inkasentów Referatu Księgowości II
	750 – 2/III	Przychody i koszty finansowe dotyczące inkasentów Referatu Księgowości III
	750 – 2/IV	Przychody i koszty finansowe dotyczące inkasentów Referatu Księgowości IV
	750 – 3/I	Przychody i koszty finansowe pozostałe Referatu Księgowości I
	750 – 3/II	Przychody i koszty finansowe pozostałe Referatu Księgowości II
	750 – 3/III	Przychody i koszty finansowe pozostałe Referatu Księgowości III
	750 – 3/IV	Przychody i koszty finansowe pozostałe Referatu Księgowości IV

**ZESPÓŁ „8” – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Treść konta
800		<b>FUNDUSZ JEDNOSTKI</b>
	800 – I	Fundusz jednostki – Referat Księgowości I
	800 – II	Fundusz jednostki – Referat Księgowości II
	800 – III	Fundusz jednostki – Referat Księgowości III
	800 – IV	Fundusz jednostki – Referat Księgowości IV
840		<b>REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW</b>
	840 – 1/II	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu sprzedaży mienia komunalnego w Referacie Księgowości II
	840 – 1/IV	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu sprzedaży mienia komunalnego w Referacie Księgowości IV
	840 – 2/II	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu leasingu w referacie Księgowości II
	840 – 2/IV	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu leasingu w Referacie Księgowości IV
	840 - 3/I	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności zhipotekowanych w Referacie Księgowości I
	840 – 3/II	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności zhipotekowanych w Referacie Księgowości II
	840 – 3/III	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności zhipotekowanych w Referacie Księgowości III
	840 – 3/IV	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności zhipotekowanych w Referacie Księgowości IV
	840 – 4/I	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu rozrachunków z pracownikami w Referacie Księgowości I
	840 – 4/II	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu rozrachunków z pracownikami oraz należności przyszłych okresów w Referacie Księgowości II

	840 – 4/III	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu rozrachunków z pracownikami w Referacie Księgowości III
	840 – 4/IV	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu rozrachunków z pracownikami w Referacie Księgowości IV
	840 – 4/V	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dochodów Skarbu Państwa w Referacie Księgowości V
	840 – 5/I	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu niedoboru kasy w Referacie Księgowości I
	840 – 5/II	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu niedoboru kasy w Referacie Księgowości II
	840 – 5/III	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu niedoboru kasy w Referacie Księgowości III
	840 – 5/IV	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu niedoboru kasy w Referacie Księgowości IV
	840 – 5/V	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu niedoboru kasy w Referacie Księgowości V
860		<b>STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE ORAZ WYNIK FINANSOWY</b>
	860 – I	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Referat Księgowości I
	860 –II	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Referat Księgowości II
	860 – III	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Referat Księgowości III
	860 – IV	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Referat Księgowości IV

**II – WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH SYNTETYCZNYCH I  
ANALITYCZNYCH**

Symbol konta		Treść konta
Syntetyczny	Analityczny	

990		<b>ROZRACHUNKI Z OSOBAMI TRZECIMI Z TYTUŁU ICH ODPOWIEDZIALNOŚCI ZA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE PODATNIKA</b>
	990 – I	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika w Referacie Księgowości I
	990 – II	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika w Referacie Księgowości II
	990 – III	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika w Referacie Księgowości III
	990 – IV	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika w Referacie Księgowości IV
991		<b>ROZRACHUNKI Z INKASENTAMI Z TYTUŁU POBIERANYCH PRZEZ NICH PODATKÓW PODLEGAJĄCYCH PRZYPISANIU NA KONTACH PODATNIKÓW</b>
	991 – I	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników w Referacie Księgowości I
	991 – II	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników w Referacie Księgowości II
	991 – III	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników w Referacie Księgowości III
	991 – IV	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników w Referacie Księgowości IV