

Załącznik

Do zarządzenia Nr 223/2009

Prezydenta Miasta Krakowa

z dnia 12 lutego 2009 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		KASA
	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		KASA – KARTA PŁATNICZA
	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		RACHUNEK BIEŻĄCY WYDZIAŁU PODATKÓW I OPŁAT
139		INNE RACHUNKI BANKOWE
	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		KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE

	140 - II	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości I
	140 – 1II	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości II
	140 – 1III	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości III
	140 – 1IV	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości IV
	140 – 1V	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

ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Treść konta
201		ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI
	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		NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
	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		ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
	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		ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI
	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
	225-4	Rozrachunki dochodów Skarbu Państwa
	225-4/V	Rozrachunki dochodów Skarbu Państwa – aktualizacja należności Referat Księgowości V
226		DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE
	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		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO - PRAWNE
	229 – V	Dochody Skarbu Państwa – Referat Księgowości V

234		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
	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		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
	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		ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI
	290 – I	Odpisy aktualizujące należności (odsetki) w Referacie Księgowości I
	290 – II	Odpisy aktualizujące należności (odsetki) w Referacie Księgowości II
	290 – III	Odpisy aktualizujące należności (odsetki) w Referacie Księgowości III
	290 – IV	Odpisy aktualizujące należności (odsetki) w Referacie Księgowości IV
	290 – V	Odpisy aktualizujące należności (odsetki) w Referacie Księgowości V
	290-1/I	Odpisy aktualizujące należności – Referat I
	290-1/II	Odpisy aktualizujące należności – Referat II
	290-1/III	Odpisy aktualizujące należności – Referat III
	290-1/IV	Odpisy aktualizujące należności – Referat IV
	290-1/V	Odpisy aktualizujące należności – Referat V

ZESPÓŁ „7” – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Treść konta
750		PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE
	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
	750 - 4/I	Przychody i koszty finansowe – aktualizacja należności-Referat Księgowości I
	750 - 4/II	Przychody i koszty finansowe – aktualizacja należności –Referat Księgowości II
	750 – 4/III	Przychody i koszty finansowe – aktualizacja należności – Referat Księgowości III
	750 - 4/IV	Przychody i koszty finansowe – aktualizacja należności – Referat księgowości IV

ZESPÓŁ „8” – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Treść konta
800		FUNDUSZ JEDNOSTKI
	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		REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
	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 zabezpieczonych w Referacie Księgowości I
	840 – 3/II	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności zabezpieczonych w Referacie Księgowości II
	840 – 3/III	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności zabezpieczonych w Referacie Księgowości III
	840 – 3/IV	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności zabezpieczonych 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		STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE ORAZ WYNIK FINANSOWY
	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		
Syntetyczny	Analityczny	Treść konta
990		ROZRACHUNKI Z OSOBAMI TRZECIMI Z TYTUŁU ICH ODPOWIEDZIALNOŚCI ZA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE PODATNIKA
	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		ROZRACHUNKI Z INKASENTAMI Z TYTUŁU POBIERANYCH PRZEZ NICH PODATKÓW PODLEGAJĄCYCH PRZYPISANIU NA KONTACH PODATNIKÓW
	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