

Załącznik nr 4 do zarządzenia Nr

Prezydenta Miasta Krakowa

z dnia

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 z 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. Księgowości Należności Cywilnoprawnych i Innych Dochodów Gminy,
 3. Referat Księgowości III – Referat ds. Księgowości Podatków od Nieruchomości, Rolnego i Leśnego dla Dzielnic od VIII do XIII, Referat ds. Podatków od Nieruchomości, Rolnego, Leśnego Osób Prawnych,
 4. Referat Księgowości IV – Referat ds. Księgowości Należności Publicznoprawnych i Cywilnoprawnych dla Dzielnic od XIV do XVIII, Referat ds. Księgowości Należności Skarbu Państwa i Powiatu – w zakresie opłaty skarbowej,
 5. Referat Księgowości V – Referat ds. Księgowości Należności Skarbu Państwa i Powiatu – w zakresie dochodów Skarbu Państwa,

6. Referat Księgowości VI – Stanowisko ds. Zbiorczej Księgowości i Sprawozdawczości,

7. Referat Księgowości VII – Referat ds. Księgowości Należności Skarbu Państwa i Powiatu – w zakresie dochodów powiatu.

- Ewidencja syntetyczna (konta księgi głównej) prowadzona jest komputerowo w systemie RATUSZ (podsystem obsługi finansowo - księgowej FKJB). Zapisy operacji gospodarczych dokonywane są na kontach księgi głównej zbiorczo wg klasyfikacji budżetowej w poszczególnych Referatach Księgowości – a następnie przekazywane na konta księgi głównej prowadzonej w Referacie VI.
- Referaty Księgowości stosują symbol konta z numerem Referatu Księgowości, którego dotyczą.
- Dziennik służy do zapisywania w porządku chronologicznym dzień po dniu danych o operacjach gospodarczych. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły w skali roku. Stosuje się podział na dzienniki częściowe:
 1. „Dziennik Wyciągi”,
 2. „Dziennik Raporty”,
 3. „Dziennik Inne”,
 4. „Dziennik Konta pozabilansowe”,
 5. „Dziennik Sprawozdania”.
- Raporty kasowe i wyciągi bankowe wraz z ewidencją analityczną do wyciągów bankowych (prowadzoną ręcznie lub komputerowo), noty księgowe, polecenia księgowania, rejestry podatku VAT są podstawą analitycznych zapisów komputerowych w podsystemie komputerowym FKJB.
- Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie kart kontowych sporządzanych ręcznie lub systemem komputerowym.
- Dokumenty księgowe ujmują się zgodnie z zasadą chronologii, najpierw w ewidencji analitycznej, a następnie tworzone są zbiorcze zapisy syntetyczne w podsystemie komputerowym FKJB.
- Zestawienia obrotów i sald sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Zestawienie zawiera:

1. Symbole kont,
2. Bilans otwarcia,

3. Obroty za wybrany okres,
4. Obroty od początku roku,
5. Salda narastająco.

Narastająco od początku roku obrotowego, obroty tego zestawienia muszą być zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami dziennika.

Zestawienia obrotów i sald sporządza się w Referatach Księgowości.

- Z ewidencji księgowej sporządza się następujące wydruki:
 1. Księga Główna,
 2. Dziennik Wyciągi,
 3. Dziennik Raporty,
 4. Dziennik Inne,
 5. Dziennik Konta pozabilansowe,
 6. Dziennik Sprawozdania,
 7. Dziennik Zestawienie,
 8. Zestawienie obrotów i sald,
 9. Realizacja dochodów za dany okres,
 10. Sprawozdanie o dochodach budżetowych
- Wydruki sporządzane są za każdy miesiąc przez poszczególne Referaty Księgowości oraz w Referacie Księgowości VI – zbiorcze dla całego Wydziału Podatków i Opłat. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych, stosownie do zasad określonych art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Oprócz ww. wydruków stosuje się w miarę potrzeb inne wydruki przewidziane w programie niezbędne do uzgodnień miesięcznych.
- Sposób przekazywania dochodów Skarbu Państwa określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg kontrahentów i zaliczana jako dochody Skarbu Państwa.

Ewidencja syntetyczna dochodów Skarbu Państwa prowadzona jest w następujący sposób:

 1. Dochody wynikające z ewidencji szczegółowej księgowane są wg klasyfikacji budżetowej i zaliczane są w całości jako dochody Skarbu Państwa.

2. Na koniec miesiąca sporządza się PK, na podstawie którego wyksiegowana zostaje tzw. prowizja (potrącenie na dochody Gminy i Powiatu 5% i 25% wpływów od dochodów Skarbu Państwa)
- Wydział Podatków i Opłat sporządza następujące sprawozdania:
1. Sprawozdania o dochodach budżetowych Gminy oraz Skarbu Państwa – w zakresie działania Wydziału Podatków i Opłat,
 2. Informacje z wykonania dochodów Skarbu Państwa – w zakresie działania Wydziału Podatków i Opłat,
 3. Bilans roczny, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu - zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) – w zakresie działania Wydziału Podatków i Opłat.
- Szczegółowe zasady prowadzenia: ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych, operacji kasowych oraz gospodarki drukami ściślego zarachowania określają odrębne instrukcje.
- 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		Treść konta
Syntetyczny	Analityczny	
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-VII	Kasa Referatu Księgowości VII
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
	101 – 2VII	Kasa – karta płatnicza Referatu Księgowości VII
130		RACHUNEK BIEŻĄCY WYDZIAŁU PODATKÓW I OPŁAT
	130	Rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat
	130-I	Rachunek bieżący Referatu Księgowości I
	130-II	Rachunek bieżący Referatu Księgowości II
	130-III	Rachunek bieżący Referatu Księgowości III
	130-IV	Rachunek bieżący Referatu Księgowości IV
	130-VII	Rachunek bieżący Referatu Księgowości VII
139		INNE RACHUNKI BANKOWE
	139-V	Rachunek bankowy Referatu Księgowości V
141-1		ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE
	141-II	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości I
	141-III	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości II
	141-III	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości III
	141-IV	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości IV
	141-IV	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości V
	141-1VI	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości VI
	141-1VII	Środki pieniężne w drodze między kasą a rachunkiem bankowym Referatu Księgowości VII
	141-2I	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości I
	141-2II	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości II
	141-2III	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości III

	141-2IV	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości IV
	141-2V	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości V
	141-2VII	Środki pieniężne w drodze dokonane kartą płatniczą Referatu Księgowości VII

ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Treść konta
221		NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
	221 – 1I	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z podatnikami i wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości I
	221 – 1II	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z podatnikami i wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości II
	221 – 1III	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z podatnikami i wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości III
	221 – 1IV	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z podatnikami i wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości IV
	221-1V	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z podatnikami i wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości V
	221 – 1VI	Należności z tytułu dochodów budżetowych – wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości VI
	221-1VII	Należności z tytułu dochodów budżetowych – wpływy do wyjaśnienia Referatu Księgowości VII
	221 – 2I	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z inkasentami Referatu Księgowości I
	221-2II	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z inkasentami Referatu Księgowości II
	221-2III	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z inkasentami Referatu Księgowości III
	221 – 2IV	Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozrachunki z inkasentami Referatu Księgowości IV
	221 – 3V	Należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa –Referat Księgowości V
222		ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
	222 – 1	Przekazanie środków pieniężnych z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa
	222 – 1I	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości I
	222 – 1II	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości II
	222 – 1III	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości III

	222 – 1IV	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości IV
	222-1VII	Rozliczenie dochodów budżetowych Referatu Księgowości VII
	222-1/V	Rozliczenie dochodów budżetowych – prowizja od dochodów Skarbu Państwa – Referat Księgowości V
225		ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI
	225 – 1	Przekazanie na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa należnego podatku VAT od dochodów Miasta Krakowa oraz 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
	225-1/VII	Rozrachunki z budżetem z tytułu należnego podatku VAT w Referacie Księgowości VII
	225 – 2	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa
	225 – 2/V	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa w Referacie Księgowości V
226		DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE
	226–1/II	Długoterminowe należności budżetowe w Referacie Księgowości II
	226–1/IV	Długoterminowe należności budżetowe w Referacie Księgowości IV
	226–4/V	Należności długoterminowe – dochody Skarbu Państwa – Referat Księgowości V
234		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
	234 – V	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w Referacie Księgowości V
240		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
	240 – 1/VII	Należności z tytułu opłaty ewidencyjnej w Referacie Księgowości VII
	240 – 2/III	Rozrachunki z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych – Referat Księgowości III
	240-2/V	Rozrachunki z tytułu przekazania prowizji od dochodów Skarbu Państwa z Referatu Księgowości V
	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 – 4III	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
	240-4/VII	Przekazanie środków pieniężnych Referatu Księgowości VII na konto zbiorcze
	240-5/V	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa z Referatu Księgowości V na konto zbiorcze
	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 – 7/VII	Rozrachunki z tytułu niedoboru i nadwyżki kasy w Referacie Księgowości VII
	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 – 9/VII	Przekazanie podatku VAT z Referatu Księgowości VII na konto zbiorcze
	240 – 11/II	Należności przyszłych okresów – faktury z terminem płatności w następnym roku
290		ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI
	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
	290-1/VII	Odpisy aktualizujące należności – Referat VII

ZESPÓŁ „7” – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

Symbol konta

Syntetyczny	Analityczny	Treść konta
720		PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
	720-1/I	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości I
	720-1/II	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości II
	720-1/III	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości III
	720-1/IV	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości IV
	720-1/V	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości V
	720-1/VII	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Referatu Księgowości VII
	720-2/I	Przychody z tytułu odsetek Referatu Księgowości I
	720-2/II	Przychody z tytułu odsetek Referatu Księgowości II
	720-2/III	Przychody z tytułu odsetek Referatu Księgowości III
	720-2/IV	Przychody z tytułu odsetek Referatu Księgowości IV
	720-2/V	Przychody z tytułu odsetek Referatu Księgowości V
	720-2/VII	Przychody z tytułu odsetek Referatu Księgowości VII
	720-3/I	Przychody z tytułu dochodów budżetowych dot. przyszłych okresów Referatu I
	720-3/II	Przychody z tytułu dochodów budżetowych dot. przyszłych okresów Referatu II
	720-3/III	Przychody z tytułu dochodów budżetowych dot. przyszłych okresów Referatu III
	720-3/IV	Przychody z tytułu dochodów budżetowych dot. przyszłych okresów Referatu IV
	720-3/V	Przychody z tytułu dochodów budżetowych dot. przyszłych okresów Referatu V
	720-3/VII	Przychody z tytułu dochodów budżetowych dot. przyszłych okresów Referatu VII
750		PRZYCHODY FINANSOWE
	750-I	Przychody finansowe - Referat I
	750-II	Przychody finansowe - Referat II
	750-III	Przychody finansowe - Referat III
	750-IV	Przychody finansowe - Referat IV
	750-V	Przychody finansowe - Referat V
	750-VII	Przychody finansowe - Referat VII
751		KOSZTY FINANSOWE
	751-I	Koszty finansowe - Referat I
	751-II	Koszty finansowe - Referat II
	751-III	Koszty finansowe - Referat III
	751-IV	Koszty finansowe - Referat IV
	751-V	Koszty finansowe - Referat V
	751-VII	Koszty finansowe - Referat VII

760		POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
	760-I	Pozostałe przychody operacyjne - Referat I
	760-II	Pozostałe przychody operacyjne - Referat II
	760-III	Pozostałe przychody operacyjne - Referat III
	760-IV	Pozostałe przychody operacyjne - Referat IV
	760-V	Pozostałe przychody operacyjne - Referat V
	760-VII	Pozostałe przychody operacyjne - Referat VII
761		POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
	761-I	Pozostałe koszty operacyjne - Referat I
	761-II	Pozostałe koszty operacyjne - Referat II
	761-III	Pozostałe koszty operacyjne - Referat III
	761-IV	Pozostałe koszty operacyjne - Referat IV
	761-V	Pozostałe koszty operacyjne - Referat V
	761-VII	Pozostałe koszty operacyjne - Referat VII

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
	800-V	Fundusz jednostki – Referat Księgowości V
	800-VII	Fundusz jednostki – Referat Księgowości VII
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 - 3/I	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności zabezpieczonych w Referacie Księgowości I
	840 – 3/III	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności zabezpieczonych w Referacie Księgowości III
	840 – 4/V	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dochodów Skarbu Państwa w Referacie Księgowości V
	840 – 5/V	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu sprzedaży mienia Skarbu Państwa 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
	860-V	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Referat Księgowości IV
	860-VII	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Referat Księgowości VII

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

Symbol konta		Treść konta
Syntetyczny	Analityczny	
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

-

II - ZASADY KSIĘGOWANIA - KOMENTARZ DO PLANU KONT

KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ „1” - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Konta zespołu „1” przeznaczone są do ewidencji:

- ⇒ środków pieniężnych przechowywanych w kasach jednostki (konto 101),
- ⇒ środków pieniężnych dokonywanych za pomocą karty płatniczej w kasach jednostki (101-2)
- ⇒ środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych (konta: 130, 139).

Ewidencja oraz wycena aktywów i pasywów na kontach zespołu „1” powinna być prowadzona w sposób następujący:

- krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej,
- środki pieniężne w walutach obcych w ciągu roku obrotowego należy wyceniać w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie po kursie:
 - sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka z dnia transakcji w przypadku zakupu waluty obcej,
 - kupna banku, z którego usług korzysta jednostka z dnia transakcji w przypadku przekazania (sprzedaży) waluty obcej (art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości),
- różnice kursowe powstające w ciągu roku w związku z operacjami kupna i sprzedaży walut obcych odnosi się w koszty lub przychody finansowe.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.

KONTO 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji własnej gotówki w krajowych znakach pieniężnych znajdującej się w kasach Wydziału Podatków i Opłat, w tym również środków pieniężnych dokonywanych przy użyciu kart płatniczych.

Przy ustalaniu maksymalnego zapasu gotówki uwzględnia się potrzeby w zakresie obrotu gotówkowego oraz warunki zabezpieczenia gotówki w kasie.

Obroty gotówkowe są księgowane pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Obrót gotówkowy jest realizowany przez kasjerów, którzy ponoszą materialną odpowiedzialność za stan gotówki w kasie oraz prawidłowość operacji kasowych.

Zapis w „Raporcie kasowym” odbywa się tego samego dnia, w którym miała miejsce operacja gospodarcza (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości).

Na stronie **Wn konta 101** ujmuje się wpływy gotówkowe z tytułu dochodów Miasta Krakowa, dochodów Skarbu Państwa oraz nadwyżki kasowe.

Na stronie **Ma konta 101** ujmuje się rozchody gotówki z tytułu:

- zebranych dochodów Miasta Krakowa oraz Skarbu Państwa przekazywanych na własny rachunek bankowy Referatu Księgowości,
- zwrotów dochodów Miasta Krakowa z tytułu nadpłat oraz ich oprocentowania,
- zwrotów wpłat będących kwotami nienależnymi,

oraz niedobory kasowe.

Szczegółowe zasady gospodarki kasowej określa instrukcja kasowa w Wydziale Podatków i Opłat.

Saldo strony **Wn konta „Kasa”** oznacza zapas gotówki na koniec okresu sprawozdawczego.

Typowe zapisy strony Wn konta 101 - „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ gotówki z tytułu dochodów Miasta Krakowa	221, 226
2.	Wpływ gotówki z tytułu dochodów Skarbu Państwa	221
3.	Wpływ z tytułu dochodów Miasta Krakowa dokonany kartą płatniczą	221
4.	Spłata należności zasądzonych od pracowników	234
4a	Zapis równoległy	840/221
5.	Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240
6.	Spłata niedoboru środków pieniężnych w kasie	240

Typowe zapisy strony Ma konta 101 – „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie środków pieniężnych na rachunek bankowy Referatu Księgowości	141

2.	Niedobór środków pieniężnych w kasie	240
2a.	Równoległy zapis	234/240
3.	Zwrot dochodów Miasta Krakowa z tytułu nadpłat oraz ich oprocentowania	221
4.	Zwrot wpłat będących wpłatami nienależnymi	221
5.	Odprowadzenie środków pieniężnych dokonanych za pomocą karty płatniczej na rachunek bankowy	141
6.	Zwrot dochodów Skarbu Państwa z tytułu nadpłat	221

KONTO 130 – „Rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat”

Konto 130 służy do ewidencji dochodów budżetowych, obrotów na rachunkach bankowych prowadzonych przez Referaty Księgowości oraz obrotów na rachunku bieżącym Wydziału Podatków i Opłat z tytułu dochodów budżetowych zgromadzonych i przekazanych przez Referaty Księgowości (tzw. konto zbiorcze) oraz wpływów środków pieniężnych dokonanych za pomocą karty płatniczej. Na koncie 130 ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu dochodów Miasta Krakowa dokonywane za pośrednictwem banku.

Na stronie Wn konta 130 księguje się:

- wpływy z tytułu dochodów Miasta Krakowa wpłacone na rachunek bankowy w korespondencji ze stroną Ma: konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- wpływy dochodów budżetowych Miasta Krakowa zrealizowanych przez Referaty Księgowości w korespondencji z kontem 240,
- wpływy dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 240,
- wpływy z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 240,
- wpływ środków pieniężnych dokonanych kartą płatniczą w korespondencji z kontem 240.

Na stronie „Ma” konta 130 ewidencjonuje się:

- przekazanie dochodów Miasta Krakowa na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat w korespondencji z kontem 240

- przekazanie na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 225
- zwroty dochodów budżetowych z tytułu nadpłat oraz ich oprocentowania, wpłat będących kwotami nienależnymi w korespondencji z kontem 221,
- przelewy opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 240,
- okresowe przelewy środków budżetowych na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa, w korespondencji z kontem 222,
- okresowe przelewy dochodów Skarbu Państwa na rachunek Urzędu Miasta Krakowa w korespondencji z kontem 225,
- okresowe przelewy podatku Vat na rachunek Urzędu Miasta Krakowa w korespondencji z kontem 225,
- przekazanie środków pieniężnych dokonanych kartą płatniczą na rachunki docelowe w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie klasyfikacji budżetowej.

Zapisów na koncie 130 dokonuje się zgodnie z wyciągiem bankowym, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością banku a księgowością Wydziału Podatków i Opłat.

Rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat – konto 130.

Rachunki bieżące Referatów Księgowości – konto 130 z numerem Referatu (I, II, III, IV, VII).

Zapisy w ewidencji szczegółowej mogą być dokonywane również przy wykorzystaniu bankowego systemu automatycznej identyfikacji płatności masowych PEKAO COLLECT.

Odbywa się to w następujący sposób:

W treści wyciągu bankowego oprócz wpłat sporządzonych elektronicznie znajduje się informacja o wpłatach dokonanych za pośrednictwem PEKAO COLLECT.

Każda wpłata ściągnięta z tego pliku jest przekazywana przez osobę księgującą syntetycznie wyciąg bankowy na poszczególne stanowisko księgowe.

Poszczególni księgowi analizują wpłaty przekazane z pliku PEKAO COLLECT i zatwierdzają celem zaksięgowania na koncie osoby zobowiązanej.

Wpływ środków pieniężnych dokonanych przy użyciu karty płatniczej następuje następnego dnia po dokonanej operacji - na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat (konto 130).

Po zaksięgowaniu wpłaty na rachunku zbiorczym tworzone są przelewy – zwroty na właściwe rachunki docelowe.

Konto 130 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych Referatów Księgowości a nie przekazanych na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat oraz na rachunku bieżącym Wydziału Podatków i Opłat.

Saldo na rachunku bieżącym Wydziału ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przekazanych do końca roku w korespondencji z kontem 222.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 – „Rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów Miasta Krakowa	221
2.	Wpływ środków pieniężnych z kasy	141
3.	Nadwyżka środków pieniężnych w pakiecie	240
4.	Uregulowanie niedoboru środków pieniężnych	240
5.	Zwrot przekazanych dochodów do Referatu	240
6.	Wpływ podatku VAT z UMK	225
7.	Dochody Miasta Krakowa otrzymane z Referatu Księgowości	240
8.	Dochody Skarbu Państwa otrzymane z Referatu Księgowości	240
9.	Podatek VAT przekazany przez Referaty Księgowości	240
10.	Wpływ środków pieniężnych dokonanych kartą płatniczą	240
11.	Podatek VAT otrzymany z UMK	225

Typowe zapisy strony Ma konta 130 – „Rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Przekazanie dochodów na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat	240
2.	Przekazanie należnego podatku VAT na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat	240
3.	Zwrot dochodów budżetowych	221
4.	Przekazanie opłaty ewidencyjnej	240
5.	Stwierdzony niedobór środków pieniężnych w pakiecie	240
6.	Przekazanie dochodów na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa	222
7.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa na rachunek Urzędu Miasta Krakowa	225
8.	Przekazanie podatku VAT na rachunek Urzędu Miasta Krakowa	225
9.	Przekazanie środków pieniężnych dokonanych kartą płatniczą na rachunki docelowe	240
10.	Zwrot przekazanych dochodów do Oddziału	240

KONTO 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych Skarbu Państwa oraz obrotów na rachunku bankowym prowadzonym przez Referat Księgowości dla dochodów Skarbu Państwa. Na koncie 139 ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu dochodów Skarbu Państwa dokonywane za pośrednictwem banku.

Na stronie Wn konta 139 księguje się:

- wpływy z tytułu dochodów Skarbu Państwa wpłacone na rachunek bankowy w korespondencji ze stroną Ma: konta 221 lub konta 234,
- wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141,
- wpływy z tytułu należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 225.

Na stronie „Ma” konta 139 ewidencjonuje się:

- przekazanie dochodów Skarbu Państwa na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat w korespondencji z kontem 240,
- przekazanie na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 225,
- zwroty dochodów budżetowych z tytułu nadpłat oraz ich oprocentowania, wpłat będących kwotami nienależnymi w korespondencji z kontem 221,
- pobranie środków pieniężnych z rachunku bankowego Referatu Księgowości w celu przekazania do kasy na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania w korespondencji z kontem 141.

Na koncie 139 zapisy dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych (referatu V), w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością banku a księgowością Referatu Księgowości.

Saldo Wn konta 139 oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym Referatu Księgowości, a nie przekazanych na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat.

Na początku roku salda kont 139 w poszczególnych referatach zostaną przebiegowane na konto 130 z poszczególnym symbolem referatu.

Typowe zapisy strony Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów budżetowych Skarbu Państwa	221
2.	Wpływ środków pieniężnych dokonanych z kasy	141
3.	Splata zasądzonych należności od pracowników	234
3a	Zapis równoległy	840/221
4.	Odsetki od rachunku bankowego Skarbu Państwa	240
5.	Zwrot przekazanych dochodów do Referatu	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139 - „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat	240

2.	Przekazanie na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat należnego podatku VAT	240
3.	Zwroty dochodów budżetowych Skarbu Państwa	221
4.	Przekazanie podatku VAT do Referatu	240
5.	Przekazanie odsetek od rachunku bankowego Skarbu Państwa na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat	240

KONTO 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencjonowania środków pieniężnych w drodze, do których zalicza się środki pieniężne znajdujące się między kasami Referatów Księgowości, a właściwymi rachunkami bankowymi. Konto 141 obrazuje również operacje dokonywane za pomocą karty płatniczej.

Na stronie Wn konta 141 ewidencjonuje się zwiększenia środków pieniężnych w drodze, oraz operacje dokonywane za pomocą karty płatniczej w korespondencji z kontem 101 „Kasa”.

Na stronie Ma konta 141 ewidencjonuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych oraz operacje dokonywane za pomocą karty płatniczej w korespondencji z kontem 130, 139.

Przy koncie 141 zastosowanie mają symbole literowe:

G – oznacza Gminę,

P – oznacza Powiat,

S – oznacza Skarb Państwa

Konto 141 może wykazywać tylko **saldo Wn**, które wyraża stan środków pieniężnych w drodze pomiędzy kasami, a rachunkami bankowymi Referatów Księgowości.

Konto 141 służy ponadto do przeksięgowowań technicznych.

Typowe zapisy strony Wn konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie gotówki na rachunek bankowy Referatu Księgowości	101
2.	Odprowadzenie środków pieniężnych na rachunek bankowy dokonanych za pomocą karty płatniczej	101

3.	Korekty dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> • klasyfikacji budżetowej dochodów Miasta Krakowa - zapis czerwony • zapis równoległy • klasyfikacji budżetowej dochodów Skarbu Państwa –zapis czerwony • zapis równoległy • nieprawidłowo ujętych wpłat z kasy 	(-) 221, 240 221, 240 (-) 221, 240 221, 240 (-)141
4.	Przebieganie zebranego podatku VAT - zapis czerwony <ul style="list-style-type: none"> • zapis równoległy 	(-) 221, 240 225
6.	Pobranie środków pieniężnych z rachunku bankowego Referatu Księgowości w celu przekazania do kasy	130, 139

Typowe zapisy strony Ma konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych z kasy	130, 139
2.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy dokonanych za pomocą karty płatniczej	130

ZESPÓŁ 2- „ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA”

Konta Zespołu 2 - służą do ewidencji wszelkich rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń. Na kontach tego zespołu ujmuje się rozrachunki i roszczenia powstające ze wszystkich tytułów, niezależnie od rodzaju działalności, której dotyczą i źródeł, z których są finansowane.

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy. Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacania, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym,

umorzenia lub odpisania na podstawie decyzji kierownika.

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się także różnego rodzaju rozliczenia, które powstają w związku z grupowaniem lub wyjaśnieniem określonych kont np.: rozliczenie niedoborów i szkód.

Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku, gdy wyrażone są one w walutach obcych ujmuje się je w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego dla danej waluty obcej, chyba że dowód odprawy celnej wyznacza inny kurs to wówczas według kursu przyjętego w tym dowodzie.

Na koniec roku wynikające z rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami należności wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote polskie według kursu kupna banku, z którego usług korzysta Urząd Miasta Krakowa, nie wyższego od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy.

Na koniec roku wynikające z rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami zobowiązania wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote polskie według kursu sprzedaży banku, z którego usług korzysta Urząd Miasta Krakowa, nie niższego od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy.

Różnice kursowe powstałe na dzień wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Decyzje dotyczące roszczeń podejmuje kierownik Jednostki.

Wynikające z ewidencji stany na kontach rozrachunkowych są poddawane inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald.

Wartość należności cywilnoprawnych aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości i procedurami wewnętrznymi.

Odsetki od należności, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Inwentaryzację należności i zobowiązań wobec pracowników, a także wobec innych osób fizycznych nie zobowiązanych do prowadzenia ksiąg oraz z tytułów publicznoprawnych przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, natomiast pozostałe należności i zobowiązania inwentaryzuje się drogą uzyskania wzajemnych pisemnych potwierdzeń wykazanych w księgach stanu.

Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (różnice między stanem wynikającym z ksiąg a stanem potwierdzonym przez kontrahentów lub stanem wynikającym z dokumentów) należy ująć i rozliczyć w księgach roku obrotowego, którego dotyczyła inwentaryzacja rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu drugiego powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów lub pracowników, a równocześnie jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych także w poszczególnych walutach.

Ponadto w ewidencji szczegółowej należy uwzględnić potrzeby grupowania danych o stanie rozrachunków według tytułów ich powstania określonych we wzorze bilansu ustalonym dla jednostek, a także wymogi innej sprawozdawczości i rozliczeń podatkowych.

KONTO 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez Referaty Księgowości.

Na stronie Wn księguje się należne dochody budżetowe na podstawie ewidencji za rok budżetowy oraz zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych.

Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych, a w szczególności:

- przypisy dochodów Miasta Krakowa w korespondencji z kontem 720,
- przypisy dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225,
- przypisy odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych w korespondencji z kontem 720,
- przypisy odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od należności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225
- przeksięgowanie na koniec miesiąca tzw. prowizji czyli potrącenia dochodów należnych gminie i powiatowi od dochodów Skarbu Państwa.

Na bieżąco dokonywane są zapisy dotyczące:

- zwrotów nadpłat wraz z ich oprocentowaniem w korespondencji z kontem 130, 139, 101.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy dochodów, a w szczególności:

- wpłaty dochodów Miasta Krakowa oraz Skarbu Państwa w korespondencji z kontami 101, 130, 139,

- odpisy dochodów Miasta Krakowa w korespondencji z kontem 720,
- odpisy dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 §1 Ordynacji Podatkowej w korespondencji z kontem 221, 720,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych, o którym mowa w art. 66 §1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z kontem 720.

Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej w każdym Referacie Księgowości.

Na koncie 221 ewidencjonuje się rozrachunki:

- z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich dochodów, które podlegają przypisaniu na kontach oraz wpływy do wyjaśnienia. Pod pojęciem podatnika rozumie się także osoby zobowiązane do wpłat należności cywilnoprawnych Miasta Krakowa.
- z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- pozostałe (z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia, z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat, z innymi podmiotami niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których organ podatkowy nie jest właściwy).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 wyodrębnia rozrachunki z poszczególnymi podatnikami, innymi osobami zobowiązanymi oraz inkasentami - z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dochodów.

Przy koncie 221 zastosowanie mają symbole literowe:

G – oznacza Gminę,

P – oznacza Powiat,

S – oznacza Skarb Państwa

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn - oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych

Saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis dochodów Miasta Krakowa – należność główna, odsetki wpłacone, odsetki należne	720
2.	Przypis dochodów Skarbu Państwa – należność główna, odsetki wpłacone, odsetki należne	225
3.	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	226
4.	Zwroty nadpłat dochodów Miasta Krakowa oraz ich oprocentowania	130, 139, 101
5.	Zwroty wpłat będących kwotami nienależnymi	130

Typowe zapisy strony Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy dochodów budżetowych Miasta Krakowa oraz Skarbu państwa	101, 130, 139
2	Korekta klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych (zapis czerwony)	(-) 141
2a.	Zapis równoległy	141
3.	Odpis dochodów Miasta Krakowa oraz należnych odsetek	720
4.	Odpisy dochodów Skarbu Państwa oraz należnych odsetek	225
5.	Wpłaty będące wpłatami nienależnymi	130, 139
6.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226
7.	Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w zamian za należności podatkowe	720
8.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia	720
9.	Należności zasądzone od pracowników	840
10.	Przekazanie nadwyżki kasowej	240

11.	Przeksięgowanie na koniec miesiąca tzw. prowizji od dochodów Skarbu Państwa	141
-----	---	-----

KONTO 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do rozliczenia Wydziału Podatków i Opłat z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych Miasta Krakowa.

Na stronie Wn konta księguje się dochody Miasta Krakowa przelane na rachunek bieżący w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Konto 222 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, a nie przelanych na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek bieżący dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie dochodów Miasta Krakowa na rachunek bieżący Urzędu Miasta Krakowa	130
2.	Przeniesienie dochodów Miasta Krakowa	240
3.	Przeksięgowanie przekazanej prowizji Gminie	141

Typowe zapisy strony Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprawozdanie - przeniesienie zrealizowanych dochodów	800
2.	Przeksięgowanie przekazanych dochodów do UMK	240

KONTO 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług oraz dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 225 księguje się odprowadzenie podatku od towarów i usług VAT , odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa na rachunek Urzędu Miasta Krakowa oraz odpisy aktualizujące należności.

Na stronie Ma księguje się podatek VAT należny oraz przypisane dochody Skarbu Państwa.

Konto 225 może wykazywać dwa **saldo**:

Saldo Wn - oznacza stan należności

Saldo Ma - stan zobowiązań

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odprowadzenie podatku od towarów i usług VAT _ na rachunek Urzędu Miasta Krakowa	130
2.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa na_ rachunek Urzędu Miasta Krakowa	130
3.	Odpisy dochodów Skarbu Państwa	221
4.	Przebiegowanie przekazanego podatku VAT	240
5.	Przebiegowanie przekazanych dochodów Skarbu Państwa	240
6.	Odpis aktualizujący należności Skarbu Państwa	290
7.	Przebiegowanie przekazanej prowizji Gminie	141

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy dochodów Skarbu Państwa	221
2.	Przeniesienie należności długoterminowych Skarbu Państwa na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	840
3.	Przebiegowanie należnego podatku VAT	141

4.	Zwrot nadpłaconego podatku VAT	130, 139
5.	Przypis wpłaconych odsetek Skarbu Państwa	221

KONTO 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych np.: należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego i leasingu oraz należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się długoterminowe należności w korespondencji z kontem 720 a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 221,
- odpisy należności długoterminowych w korespondencji z kontem 720,

Konto 226 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość długoterminowych należności budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się według tytułów należności długoterminowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy należności długoterminowych	720
2.	Przeniesienie zaległości krótkoterminowych do długoterminowych	221

Typowe zapisy strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)	221
2.	Odpisy należności długoterminowych	720

KONTO 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 księguje się:

- należności z tytułu zasądzonych szkód oraz kosztów postępowania, w korespondencji z kontem 720

Na stronie Ma konta 234 ewidencjonuje się spłatę należności z tytułu zasądzonych kosztów postępowania spornego.

Do konta 234 należy prowadzić ewidencję szczegółową imienną dla poszczególnych pracowników.

Konto 234 może wykazywać dwa **salda**:

Saldo Wn - stanowi sumę sald należności

Saldo Ma - wykazuje stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
2.	Zasądzone koszty postępowania	720

Typowe zapisy strony Ma konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata należności zasądzonych od pracowników zapis równoległy	101, 139 720/221
2.	Skierowanie roszczeń do Sądu	240

KONTO 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków mających miejsce wewnątrz Wydziału Podatków i Opłat, w szczególności do rozliczeń dochodów zgromadzonych przez Referaty Księgowości odprowadzanych na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat - tzw. konto zbiorcze, a także do rozrachunków z opłatą ewidencyjną i innych dochodów. Na koncie 240 ewidencjonuje się ponadto ujawnione niedobory i szkody.

Na stronie **Wn konta 240** ujmuje się powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie **Ma konta 240** ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 - zapewnia ustalenie rozrachunków poszczególnych rozliczeń w/g poszczególnych tytułów. Referaty Księgowości stosują symbol konta 240 z numerem Referatu.

Konto 240 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan należności lub **saldo Ma**, które oznacza stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie dochodów Miasta Krakowa i Skarbu Państwa na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat	130, 139
2.	Przekazanie podatku VAT Referatów Księgowości na rachunek bieżący Wydziału Podatków i Opłat	130, 139
3.	Przekazanie opłaty ewidencyjnej	130
4.	Przekazanie nadwyżki kasowej	221
5.	Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w zamian za należności podatkowe	800
6.	Wpływ środków pieniężnych dokonanych kartą płatniczą	130
7.	Przebieganie dochodów Miasta Krakowa	222
8.	Przebieganie przekazanych dochodów Skarbu Państwa	225
9.	Przebieganie przekazanego podatku VAT	225

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody otrzymane z Referatów Księgowości	130

2.	Podatek VAT przekazany z Referatów Księgowości	130
3.	Dochody Skarbu Państwa otrzymane z Referatów Księgowości	130
4.	Przebieganie opłaty ewidencyjnej	141
5.	Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w zamian za należności podatkowe	800
6.	Przekazanie środków pieniężnych dokonanych kartą płatniczą na rachunki docelowe	130

KONTO 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie **Wn** konta **290** ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie **Ma** konta **290** ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Szczegółowe zasady dokonywania aktualizacji należności budżetowych określa odrębne zarządzenie (polityka rachunkowości).

Saldo Ma konta **290** oznacza wartość odpisów aktualizujących należności

Typowe zapisy strony **Wn** konta **290** – „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności Gminy – należność główna	760
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności Gminy – odsetki	750
3.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności Skarbu Państwa (należność główna i odsetki)	225

Typowe zapisy strony Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący należności Gminy – należność główna	761
2.	Odpis aktualizujący należności Gminy – odsetki	751
3.	Odpis aktualizujący należności Skarbu Państwa	225

ZESPÓŁ „7” – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

KONTO 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych Miasta Krakowa. Ewidencja analityczna do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

Przy koncie 720 zastosowanie mają symbole literowe:

- G – oznacza Gminę,
- P – oznacza Powiat,
- S – oznacza Skarb Państwa

Na stronie Wn Konta 720 ewidencjonuje się:

- przeksięgowanie roczne osiągniętych dochodów w korespondencji z kontem 860,
- odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 226,
- przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w zamian za należności podatkowe z kontem 221,
- odpisy aktualizujące należności z kontem 290.

Na stronie Ma konta 720 ewidencjonuje się:

- przypisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 lub 226 z tytułu należnych i wpłacanych przez nich dochodów, które podlegają przypisaniu na kontach oraz wpływy do wyjaśnienia. Pod pojęciem podatnika rozumie się także osoby zobowiązane do wpłat należności cywilnoprawnych Miasta Krakowa,
- przypisy z tytułu dochodów pobieranych przez inkasentów w zakresie podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników,

- przypisy pozostałe (z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia, z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat),

Referaty księgowości posługują się symbolem konta 720 z numerem Referatu.

Na końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku **konto 720 nie wykazuje salda.**

Typowe zapisy strony Wn konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebiegowania roczne – przeniesienie zrealizowanych dochodów	860
2.	Odpisy z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych	221, 226
3.	Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w zamian za należności podatkowe	221
4.	Odpis aktualizujący należności	290

Typowe zapisy strony Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy dochodów Miasta Krakowa	221, 226
2.	Przeniesienie salda konta 840	840

KONTO 750 - „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ewidencjonuje się zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotyczącego dochodów budżetowych z tytułu odsetek.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku **konto 750 nie wykazuje salda.**

Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie osiągniętych przychodów finansowych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotyczącego odsetek	221, 226
2.	Przeniesienie salda konta 840	840

KONTO 751 - „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 księguje się odpis aktualizujący należności dotyczący dochodów budżetowych z tytułu odsetek.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto **751 nie wykazuje salda.**

Typowe zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący należności budżetowe - odsetki	290

Typowe zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów operacji finansowych	860

KONTO 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie Ma konta 760 księguje się zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta

860.

Na koniec roku konto **760 nie wykazuje salda.**

Typowe zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych	290

Typowe zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego w związku z zapłatą lub odpisem należności	290

KONTO 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 761 księguje się odpis aktualizujący należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto **761 nie wykazuje salda.**

Typowe zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący należności budżetowe	290

Typowe zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych	860

ZESPÓŁ „8” – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

KONTO 800 – „FUNDUSZ JEDNOSTKI”

Konto 800 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość składników własnego majątku trwałego i obrotowego jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego),
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” (pod datą sprawozdania finansowego).

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).

Konto 800 wykazuje na koniec roku **saldo Ma**, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie roczne – przeniesienie zrealizowanych dochodów	222
2.	Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w zamian za należności podatkowe	240

Typowe zapisy strony Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w zamian za należności podatkowe	240
2.	Przeksięgowanie funduszu po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego	860

KONTO 840 – „REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów przyszłych okresów tj. nie stanowiących przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego, np. przychodów ze sprzedaży mieszkań komunalnych na raty, leasingu, dochodów Skarbu Państwa.

Po wejściu w życie niniejszego zarządzenia saldo Ma konta 840 zostanie przeksięgowane na konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Typowe zapisy strony Wn konta 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
2.	Przeniesienie salda konta 840 dot. dochodów budżetowych Gminy	720
3.	Przeniesienie salda konta 840 dot. dochodów budżetowych Skarbu Państwa	225

KONTO 860 – „WYNIK FINANSOWY”

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

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się:

- **na stronie Wn konta 860** sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 751, 761.

- **na stronie Ma konta 860** sumę uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych i operacji finansowych w korespondencji z kontami 720, 750, 760.

Na koniec roku **saldo konta 860** wyraża wynik finansowy jednostki:

Saldo Wn – stratę netto

Saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na

konto 800 – „Fundusz jednostki”.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 – „Wynik Finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów finansowych	751
2.	Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych	761
3.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) – z roku poprzedniego - pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 – „Wynik Finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie dochodów budżetowych	720
2.	Przeniesienie przychodów finansowych	750
3.	Przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych	760
4.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	800

KONTA POZABILANSOWE

KONTO 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika. Na każdym koncie osoby trzeciej przypisuje się kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich (w pełnej

wysokości).

Typowe zapisy strony Wn konta 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Lp.	Treść operacji
1.	Przypis kwoty wynikającej z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej.

Typowe zapisy strony Ma konta 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Lp.	Treść operacji
1.	Wpłaty dotyczące kwot wynikających z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej.
2.	Odpis części przypisanej osobie trzeciej kwoty należności, która pozostała niezrównoważona wpłatami tej osoby (w przypadku wygaśnięcia zobowiązania na koncie podatnika).

KONTO 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Na koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów. Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Typowe zapisy strony Wn konta 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Lp.	Treść operacji
1.	Przypisy w wysokości należności do pobrania.
2.	Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.

Typowe zapisy strony Ma konta 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Lp.	Treść operacji
-----	----------------

1.	Wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu.
2.	Wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu.
3.	Odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.