

ZARZĄDZENIE NR 22/24
BURMISTRZA MIASTA BIELSK PODLASKI

z dnia 24 czerwca 2024 r.

w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120, poz. 295; z 2024 r. poz. 619), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1429, poz. 1641, poz. 1693, poz. 1872) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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. z 2020r., poz. 342), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 893/24 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 marca 2024 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzam następujące zmiany:

1) W załączniku do zarządzenia [Zasady (polityka) rachunkowości dla budżetu Miasta i Urzędu Miasta Bielsk Podlaski]:

a) § 18 ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów urzędu objętych planem finansowym.

Do konta 130 prowadzone są wyodrębnione rachunki bankowe:

- a) rachunek dochodów –do ewidencji wpływów uzyskanych przez jednostkę budżetową (130-1 podział na poszczególne źródła dochodów),
- b) rachunek dochodów pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (130 – 1-13),
- c) rachunek wydatków – do ewidencji wydatków jednostki budżetowej (130-2 wydatki 130-3 VAT wydatki),
- d) rachunek wydatków niewygasających – jednostka (130-100),
- e) rachunek pomocniczy wydatków do obsługi kart płatniczych 130-5.

Przy realizacji projektów dofinansowywanych z innych źródeł, np.: z UE, co do których szczegółowe wymagania zawarto w umowach o dofinansowanie, do konta 130 wyodrębniane są dodatkowe konta, określone w odrębnych zasadach (polityce) rachunkowości projektu, regulujących podstawę wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Zapisy księgowe na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Ewidencję analityczną dochodów i wydatków prowadzi się według klasyfikacji budżetowej. Na rachunku dochodów / konto 130-1/ ujmuje się wpływy z tytułu wykonanych przez urząd dochodów budżetowych z podatków i opłat oraz innych dochodów

własnych realizowanych w urzędzie, z tym, że nie ujmuje się takich dochodów budżetu, jak:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- dotacje i subwencje,
- dochody realizowane na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe,
- odsetki od rachunków bankowych prowadzonych w ramach konta 133 (rachunek podstawowy, rachunek środków na wydatki niewygasające, rachunki środków pomocowych),
- środki pomocowe stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego,
- dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w innej formie niż w postaci dotacji i subwencji.

Wpłaty przyjmowane na rachunek bankowy urzędu okresowo są przelewane na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego (w okresach tygodniowych), w korespondencji z kontem 222.

Na rachunku wydatków /konto 130-2 oraz 130-5/ i kolejnych rachunkach bankowych ujmuje się realizowane przez urząd wydatki, objęte planem finansowym urzędu. Wpływ środków na realizację wydatków objętych planem finansowym urzędu księguje się w korespondencji z kontem 223-1 wydatki urzędu, 223-5 rachunek wydatków do obsługi kart płatniczych.

Wydatki niewygasające realizowane są na wydzielonym rachunku bankowym o nazwie Wydatki niewygasające – jednostka konto 130-100 (sprawozdanie 28NW). Wpływ środków na realizację wydatków niewygasających księguje się w korespondencji z kontem 223-100.”,

b) § 18 ust. 13 otrzymuje brzmienie:

„13. Konto 141 „Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

Na stronie Wn konta 141-1 ujmuje się wypłaty dochodów z kasy na rachunek bankowy dochodów jednostki w korespondencji z kontem 101. Na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych takich jak wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy. Podział analityczny konta prowadzony jest do ewidencji przepływu gotówki konto 141-1 dochody jednostki, 141-2 wydatki jednostki oraz 141-3 środki w drodze dotyczące przepływu środków z funduszu socjalnego oraz rachunki depozytów. Do ewidencji płatności wnoszonych za pomocą terminala płatniczego służy konto 141-4 w korespondencji z kontem 240-2-4. Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Płatności wykonane za pomocą karty płatniczej ewidencjonowane są na koncie 141-5. Faktura księgowana jest na konto zespołu 4 z kontem 201 kontrahent oraz 201 kontrahent w korespondencji z kontem 240-2-9. Saldo Wn konta 141-5 świadczy o poniesionym wydatku natomiast braku faktury lub innego dokumentu kosztowego, natomiast saldo Ma świadczy o płatnościach które obciążą rachunek bankowy. Do rozliczenia kart płatniczych służy konto 240, konto 141 będzie wykorzystywane, w szczególności na koniec roku.”,

c) § 18 ust. 18 otrzymuje brzmienie:

„18. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe przelewy środków na pokrycie wydatków budżetowych.

Przeniesienia zrealizowanych wydatków budżetowych dokonuje się na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb 28S o wydatkach budżetowych Wn konto 223, Ma konto 800-1-2.

Podział konta w rozbiciu na wydatki jednostki 223-1, na wydatki niewygasające 223-2 oraz środki na wydatki na obsługę karty płatniczej 223-5.”,

d) § 18 ust. 26 otrzymuje brzmienie:

„26. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki

Konto 240 "Pozostałe rozrachunki" służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 używane jest również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Na koncie ujmuje się przede wszystkim:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. kaucji, wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów) oraz sum otrzymanych w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,- rozliczenie niedoborów, szkód, nadwyżek,
- rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki między jednostkami,- rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań

Konto 240-8 służy do ewidencji naliczonego oraz należnego podatku od towarów i usług (VAT), wynikającego z deklaracji VAT-7 podległych jednostek.

Pod datą ostatniego dnia miesiąca sporządza się polecenie księgowania (PK) dotyczące podatku naliczonego i należnego, w korespondencji z kontem 225-1 poszczególnych jednostek.

Na stronie Ma konta 240-8 Rozliczenia z tytułu VAT, w korespondencji ze stroną Wn konta 403 ujmuje się koszty równe wydatkom z tytułu VAT (zapis równoległy do opłacenia zobowiązania).

Konto 240-8 zamyka się przekazaniem (przelewem) podatku z podległych jednostek.

Do ewidencji rozliczeń z tytułu płatności terminalem używa się konta 240-2-4. Wpłaty należności terminalem płatniczym księguje się w dniu zapłaty 240-2-4, w korespondencji z kontami 220 lub 221, a w przypadku należności nieprzypisanych (np. opłata skarbową) w korespondencji z kontem 720-1. Dobowy raport z terminala księguje się na koncie 141-4 w korespondencji z kontem 240-2-4.

Konto 240-2-9 służy do rozliczeń płatności dokonywanych kartą płatniczą. Faktura księgowana jest na konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201 kontrahent oraz 201 kontrahent w korespondencji z kontem 240-2-9. Obciążenia rachunku z tytułu płatności kartą księguje się Wn 240-2-9 z kontem Ma 130-5. Prowadzi się analitykę do konta 240-2-9 w rozbiściu na osoby, które posiadają karty płatnicze. Płatności powinny być dokonywane w ramach planu finansowego jednostki, dokonanie płatności niezgodnych z planem finansowym skutkuje obciążeniem pracownika kosztami poniesionych wydatków. Takie obciążenie następuje w momencie stwierdzenia dokonania niewłaściwego zakupu 234/240.”;

2) Załącznik nr 3 do zarządzenia [Wykaz kont dla jednostki budżetowej] przyjmuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3) W załączniku nr 5 do zarządzenia [Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, stwierdzenia prawidłowości udzielonych zamówień publicznych, celowości i oszczędności poniesionych wydatków]:

a) po pozycji Lp 27. dodaje się pozycję Lp. 28 w brzmieniu:

"28. Germaniuk Magdalena - Kierownik Referatu",

b) po pozycji Lp 28. dodaje się pozycję Lp. 29 w brzmieniu:

"29. Wawulski Piotr - Podinspektor",

Wzory podpisów zawiera załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta

Piotr Wawulski

Wykaz kont dla jednostki budżetowej

Konto	Konto	Nazwa konta	Uwagi
011		Środki trwałe	Ewidencja analityczna na kartotekach wg grup klasyfikacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych
011-1		Środki trwałe	
	011-1-10	Środki trwałe – grunty	
	011-1-10-1	Środki trwałe – grunty własne	
	011-1-10-2	Środki trwałe – grunty przekazane w użytkowanie wieczyste	
	011-1-11	Środki trwałe – budynki i lokale	
	011-1-12	Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
	011-1-13	Środki trwałe – kotły i maszyny energetyczne	
	011-1-14	Środki trwałe – maszyny i aparaty ogólnego zastosowania	
	011-1-15	Środki trwałe – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	
	011-1-16	Środki trwałe – urządzenia techniczne	
	011-1-17	Środki trwałe – środki transportu	
	011-1-18	Środki trwałe – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	
013	X	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	
020	X	Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo	
021	X	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo	
030		Długoterminowe aktywa finansowe	
	030-1	Udziały MPEC	
	030-2	Udziały Przedsiębiorstwo Komunalne	
	030-3	Udziały Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania	
	030-4	Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa	
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
071-1		Umorzenie środków trwałych	
	071-1-11	Umorzenia środków trwałych – budynki i lokale	
	071-1-12	Umorzenia środków trwałych – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
	071-1-13	Umorzenia środków trwałych – kotły i maszyny energetyczne	
	071-1-14	Umorzenia środków trwałych – maszyny i aparaty ogólnego zastosowania	
	071-1-15	Umorzenia środków trwałych – specjalistyczne maszyny, urządzenia aparaty	
	071-1-16	Umorzenia środków trwałych – urządzenia techniczne	
	071-1-17	Umorzenia środków trwałych – środki transportu	
	071-1-18	Umorzenia środków trwałych – narzędzia, przyrządy, wyposażenie	

	071-2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	
	072-1 072-2	Umorzenie pozostałych środków trwałych, Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	
080	X	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - środki trwałe w budowie	
101		Kasa	
	101-1 101-2	Kasa Nr 1 Kasa Nr 2	Ewidencja analityczna na kartotekach wg poszczególnych zadań inwestycyjnych
130 130-1		Rachunek bieżący jednostki	
		Rachunek bankowy – dochody	
	130-1-1	Dochody jednostka	
	130-1-2	Dochody VAT jednostka	Ewidencja analityczna do poszczególnych rachunków bankowych
	130-1-6	Dochody podatek od nieruchomości osoby fiz.	
	130-1-7	Dochody podatek od nieruchomości osoby prawne	
	130-1-8	Dochody podatek rolny osoby fizyczne	
	130-1-9	Dochody podatek rolny osoby prawne	
	130-1-10	Dochody opłata za wieczyste użytkowanie	
	130-1-11	Dochody opłata adiacencka	
	130-1-12	Dochody od środków transportowych	
	120-1-13	Dochody odpady komunalne	
	130-2	Rachunek bankowy – wydatki	
	130-3	Rachunek bankowy VAT	
	130-5	Rachunek wydatki – karta bankowa	
	130-100	Wydatki Niewygasające jednostka	
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	
	135-1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
139		Inne rachunki bankowe	
	139-1	Rachunek bankowy - depozyty	
141		Środki pieniężne w drodze	
	141-1	Środki pieniężne w drodze - dochody	
	141-2	Środki pieniężne w drodze - wydatki	
	141-3	Środki pieniężne w drodze – pozostałe rachunki	
	141-4	Płatności terminalem	
	141-5	Płatności kartą bankową	
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
	201-1	Rozrachunki z dostawcami z tyt. działalności bieżącej	Analityka dodatkowa w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów
	201-2	Rozrachunki z dostawcami z tyt. dział. inwestycyjnej	
	201-5	Rozrachunki z tyt. dział. funduszy celowych	
220		Należności z tytułu gospodarki mieniem komunalnym	
		Należność główna	Analityka dodatkowa w rozbiciu na poszczególne należności
		Wieczyste użytkowanie	
	220-1-1	Wieczyste użytkowanie - należność	
220-1	220-1-1-1	Wieczyste użytkowanie - nadpłata	

	220-1-1-2	Czynsz dzierżawny	
	220-1-2	Czynsz dzierżawny - należności	
	220-1-2-1	Czynsz dzierżawny - nadpłaty	
	220-1-2-2	Wykup lokali	
	220-1-3	Wykup lokali – należności	
	220-1-3-1	Wykup lokali - nadpłaty	
	220-1-3-2	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania	
	220-1-4	Przekształcenie prawa wieczystego użyt. - należ	
	220-1-4-1	Przekształcenie prawa wieczystego użyt. - nadpła	
	220-1-4-2	Opłata adiacencka	
	220-1-5	Opłata adiacencka – należności	
	220-1-5-1	Opłata adiacencka - nadpłaty	
	220-1-5-2	Zezwolenie na sprzedaż alkoholu	
	220-1-6	Zezwolenie na sprzedaż alkoholu - należności	
	220-1-6-1	Zezwolenie na sprzedaż alkoholu - należności	
	220-1-6-2	Odszkodowanie za przejęcie nieruchomości	
	220-1-7	Opłata za ustanowienie drogi koniecznej	
	220-1-8	Opłata za ustanowienie drogi koniecznej - należn	
	220-1-8-1	Opłata za ustanowienie drogi koniecznej - nadpła	
	220-1-8-2	Opłata planistyczna	
	220-1-9	Opłata za zajecie pasa drogowego	
	220-1-10	Opłata za zajecie pasa drogowego - należność	
	220-1-10-1	Opłata za zajecie pasa drogowego - nadpłata	
	220-1-10-2	Opłaty fakturowane	
	220-1-11	Opłaty fakturowane - należności	
	220-1-11-1	Opłaty fakturowane - nadpłaty	
	220-1-11-2	Sprzedaż nieruchomości	
	220-1-12	Sprzedaż nieruchomości – należności	
	220-1-12-1	Sprzedaż nieruchomości - nadpłaty	
	220-1-12-2	Sprzedaż wieczystego użytkowania	
	220-1-13	Sprzedaż wieczystego użytkowania - należności	
	220-1-13-1	Sprzedaż wieczystego użytkowania - nadpłaty	
	220-1-13-2	Korzystanie z przystanków	
	220-1-14	Korzystanie z przystanków - należności	
	220-1-14-1	Korzystanie z przystanków – nadpłaty	
	220-1-14-2	Opłata za wbudowane urządzenia	
	220-1-15	Opłata za wbudowane urządzenia - należność	
	220-1-15-1	Opłata za wbudowane urządzenia - nadpłata	
	220-1-15-2	Opłata - cmentarze	
	220-1-16	Opłata za bezumowne korzystanie z nieruchomości	
	220-1-17	Opłata za trwały zarząd	
	220-1-18	Opłata za trwały zarząd – należności	
	220-1-18-1	Opłata za trwały zarząd - nadpłaty	
	220-1-18-2	Sprzedaż składników majątkowych	
	220-1-19		
220-2		Odsetki od należności głównej (analityka zgodna z	
	X	rozbiciem należności głównej)	
220-3		Koszty upomnień (analityka zgodna z rozbiciem	
	X	należności głównej)	
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	
221-1	X	Należność główna	
		Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	
	221-1-1	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne należność	
	221-1-1-1	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne - nadpłaty	
	221-1-1-2	Podatek rolny osoby fizyczne	
	221-1-2	Podatek rolny osoby fizyczne należności	
	221-1-2-1	Podatek rolny osoby fizyczne - nadpłaty	
	221-1-2-2	Podatek leśny osoby fizyczne	
			Analityka dodatkowa w rozbiciu na poszczególne tytuły wpłat

	221-1-3	Podatek leśny osoby fizyczne należności	
	221-1-3-1	Podatek leśny osoby fizyczne - nadpłaty	
	221-1-3-2	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	
	221-1-4	Podatek od środ. transp osoby fizyczne należności	
	221-1-4-1	Podatek od środ. transp osoby fizyczne - nadpłaty	
	221-1-4-2	Podatek od posiadania psów	
	221-1-5	Opłata targowa	
	221-1-6	Opłata targowa - należność	
	221-1-6-1	Opłata targowa - nadpłata	
	221-1-6-2	Opłata administracyjna	
	221-1-7	Urzędy skarbowe	
	221-1-9	Urzędy skarbowe - należności	
	221-1-9-1	Urzędy skarbowe - nadpłaty	
	221-1-9-2	Należności z Ministerstwa Finansów	
	221-1-10	Zwrot niewykorzystanych dotacji	
	221-1-11	Nadwyżka środków budżetowych	
	221-1-12	Opłata z tytułu gospodarki odpadami	
	221-1-13	Opłata z tytułu gospodarki odpadami - należności	
	221-1-13-1	Opłata z tytułu gospodarki odpadami - nadpłaty	
	221-1-13-2	Formularze wielojęzyczne	
	221-1-15	Podatek od nieruchomości osoby prawne	
	221-1-16	Podatek od nieruchomości osoby prawne należności	
	221-1-16-1	Podatek od nieruchomości osoby prawne - nadpłaty	
	221-1-16-2	Podatek rolny osoby prawne	
	221-1-17	Podatek rolny osoby prawne należności	
	221-1-17-1	Podatek rolny osoby prawne - nadpłaty	
	221-1-17-2	Podatek leśny osoby prawne	
	221-1-18	Podatek leśny osoby prawne należności	
	221-1-18-1	Podatek leśny osoby prawne - nadpłaty	
	221-1-18-2	Podatek od środków transportowych osoby prawne	
	221-1-19	Podatek od środ. transp osoby prawne należności	
	221-1-19-1	Podatek od środ. transp osoby prawne - nadpłaty	
	221-1-19-2	Pozostałe rozrachunki	
	221-1-20		
221-2	X	Odsetki od należności głównej (analityka zgodna z rozbiem należności głównej)	
221-3	X	Koszty upomnień (analityka zgodna z rozbiem należności głównej)	
221-4		Dochody z zadań zleconych	
	221-4-1	Dane osobowe	
	221-4-2	Karta Dużej rodziny	
221-5	X	Koszty egzekucyjne (analityka zgodna z rozbiem należności głównej)	
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	
	222-1	Dochody Urzędu	
222-4		Dochody związane z realizacją zadań zleconych	Ewidencja analityczna wg zadań
	222-4-1	Dane osobowe	
	222-4-2	Karta Dużej Rodziny	
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	
	223-1	Wydatki Urzędu	
	223-2	Wydatki Niewygasające	
	223-5	Wydatki – karta bankowa	
224	X	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z bud. śr. Europejskich	Konto otwarte - ewidencja szczegółowa w

225		Rozrachunki z budżetami	rozbiciu na podmioty otrzymujące dotacje
225-1		Rozrachunki z tytułu podatku VAT	
	225-1-1	Podatek VAT Urząd Miasta	
	225-1-1-1	Podatek VAT należny	
	225-1-1-2	Podatek VAT naliczony	
	225-1-1-3	Deklaracja VAT Urząd	
	225-1-2	Deklaracja VAT - Wodnik	
	225-1-3	Deklaracja VAT - MOSIR	
	225-1-4	Deklaracja VAT – Szkoła Podstawowa Nr 3	
	225-1-5	Deklaracja VAT – Szkoła Podstawowa Nr 4	
	225-1-6	Deklaracja VAT – Szkoła Podstawowa Nr 2	
	225-1-7	Deklaracja VAT – Szkoła Podstawowa Nr 5	
	225-1-8	Deklaracja VAT – Przedszkole Nr 5	
	225-1-9	Deklaracja VAT – Przedszkole Nr 7	
	225-1-10	Deklaracja VAT – Przedszkole Nr 9	
	225-1-11	Deklaracja VAT – Przedszkole Nr 3	
	225-1-12	Deklaracja VAT – MOPS	
	225-1-13	Deklaracja VAT – Środowiskowy Dom Pomocy	
	225-1-15	Deklaracja Miasta	
225-2		Podatek dochodowy od os. fizycznych	
	225-2-1	Podatek dochodowy z dział. podstaw.	
	225-2-2	Podatek dochodowy z ZFŚS	
	225-2-3	Podatek zryczałtowany	
225-4		Rozrachunki z Podlaskim Urzędem Wojewódzkim	
	225-4-1	Udostępnienie danych osobowych	Konto otwarte - ewidencja dodatkowa w rozbiciu na poszczególne tytuły należności
	225-4-2	Karta Dużej Rodziny	
226	X	Długoterminowe należności budżetowe	
227	X	VAT należny nieobjęty deklaracją (obowiązek podatkowy termin wpłaty - należności nieopłacone)	
228	X	VAT należny nieobjęty deklaracją (obowiązek podatkowy termin wpłaty - nadpłata należności)	
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencja rozliczeń wg tytułów i składek przekazanych zgodnie z deklaracjami
	229-1	Rozrachunki z dział. podstawowej	Ewidencja analityczna imienna dla poszczególnych pracowników
	229-2	Rozrachunki - zakładowy fundusz środków socjalnych	Ewidencja wg rozrachunków kontrahentów
231	X	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencja wg jednostek
	234-1	Rozrachunki z pracownikami	
	234-2	Pożyczki z ZFŚS	
	234-3	Rozrachunki z pracownikami -ZFŚS	
240		Pozostałe rozrachunki	
	240-1	Przychody i koszty na r-ku środków depozytowych	
	240-2	Pozostałe rozrachunki	
	240-3	Zabezpieczenia	
	240-4	Wadia	
	240-5	Rozrachunki z tytułu prowadzenia MKZP	
	240-6	Przebiegowania	
	240-7	Rozrachunki z tytułu pobytu dzieci w przedszkolach	
	240-8	Rozrachunki z tytułu deklaracji podatku VAT	

	240-9	Rozrachunku z tyt. pożyczek mieszkaniowych – emeryci	
	240-10	Roszczenia sporne i wątpliwe	
	240-12	Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	
245	X	Wpływy do wyjaśnienia	Konto otwarte analitka w rozbiciu na poszczególne należności Ewidencje szczegółowe wg poszczególnych rodzajów materiałów
290	X	Odpisy aktualizujące należności	
310		Materiały	
	310-1	Paliwo	
400	X	Amortyzacja	
401	X	Zużycie materiałów i energii	
402	X	Usługi obce	
403	X	Podatki i opłaty	
404	X	Wynagrodzenia	
405	X	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
406	X	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
407	X	Pozostałe obciążenia	
409	X	Pozostałe koszty rodzajowe	
490	X	Rozliczenie kosztów	
640	X	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
	720-1	Przychody działalności podstawowej	
	720-2	Przychody budżetu jst niebędące dochodami urzędu	
721		Przychody z tytułu gospodarki mieniem komunalnym	
	721-1	Przychód z tytułu gospodarki mieniem komunalnym	
750		Przychody finansowe	
	750-1	Odsetki za zwłokę w zapłacie zaległości	
	750-2	Odsetki od środków na rachunku	
	750-3	Pozostałe odsetki	
	750-4	Dywidendy	
	750-5	Odsetki od udzielonych pożyczek	
	750-6	Pozostałe przychody finansowe	
751		Koszty finansowe	
	751-1	Odpis aktualizujący odsetek	
	751-2	Odsetki od pożyczki	
	751-3	Odsetki od kredytu	
	751-4	Pozostałe koszty finansowe	
	751-5	Odsetki od obligacji	
760		Pozostałe przychody operacyjne	
	760-1	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	
	760-2	Przychody ze tytułu sprzedaży składników majątkowych	

761		Pozostałe koszty operacyjne	
	761-1	Odpis aktualizujący	
	761-2	Należności przedawnione, umorzone	
	761-3	Pozostałe koszty operacyjne	
800	X	Fundusz jednostki	Ewidencja kosztów
800-1		Zwiększenia funduszu	szczegółowa
	800-1-1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	dostosowana do
	800-1-2	Zrealizowane wydatki budżetowe	sprawozdania
	800-1-4	Środki na inwestycje	finansowego –
	800-1-5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Zestawienie
	800-1-6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	zmian funduszu
	800-1-7	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	
	800-1-9	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego - rok bieżący	
800-2	800-1-10	Inne zwiększenia	
		Zmniejszenia funduszu	
	800-2-1	Strata za rok ubiegły	
	800-2-2	Zrealizowane dochody budżetowe	
	800-2-3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	
	800-2-4	Dotacje i środki na inwestycje	
	800-2-5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	
	800-2-6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	800-2-7	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	
	800-2-9	Inne zmniejszenia	
810	X	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
840	X	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	
851	X	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja do poszczególnych rodzajów
860	X	Wynik finansowy	działalności socjalnej
092	X	KONTA POZABILANSOWE	
250	X	Środki trwałe obce	
251	X	Zobowiązania warunkowe	
261	X	Zobowiązania długoterminowe	
291	X	Należności długoterminowe	
293	X	Należności warunkowe	
294	X	Pozostałe rozrachunki niepieniężne	
976	X	Weksle własne	
980	X	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	
981	X	Plan finansowy wydatków budżetowych	
998	X	Plan finansowy niewygasających wydatków	
999	X	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	
		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	

W z o r y p o d p i s ó w

Osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, stwierdzenia prawidłowości udzielonych zamówień publicznych, celowości i oszczędności poniesionych wydatków

Lp.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
28.	Germaniuk Magdalena	Kierownik Referatu	
29.	Wawulski Piotr	Podinspektor	