

ZARZĄDZENIE Nr 2743/VIII/19
PREZYDENTA MIASTA ŁODZI
z dnia 3 grudnia 2019 r.

w sprawie ustalenia Zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Łodzi.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571, 1696 i 1815) w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511, 1571 i 1815), art. 4 i 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. poz. 1911 oraz z 2018 r. poz. 2471), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1375) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. poz. 502)

zarządzam, co następuje:

§ 1.1. Ustalam Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Łodzi, w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia, zwany dalej Zakładowym planem kont.

2. Wykaz kont poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi określają załączniki Nr 1-13 do Zakładowego planu kont.

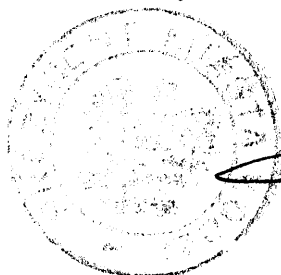
3. Wykaz przyporządkowania paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków do kont kosztów rodzajowych, określa załącznik Nr 14 do Zakładowego planu kont.

4. Wykaz kont dla Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej w Urzędzie Miasta Łodzi określa załącznik Nr 15 do Zakładowego planu kont.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom komórek organizacyjnych prowadzących obsługę finansowo-księgową w Urzędzie Miasta Łodzi.

§ 3. Traci moc zarządzenie Nr 259/VIII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia Zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Łodzi.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania, z mocą od dnia 1 stycznia 2019 r.



PREZYDENT MIASTA

Hanna Zdanowska
Hanna ZDANOWSKA

Załącznik
do zarządzenia Nr 2443/VIII/19
Prezydenta Miasta Łodzi
z dnia 3 grudnia 2019 r.

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA URZĘDU MIASTA ŁODZI**

I. WYKAZ KONT

1. KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ 0 – „AKTYWA TRWAŁE”

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

020 – Wartości niematerialne i prawne

030 – Długoterminowe aktywa finansowe

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
oraz zbiorów bibliotecznych

073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

ZESPÓŁ 1 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

101 – Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

136 – Rachunek państwowych funduszy celowych

139 – Inne rachunki bankowe

140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 – Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ 2 – „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

203 – Rozrachunki z dostawcami z tytułu zaliczek

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

ZESPÓŁ 3 – „MATERIAŁY I TOWARY”

- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 – Materiały

ZESPÓŁ 4 – „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia
- 490 - Rozliczenie kosztów

ZESPÓŁ 6 – „PRODUKTY”

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

ZESPÓŁ 7 – „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 – Przychody finansowe

751 – Koszty finansowe

760 – Pozostałe przychody operacyjne

761 – Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 – „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

853 – Fundusze celowe

855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860 – Wynik finansowy

2. KONTA POZABILANSOWE

090 – Środki trwale w likwidacji

091- Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

092 – Wartość nominalna udziałów

093 – Środki trwale Skarbu Państwa

094 – Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa

095 – Środki trwale publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej

096 – Umorzenie środków trwałych publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej

097 – Środki trwale instytucji kultury

- 098 – Umorzenie środków trwałych instytucji kultury
- 099 – Środki trwałe obce
- 291 – Należności warunkowe
- 293 – Zobowiązania warunkowe
- 911 – Ewidencja środków trwałych otrzymanych w użytkowanie wieczyste (Skarb Państwa)
- 900 – Rozliczenie deklaracji VAT
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 990 –Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

1. KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ 0 – „AKTYWA TRWAŁE”

Konta zespołu 0 – „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- rzeczowych aktywów trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji (środków trwałych w budowie).

1) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych finansowanych ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich używanych bezpośrednio przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Łodzi związanych z wykonywaną działalnością oraz środków trwałych Miasta Łodzi przeznaczonych do dalszego zagospodarowania i nieznajdujących się w ewidencji miejskich jednostek organizacyjnych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu, środków trwałych powstałych w wyniku realizacji inwestycji oraz ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie własne środki trwałe bez względu na fakt, czy są użytkowane czy też nie, jak również środki znajdujące się poza jednostką (np.: oddane w najem, dzierżawę, użyczenie oraz grunty stanowiące własność jednostek samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom i prawo wieczystego użytkowania gruntów nabyte przez JST ze środków własnych).

Ewidencję analityczną do konta 011 prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, komórek organizacyjnych i innych podmiotów oraz podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego poprzez szczegółową ilościowo–wartościową specyfikację składników majątku z uwzględnieniem gruntów stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom i nabytym prawem wieczystego użytkowania gruntów

Do środków trwałych zalicza się również:

- inwestycje w obcych środkach trwałych, obejmujące nakłady sfinansowane ze środków inwestycyjnych w celu dostosowania obcego obiektu do potrzeb użytkownika (np.: nowe inwestycje, przebudowa).

Księgi inwentarzowe środków trwałych prowadzone są elektronicznie. Ewidencja wyodrębnia środki trwałe używane przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Łodzi, zwanego dalej UMŁ, wg grup zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Do celów sporządzenia informacji dodatkowej ewidencja analityczna w zakresie tytułów zwiększeń i zmniejszeń (aktualizacji, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego i innych) wynika z zapisów znajdujących się w systemie Stres. Dodatkowe uszczegółowienie tytułów zwiększeń i zmniejszeń będzie dokonywane na podstawie szczegółowej identyfikacji dokumentów stanowiących podstawę zapisów księgowych.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

2) Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych finansowanych ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich wydanych do używania, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Ewidencję analityczną do konta 013 prowadzi się poprzez szczegółową ilościowo - wartościową specyfikację składników majątku ujętego w bilansie jednostki.

Pozostałe środki trwałe w używaniu ujmuje się w wartości początkowej, na którą składają się: cena nabycia lub koszt wytworzenia i niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Na koncie 013 po stronie Wn księguje się przede wszystkim wartość przyjętych do używania środków z zakupu, lub inwestycji oraz otrzymanych nieodpłatnie, a ponadto ujawnione nadwyżki środków trwałych w używaniu .

Na stronie Ma konta 013 księguje się rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu likwidacji, sprzedaży i nieodpłatnego przekazania oraz ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Na koncie 013 nie ujmuje się wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Do celów sporządzenia informacji dodatkowej ewidencja analityczna w zakresie tytułów zwiększeń i zmniejszeń (aktualizacji, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego i innych) wynika z zapisów znajdujących się w systemie Stres. Dodatkowe uszczegółowienie tytułów zwiększeń i zmniejszeń będzie dokonywane na podstawie szczegółowej identyfikacji dokumentów stanowiących podstawę zapisów księgowych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

3) Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,

Na stronie Ma konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość mienia sprzedanego lub przekazanego nieodpłatnie spółce lub innej jednostce, oraz przejęcia na własne potrzeby UMŁ,
- likwidację mienia przeprowadzoną przez organ założycielski lub nadzorujący.

Ewidencję analityczną do konta 015 prowadzi się poprzez szczegółową ilościowo-wartościową specyfikację składników majątku ujętego w bilansie jednostki na podstawie specyfikacji ujętej w bilansie likwidowanych przedsiębiorstw lub jednostki.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji miasta w wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki.

Obejmuje ono tę część mienia, które do dnia bilansowego nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym, względnie nie zostało przyjęte na własne potrzeby miasta lub nie zostało zlikwidowane.

4) Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Na koncie 020 ewidencjonuje się wartość początkową stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według użytkowników (komórek organizacyjnych) oraz dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego.

Do celów sporządzenia informacji dodatkowej ewidencja analityczna w zakresie tytułów zwiększeń i zmniejszeń (aktualizacji, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego i innych)

wynika z zapisów znajdujących się w systemie Stres. Dodatkowe uszczegółowienie tytułów zwiększeń i zmniejszeń będzie dokonywane na podstawie szczegółowej identyfikacji dokumentów stanowiących podstawę zapisów księgowych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

5) Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych. W szczególności akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych oraz innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

6) Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, aktualizacji wyceny środków trwałych w tym gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste innym podmiotom oraz nabytego prawa wieczystego użytkowania gruntów, wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich, używanych przez komórki organizacyjne UMŁ oraz składników majątku trwałego Miasta Łodzi przeznaczonych do dalszego zagospodarowania i nieobjętych ewidencją księgową w miejskich jednostkach organizacyjnych Miasta Łodzi, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia.

Umorzenie nalicza się od wszystkich środków trwałych za wyjątkiem gruntów oraz od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, i to zarówno od tych, które są eksploatowane, jak i od nieczynnych oraz tych, które są oddane do korzystania innym

podmiotom. Umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwale postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Naliczanie umorzenia tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ujęto je w ewidencji księgowej i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością brutto, lub w którym następuje ich likwidacja, sprzedaż, przekazanie nieodpłatne lub stwierdzono ich niedobór.

Umorzenie od ujawnionych środków trwałych nie objętych uprzednio ewidencją oraz korekty naliczeń dokonanych w nieprawidłowej wysokości mogą nastąpić wyłącznie za rok obrotowy, w którym przypadki te ujawniono.

Umorzenie może być naliczone raz na koniec roku obrotowego.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Ewidencję analityczną do konta 071 prowadzi się poprzez szczegółową ilościowo – wartościową specyfikację składników majątku ujętego w bilansie jednostki oraz dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego.

Do celów sporządzenia informacji dodatkowej ewidencja analityczna w zakresie tytułów zwiększeń i zmniejszeń (aktualizacji, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego i innych) wynika z zapisów znajdujących się w systemie Stres. Dodatkowe uszczegółowienie tytułów zwiększeń i zmniejszeń będzie dokonywane na podstawie szczegółowej identyfikacji dokumentów stanowiących podstawę zapisów księgowych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

7) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych finansowanych

ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich, podlegających umorzeniu, w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, z tytułu dokonanego umorzenia. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Umorzenie środków trwałych ustala się w pełnej wartości pod datą wydania do używania.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności umorzenie środków trwałych pozostałych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży oraz przekazanych nieodpłatnie a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, nadwyżek środków trwałych oraz otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych pozostałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Ewidencję analityczną do konta 072 prowadzi się poprzez szczegółową ilościowo – wartościową specyfikację składników majątku ujętego w bilansie jednostki oraz dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego.

8) Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie Wn konta 073 ujmuje się przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych lub wykorzystane odpisy

Na stronie Ma konta 073 ujmuje się odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych powstałych na skutek trwałej utraty ich ważności.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

9) Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych na uzyskane efekty inwestycyjne finansowane lub współfinansowane ze środków funduszy europejskich.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń itp.,
- poniesione koszty ulepszenia środków trwałych (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje) prowadzona jest oddzielnie dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Do celów sporządzenia informacji dodatkowej ewidencja analityczna w zakresie tytułów zwiększeń i zmniejszeń (aktualizacji, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego i innych) wynika z zapisów znajdujących się w systemie Stres. Dodatkowe uszczegółowienie tytułów zwiększeń i zmniejszeń będzie dokonywane na podstawie szczegółowej identyfikacji dokumentów stanowiących podstawę zapisów księgowych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń (inwestycji niezakończonych).

ZESPÓŁ 1 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

Konta zespołu 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach i lokowanych na rachunkach w bankach,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, takich jak: weksle, czeki obce, środki pieniężne w drodze.

- udzielanych przez banki kredytów krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych.

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

1) Konto 101 – „Kasa”

Na koncie 101 prowadzi się ewidencję krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Do konta 101 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która powinna zapewnić ustalenie:

- stanu gotówki w złotych polskich z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub będzie odprowadzona,
- stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoznacznym przeliczeniem na złote polskie wg obowiązujących kursów,
- wartości gotówki powierzonej kasjerom za nią odpowiedzialnym.

Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportu kasowego.

Ewentualne niedobory lub nadwyżki kasowe należy wprowadzić do raportu kasowego i zaksięgować pod datą inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240.

Do konta 101 prowadzi się raport kasowy i rejestr kasowy.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Konto 101 może wykazywać jedynie saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

2) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Saldo konta 130 musi być zgodne z wyciągiem bankowym na dany dzień.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe wg podziałek klasyfikacji budżetowej w korespondencji z właściwymi kontami, jak również pobrane środki do kasy na realizację wydatków budżetowych,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222, oraz zwroty nadpłat.

Saldo Wn konta 130 – wydatki oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku.

Saldo Wn konta 130 – dochody oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostaną przekazane.

Saldo konta 130 ulega likwidacji poprzez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- przelewu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

W ewidencji szczegółowej wyodrębnione zostały dla potrzeb Zintegrowanego Systemu Informatycznego „Magistrat 2000” konta oznaczone literami, na których księgowane są m.in.:

- środki otrzymane na wydatki (w korespondencji z kontem 223),
- środki niewykorzystane na wydatki i zwrócone (w korespondencji z kontem 223),
- środki pieniężne pobrane czekiem z rachunku bankowego wydatków do kasy są ewidencjonowane na koncie 130-10-...-S (konto środków) w korespondencji z kontem 141 (środki pieniężne w drodze),
- dochody budżetowe gminy, powiatu oraz Skarbu Państwa przekazywane do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ (w korespondencji z kontem 222),

Przypisanie właściwej klasyfikacji budżetowej następuje w momencie wydatkowania środków z kasy.

W Oddziale ds. Ewidencji Funduszy Europejskich oraz Dochodów Budżetowych Niepodatkowych Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ funkcjonują konta 130-...-PLN-S dla poszczególnych rachunków bankowych (prowadzonych

w PLN), otwartych na potrzeby projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej np.: 130-33-PLN-S, 130-34-PLN-S itp.

Konta te są kontami technicznymi służącymi do ewidencji środków otrzymywanych z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ na realizację wydatków budżetowych oraz niewykorzystanych środków zwracanych do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ (drugostronne księgowanie z kontem 223), a także przekazywania do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ dochodów budżetowych (w korespondencji z kontem 222).

Analogicznie konta 130-...-EUR-E służą do rozliczania środków na realizację wydatków w podziale na walutowe rachunki bankowe poszczególnych projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej np.: 130-27-EUR-E, 130-30-EUR-E itp.

W celu realizacji mechanizmu podzielonej płatności dokonano wydzielenia w księgach rachunkowych dodatkowych kont analitycznych - „Rachunek VAT MPP”, które służą do ewidencji przepływu podatku Vat od faktur zapłaconych mechanizmem podzielonej płatności.

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu objętych planem finansowym Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ, a także ponadplanowych, które wpłynęły na rachunek budżetu. W takim przypadku konto 130 ma charakter konta rozliczeniowego, a zatem nie obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów. Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 130 w Wydziale Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ w zakresie realizowanych dochodów podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Wn konta 800 Fundusz jednostki.

3) Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej ZFŚS.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 pozwala na ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu.

4) Konto 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych”

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym, którym dysponuje minister wskazany w ustawie tworzącej fundusz albo inny organ wskazany w tej ustawie.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 136 pozwala na ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu.

5) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia oraz do wyodrębnionego „Rachunku VAT” z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych;
- 2) sum na zlecenie;
- 3) środków na zabezpieczenia należytego wykonania umów i inwestycji.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

6) Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych.

Powinna również umożliwić określenie stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych w walucie polskiej i w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty obce.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych oraz osób odpowiedzialnych za ich stan i zabezpieczenie.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

7) 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 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

ZESPÓŁ 2 – „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń, również w ramach środków z funduszy europejskich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 umożliwia rozliczenie stanu należności i zobowiązań z podziałem wg kontrahentów.

1) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym również przekazanych dostawcom środków na zaliczki i przedpłaty na poczet dostaw, robót i usług finansowanych ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

2) Konto 203 – „Rozrachunki z dostawcami z tytułu zaliczek”

Konto 203 służy do ewidencji rozliczeń kontrahentów krajowych i zagranicznych dokonanych przedpłat z tytułu dostaw towarów, robót lub usług finansowanych ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich.

Na stronie Wn konta 203 ujmuje się wartość dokonanych przedpłat dotyczących wykonania przez kontrahentów przyszłych dostaw lub usług.

Na stronie Ma konta 203 ujmuje się wartości rozliczonych przedpłat wg faktur lub rachunków wystawionych przez kontrahentów za dostawy lub usługi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 203 zapewnia możliwość ustalenia należności do rozliczenia wg poszczególnych kontrahentów.

Konto 203 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności.

3) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie tym ewidencjonuje się też zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 221 zapewnia ustalenie rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami, podatnikami, płatnikami, z uwzględnieniem tytułu dochodów budżetowych z zastrzeżeniem, że ewidencja szczegółowa należności z tytułu dochodów objętych planem finansowym Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ oraz ponadplanowych realizowanych na rachunek budżetu umożliwia wyodrębnienie dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Konto 221 może mieć dwa salda. Saldo Wn jest sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma jest sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

4) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych do budżetu. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu w korespondencji z kontem 130.

5) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków, w tym wydatków poniesionych w ramach poszczególnych programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 na podstawie sprawozdania budżetowego (Rb–28S) ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe, w tym wydatki poniesione w ramach poszczególnych programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 223 ewidencjonuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym środków na realizację poszczególnych programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym środków na realizację poszczególnych programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich, lecz niewykorzystanych i nie zwróconych na rachunek budżetu do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu niewykorzystanych środków pieniężnych na wydatki budżetowe, w tym środków

na realizację poszczególnych programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.

6) Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według dotowanych jednostek.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, zaliczane do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

7) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu zobowiązań podatkowych, opłat za wieczyste użytkowanie oraz z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami (wywóz nieczystości), nadpłat w rozliczeniach z budżetami, dotyczących środków budżetowych własnych i środków funduszy europejskich, służy również do ewidencji i rozliczania deklaracji częściowych od jednostek i komórek organizacyjnych. Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się w szczególności wg jednostek i komórek organizacyjnych.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się wpłaty do budżetu oraz korekty naliczonych zobowiązań podatkowych, ujmuje się nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym wynikającą z deklaracji częściowych oraz rozliczenie deklaracji w związku z przekazaniem podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego, a na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów w wyniku korekt zobowiązań podatkowych, ujmuje się kwotę podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego wynikającą z deklaracji częściowych oraz rozliczenie deklaracji w związku ze zwrotem podatku VAT z Urzędu Skarbowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia rozliczenie poszczególnych tytułów rozliczeń podatkowych.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, (w tym od Urzędu Skarbowego) a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów w tym wobec Urzędu Skarbowego.

8) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych.

Na stronie Wn konta 226 ewidencjonuje się w szczególności długoterminowe należności przeniesione z konta 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności równowartość przeniesionych należności długoterminowych do krótkoterminowych, to jest przeksięgowanie np. raty należności w danym roku do należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według rejestrów i kontrahentów, od których te należności występują.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

9) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami, dotyczących środków budżetowych własnych oraz środków funduszy europejskich. Są to w szczególności rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności zobowiązań z tytułu rozrachunków z poszczególnymi instytucjami, z jednoznacznym wskazaniem tytułów tych rozrachunków.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

10) Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, wynikających z umowy o pracę, umów zlecenia i umów o dzieło oraz wypłacanych nagród okolicznościowych ze środków budżetowych własnych oraz środków funduszy europejskich.

Na koncie tym mogą być ewidencjonowane również:

- ekwiwalenty za używanie własnej odzieży lub narzędzi,
- dofinansowania z funduszu socjalnego,
- należności z tytułu prania odzieży ochronnej,
- odszkodowania wypadkowe,
- świadczenia za utracone wynagrodzenie za okres ćwiczeń wojskowych,
- odprawy pośmiertne.

Ewidencja szczegółowa do konta 231 umożliwia rozliczenie list płac i rozliczenie należności od pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń oraz zobowiązań z tytułu niepobranych w terminie wynagrodzeń i innych świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Do konta 231 prowadzona jest również szczegółowa ewidencja wynagrodzeń pracowników zapewniająca uzyskanie informacji dotyczącej podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika tzw. karty wynagrodzeń.

Do celów sporządzenia informacji dodatkowej prowadzona jest szczegółowa ewidencja pomocnicza w programie kadrowo-płacowym.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń.

11) Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

- należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek,
- z tytułu odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracownika (np. zwroty za okulary),
- zwrot wydatków dokonywanych ze środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki (ryczałty),
- z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS,
- rozrachunków z pracownikami z tytułu niedoborów i szkód.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Do konta 234 prowadzona jest szczegółowa ewidencja analityczna dla poszczególnych tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań pracowników wynikających z kont analitycznych.

12) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji zarówno krajowych jak i zagranicznych należności, zobowiązań i roszczeń nie objętych ewidencją na kontach 201–234 dotyczących środków budżetowych własnych oraz środków funduszy europejskich, np.:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozrachunki z tytułu roszczeń spornych,
- rozrachunki (zobowiązania) z Wydziałem Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ z tytułu zadań zleconych Skarbu Państwa,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na liście wynagrodzeń i z innych tytułów niż podatki i składki na ZUS,
- rozrachunki z tytułu opłat ewidencyjnych (CEPIK),
- rozrachunki z tytułu diet radnych Rady Miejskiej w Łodzi,
- sumy do wyjaśnienia do konta bankowego wydatków,
- rozrachunki (zobowiązania) przejęte po zlikwidowanych lub przekształconych jednostkach,
- rozrachunki z tytułu refundacji wynagrodzeń z Powiatowym Urzędem Pracy w Łodzi (PUP) oraz Uniwersytetem Łódzkim,
- rozrachunki z tytułu ugody pozasądowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 240 służy również do ewidencji dochodów pochodzących ze źródeł zagranicznych realizowanych za pośrednictwem rachunku bankowego innego podmiotu, na które miasto Łódź delegowało prawa i obowiązki beneficjenta. Saldo Wn oznaczać będzie stan środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym innego podmiotu z tytułu dochodów zrealizowanych, a nie wykorzystanych na finansowanie projektu realizowanego ze źródeł zagranicznych. Ewidencja analityczna prowadzona do konta umożliwia wyodrębnienie podmiotów realizujących oraz klasyfikacji budżetowej.

13) Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. W szczególności kwoty, które po wyjaśnieniu przyczyn dokonanej wpłaty przekazywane są np. : na inny rachunek bankowy lub zwracane jako pomyłkowo wpłacone.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat na rachunek bankowy, w szczególności kwoty bez określonego tytułu wpłaty lub kwoty błędnie naliczone.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

14) 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizacyjnych w układzie według pozycji bilansowych z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania odpisu.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

ZESPÓŁ 3 – „MATERIAŁY I TOWARY”

1) Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów i usług, a w szczególności do ustalenia:

- wartości materiałów w drodze,
- wartości dostaw i usług niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 księguje się przede wszystkim:

- faktury VAT dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów, naliczony VAT oraz ewentualne inne koszty obciążające nabywcę (np. transportu).

Na stronie Ma konta 300 księguje się przede wszystkim:

- wartość przyjętych dostaw i usług,
- przeniesienie kosztów zakupów zafakturowanych łącznie z wartością dostaw,
- wartość wykonanych i przyjętych usług, które nie zostały zafakturowane do końca okresu.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw, robót i usług nie fakturowanych.

Saldo Wn ujmuje się w bilansie razem z zapasem materiałów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług.

2) Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów znajdujących się w magazynie.

Na stronie Wn konta 310 księguje się wszelkie przychody materiałów do magazynu.

Na stronie Ma konta 310 księguje się wszelkie rozchody zapasów z magazynu.

Z ewidencji na koncie 310 można wyłączyć materiały o niewielkiej wartości nabywane w małych ilościach i bezpośrednio po zakupie przekazywanych do zużycia. Wartość takich materiałów księguje się w koszty bezpośrednio po ich nabyciu. Do konta 310 prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa dla poszczególnych materiałów w magazynie.

Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na bieżąco w chronologii dziennej.

Ewidencję księgową uzgadnia się z ewidencją magazynową wg stanu na koniec każdego miesiąca.

Konto 310 wykazuje saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynie.

ZESPÓŁ 4 – „KOSZTY WG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Ewidencja analityczna uwzględnia koszty działalności operacyjnej, prezentowane w rachunku zysków i strat oraz według poszczególnych projektów finansowych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich.

1) Konto 400 - „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 - wynik finansowy.

2) Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji w szczególności kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.

Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – wynik finansowy.

3) Konto 402 - „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów.

Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – wynik finansowy.

4) Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, skarbowej i administracyjnej, na rzecz PFRON oraz opłat z tytułu gospodarowania odpadami (wywóz nieczystości), za zajęcie pasa drogowego, za korzystanie ze środowiska.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów.

Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – wynik finansowy.

5) Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji w szczególności kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.

Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – wynik finansowy.

6) Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów w szczególności działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń (np.: odprawy pośmiertne, odszkodowania i rekompensaty z przyczyn nie

dotyczących pracownika, ekwiwalenty za pranie odzieży, prace społecznie użyteczne), odpisy na fundusz socjalny oraz koszty związane z bezpieczeństwem i higieną pracy.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów.

Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – wynik finansowy

7) Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – wynik finansowy.

8) Konto 410 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji w szczególności kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych w szczególności z tytułu: diety radnych i członków komisji, nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczone do wynagrodzeń, renty, stypendia.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – wynik finansowy.

9) Konto 411 - „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji kosztów pozostałej działalności w szczególności z tytułu: pozostałe niepodatkowe wpłaty jednostek samorządu terytorialnego

do budżetu państwa, zwrotu do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji za lata ubiegłe, pokrycia ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po zlikwidowanych i przekształconych jednostkach oraz innych kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na pozostałych kontach kosztów.

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – wynik finansowy.

10) Konto 490 - „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 "Koszty według typów działalności i ich rozliczenie" służy do ujęcia:

- w korespondencji z kontem 600 "Produkty gotowe i półfabrykaty" wartości wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto;
- w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów" kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;
- zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów";
- kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujęte na kontach: 730 i 760.

W jednostkach prowadzących konta zespołu 5 konto 490 służy do:

- przeniesienia na konta zespołu 5 i zespołu 6 kosztów prostych zewidencjonowanych w ciągu okresu sprawozdawczego na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409;
- przeniesienia na konto 640 kosztów rozliczanych w czasie, które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;
- ujęcia łącznej kwoty kosztów uzyskania przychodów zewidencjonowanych na kontach zespołu 7.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się koszt własny sprzedanych produktów odpowiadający rzeczywistym kosztom wytworzenia sprzedanych produktów, w korespondencji z właściwym

kontem zespołu 7, oraz koszty niewliczane do wartości produktów, lecz obciążające wynik finansowy danego okresu, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5 (koszty zarządu, koszty handlowe i koszty sprzedaży) oraz zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i niepodlegające rozliczeniu w czasie, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5, oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się również, w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów oraz na stronie Wn lub Ma zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami.

Księgowania te mogą być dokonywane na bieżąco, jednocześnie z zapisami na kontach zespołów 5, 6 i 7, albo okresowo, w łącznej sumie równej różnicy między kwotą odpowiadającą zmianie stanu produktów a saldem konta 490.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

ZESPÓŁ 6 – „PRODUKTY”

Konta zespołu 6 służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

1) Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne).

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz rozliczenia do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona o konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie
- wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

ZESPÓŁ 7 – „PRZYCHODY DOCHODY I KOSZTY”

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych (konto 720),
- przychodów finansowych (konto 750),
- kosztów finansowych (konto 751),
- pozostałych przychodów operacyjnych (konto 760),
- pozostałych kosztów operacyjnych (konto 761).

1) Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością.

Ewidencji na koncie 720 podlegają w szczególności przychody z tytułu:

- czynszów dzierżawnych, usług hotelowych, transportowych, wynajmu sal, roszczeń regresowych i innych,
- opłaty skarbowej,
- opłaty za wydanie karty wędkarskiej,
- opłaty za dokumentacje projektową,
- opłaty z tytułu decyzji administracyjnych np. udzielania i zmian licencji transportowych, przewozowych, drogowych oraz egzaminów na transport taksówką,

- wystawionych upomnień,
- przypadku wadium wynikającego z nie wywiązania się kontrahenta z zaciągniętych zobowiązań,
- należności z tytułu redyskonta weksli,
- udzielonych dotacji,
- opłat związanych z wydawaniem oraz cofaniem zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych,

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konto 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 – wynik finansowy.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Oddział Finansowy który stosuje plan kont dla organu podatkowego ewidencjonuje na tym koncie odsetki od należności podatkowych oraz opłaty prolongacyjne.

2) Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się szczególności przychody finansowe z tytułu:

- dodatnich różnic kursowych,
- otrzymanych odsetek bankowych (gmina, powiat),
- odsetek za zwłokę w zapłacie należności z wyjątkiem odsetek od należności podatkowych
- przychodów finansowych z tytułu aktualizacji udziałów i akcji,
- dywidend wpłaconych w formie pieniężnej,
- odpisu aktualizującego wartości należności z tytułu operacji finansowych (odpis wartości należności wobec ustania przyczyn ich dokonania).

Wszystkie przychody księguje się po stronie Ma.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

3) Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności koszty finansowe z tytułu:

- ujemnych różnic kursowych, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie,
- odsetek bankowych od kredytów, pożyczek i obligacji z wyjątkiem tych, które są odsetkami od kredytów, pożyczek i obligacji zaciągniętych na konkretne zadania inwestycyjne,
- wartości sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych,
- kosztów finansowych z tytułu aktualizacji udziałów i akcji,
- odpisów aktualizujących wartości należności z tytułu operacji finansowych,
- odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
- odpisania przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności z tytułu operacji finansowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty finansowe na stronę Wn konta 860 – wynik finansowy.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

4) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu:

- odpisania przedawnionych zobowiązań,
- kar i grzywien otrzymanych, darowizn, spadków,
- otrzymanych odszkodowań,
- sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- odszkodowania za bezumowne korzystanie z nieruchomości,

- dochodów z tytułu złomowania tablic rejestracyjnych,
- sprzedaży mienia z tytułu spadków,
- wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa,
- odpisów aktualizujących należności główne (odpis wartości należności wobec ustania przyczyn ich dokonania),
- różnic dot. zaokrągleń płatnika,
- przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Wszystkie przychody księguje się po stronie Ma konta 760.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 – wynik finansowy.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

5) Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności koszty z tytułu:

- odpisów aktualizujących należności główne,
- kosztów postępowania spornego i egzekucyjnego, opłat sądowych, odszkodowań,
- kar i grzywien zapłaconych,
- odpisanych przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności głównych,
- nieodpłatnie przekazanych rzeczowych aktywów obrotowych,
- różnice dot. zaokrągleń płatnika,
- kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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

Na koniec roku obrotowego konto 761 nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 8 – „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji:

- funduszu jednostki (konto 800),
- dotacji budżetowych przekazanych (konto 810),
- rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przyszłych okresów (konto 840),
- funduszy specjalnego przeznaczenia (konta: 851, 855).

1) Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość składników majątku trwałego i obrotowego finansowanych ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich. Wszelkie zmiany stanu funduszu (konto 800) mogą wynikać w szczególności z księgowania dotyczących zwiększeń i zmniejszeń.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie straty bilansowej z roku ubiegłego z konta 860
- przeksięgowania przekazanych w danym roku dotacji budżetowych z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, w tym finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych
- wartości nieodpłatnie, przekazanych lub sprzedanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie
- wartość pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek
- zmniejszenie z tytułu trwałej utraty wartości gruntu przekazanego w użytkowanie wieczyste,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zysku bilansowego z roku ubiegłego z konta 860,

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, w tym finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych
- wartość aktywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek
- wartości objętych akcji i udziałów.
- równowartości wpływu środków budżetowych na finansowanie inwestycji, w tym finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich,

Do konta 800 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

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

2) Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji:

- dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224, oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 – fundusz jednostki.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

3) Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

4) Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS.

Do konta 851 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie zwiększeń i zmniejszeń wg poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.

Konto 851 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan ZFŚS.

5) Konto 853 – „Fundusze celowe”

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

Do konta 853 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu poszczególnych funduszy oraz zwiększeń i zmniejszeń każdego z tytułów przychodów i kosztów.

Konto 853 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan państwowych funduszy celowych.

6) Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

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

Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się zbiorczo na podstawie bilansów zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek.

Do konta 855 prowadzi się ewidencję szczegółową ujmując oddzielnie wartość mienia każdego zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej.

Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze zagospodarowane oraz wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze nie spłaconego.

7) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ujęcie wg poszczególnych tytułów powstania, w tym na operacjach współfinansowanych lub finansowanych ze środków funduszy europejskich.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia ujmuje się:

- sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach 400 – 405, 409 – 411,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- przychody finansowe oraz koszty operacji finansowych,
- pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne.

Saldo konta 860 wykazuje w ciągu roku nadwyżkę przychodów nad kosztami (saldo Ma) lub kosztów nad przychodami (saldo Wn), natomiast na koniec roku obrotowego wykazuje wynik finansowy dodatni (saldo Ma) lub ujemny (saldo Wn).

W roku następnym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 – fundusz jednostki.

2. KONTA POZABILANSOWE

1) Konto 090 – „Środki trwale w likwidacji”

Konto pozabilansowe 090 służy do ewidencji składników majątku trwałego postawionych w stan likwidacji. W momencie dokonania fizycznej likwidacji (demontaż, złomowanie itp.) następuje zmniejszenie wartości konta o wartość zlikwidowanego składnika majątku.

2) Konto 091 – „Wartość gruntów użytkowanych wieczysto”

Konto 091 służy do pozabilansowej ewidencji wartości gruntów użytkowanych wieczyście, otrzymanych w zarząd lub użytkowanie i przeznaczonych na potrzeby jednostek Miasta Łodzi - Tabela 1.4 informacji dodatkowej

3) Konto 092 – „Wartość nominalna udziałów”

Konto 092 służy do pozabilansowej ewidencji udziałów i akcji w wartościach nominalnych wynikających z aktów notarialnych nabywanych przez Miasto Łódź w drodze wkładu pieniężnego lub niepieniężnego (aportu) w obcych podmiotach gospodarczych po uzyskaniu stosownego potwierdzenia ich rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym. W momencie zbycia lub likwidacji udziałów lub akcji następuje zmniejszenie wartości konta o stosowne wartości nominalne udziałów i akcji.

4) Konto 093 – „Środki trwale Skarbu Państwa”

Konto 093 służy do pozabilansowej ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa, którymi z mocy prawa gospodaruje Prezydent Miasta Łodzi pełniący jednocześnie funkcje starosty wykonując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na podległym terenie.

5) Konto 094 – „Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa”

Konto 094 służy do pozabilansowego ujmowania zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa, które podlegają umorzeniu (za wyjątkiem gruntów) wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

6) Konto 095 – „Środki trwale publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej”

Konto 095 służy do pozabilansowej ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych stanowiących własność Miasta Łodzi (gminy), oddanych do korzystania publicznym placówkom służby zdrowia na podstawie stosownych umów użytkowania.

7) Konto 096 – „Umorzenie środków trwałych publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej”

Konto 096 służy do pozabilansowego ujmowania zmniejszania wartości początkowej środków trwałych stanowiących własność Miasta Łodzi (gminy), oddanych do korzystania publicznym placówkom służby zdrowia na podstawie stosownych umów użytkowania,

które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Naliczenia umorzenia dokonują bezpośrednio podmioty korzystające z przedmiotowych środków trwałych (z racji ich posiadania w swojej ewidencji bilansowej), a następnie powiadamiają Wydział Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ o jego przyroście (co m-c lub raz na koniec roku).

8) Konto 097 – „Środki trwale instytucji kultury”

Konto 097 służy do pozabilansowej ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych stanowiących własność Miasta Łodzi (gminy), oddanych do korzystania instytucjom kultury na podstawie stosownych umów użytkowania.

9) Konto 098 – „Umorzenie środków trwałych instytucji kultury”

Konto 098 służy do pozabilansowego ujmowania zmniejszania wartości początkowej środków trwałych stanowiących własność Miasta Łodzi (gminy), oddanych do korzystania instytucjom kultury na podstawie stosownych umów użytkowania, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Naliczenia umorzenia dokonują bezpośrednio podmioty korzystające z przedmiotowych środków trwałych (z racji ich posiadania w swojej ewidencji bilansowej), a następnie powiadamiają Wydział Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ o jego przyroście (co m-c lub raz na koniec roku).

10) Konto 099 – „Środki trwale obce używane na podstawie umów najmu, dzierżawy oraz innych w tym umów leasingu”

Konto 099 służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, oddanych do korzystania Miastu Łodzi na podstawie stosownych umów najmu, dzierżawy oraz innych w tym leasingu o ile nie są one prezentowane w ewidencji bilansowej

Na stronie Wn konta 099 księguje się wartość środków trwałych otrzymanych do korzystania przez Miasto Łódź.

Na stronie Ma konta 099 księguje się w szczególności wartość zwróconych środków trwałych lub zlikwidowanych.

11) Konto 291 – „Należności warunkowe”

Konto 291 służy do pozabilansowej ewidencji należności warunkowych.

Na stronie Wn konta 291 księguje się w szczególności należności warunkowe wynikające z wydanych decyzji administracyjnych za usunięcie lub przesadzenie drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

Na stronie Ma konta 291 księguje się zmniejszenie należności warunkowych, które następują w momencie spłaty należności, wydania decyzji o wygaśnięciu należności lub innego uchylecia należności.

Saldo Wn konta 291 oznacza stan należności warunkowych.

12) Konto 293 – „Zobowiązania warunkowe”

Konto 293 służy do pozabilansowej ewidencji udziałów i akcji stanowiących własność Miasta Łodzi, które na podstawie stosowanych decyzji zostały przeznaczone pod zastaw. Ewidencja w/w udziałów i akcji prowadzona jest w wartościach nominalnych. W szczególności na koncie 293 księgowane są wartości udziałów i akcji, które na podstawie postanowień sądowych zostały przeznaczone pod zastaw w związku z zaciągnięciem kredytu bankowego. Zmniejszenie wartości konta 293 następuje w momencie wygaśnięcia zastawu lub utraty udziałów z powodu nie wywiązywania się ze stosownej umowy.

13) Konto 911- „Ewidencja środków trwałych otrzymanych w użytkowanie wieczyste (Skarb Państwa)”

Konto 911 służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych Skarbu Państwa. Wprowadzona do ewidencji pozabilansowej wartość gruntów otrzymanych w użytkowanie wieczyste będzie odzwierciedlona zapisem jednostronnym po stronie Wn konta 911.

14) Konto 900 – „Rozliczenie deklaracji VAT”

Konto 900 służy do pozabilansowej ewidencji i rozliczania deklaracji częściowych od jednostek podległych. Ewidencję szczegółową do konta 900 prowadzi się w szczególności wg jednostek podległych

Na stronie Wn konta 900 ujmuje się nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym Ma ujmuje się kwotę podatku VAT podlegającego wpłacie do jednostki nadrzędnej, wynikającą z deklaracji częściowych oraz rozliczenie deklaracji w związku ze zwrotem podatku VAT z jednostki podrzędnej.

Na koniec roku konto 900 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań wobec jednostki nadrzędnej.

15) Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Księgowania dotyczą w szczególności należności i zobowiązań oraz przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się należności oraz zapłaty zobowiązań.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się zobowiązania oraz zapłaty należności.

W ciągu roku konto 976 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Na koniec roku salda konta 976 zostają przeniesione na Bilans Otwarcia roku następnego.

16) Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do pozabilansowej ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetu,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

17) Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do pozabilansowej ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,

- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

18) Konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Konto 990 – na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu. 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, przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich. Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej. Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich. Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu.

19) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

20) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

III. WYKAZ KONT DLA PRACOWNICZEJ KASY ZAPOMOGOWO- POŻYCZKOWEJ W URZĘDZIE MIASTA ŁODZI

ZESPÓŁ 1 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

130-01 – Rachunek bankowy

130-02 – Lokaty OVR

130-03 – Lokaty negocjowane

ZESPÓŁ 2 – „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

- 230-01 – Rozrachunki z tytułu pożyczek
- 240-01 – Rozrachunki z byłymi członkami (należności)
- 240-02 – Rozrachunki z byłymi członkami (wkłady)
- 240-03 – Inne rozrachunki, odsetki, mylne wpłaty

ZESPÓŁ 8 – „FUNDUSZE PODSTAWOWE”

- 800-01 – Fundusz oszczędnościowo-pożyczkowy
- 800-02 – Fundusz rezerwowy

ZESPÓŁ 9 – „FUNDUSZ SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA”

- 950-01 – Fundusz specjalnego przeznaczenia

IV. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT DLA PRACOWNICZEJ KASY ZAPOMOGOWO-POŻYCZKOWEJ W URZĘDZIE MIASTA ŁODZI**1) Konto 130-01 – „Rachunek bankowy”**

Konto 130-01 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej oraz obrotów na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 130-01 ujmuje się:

- wpłaty członków, zakładów pracy,
- wpływy subwencji, dotacji,
- odsetki naliczone od rachunku bankowego,
- wpływy zlikwidowanej lokaty.

Na stronie Ma konta 130-01 ujmuje się:

- przelewy wkładów, pożyczek dla członków Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej,
- przelewy środków na lokatę.

Konto 130-01 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bieżącym.

Na koncie księguje się operacje na podstawie wyciągu bankowego.

2) Konto 130-02 – „Lokaty OVR”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych lokowanych bez limitu środków do wysokości salda na rachunku bieżącym w celu uzyskania codziennych odsetek.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ z rachunku bankowego, na stronie Ma ujmuje się wypłatę lokaty wraz z odsetkami na rachunek bankowy.

Konto posiada saldo Wn, które oznacza stan środków na lokacie.

3) Konto 130-03 – „Lokaty negocjowane”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych zadeklarowanych do przechowywania na rachunku bankowym, w celu uzyskania odsetek.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ z rachunku bankowego, zaś na stronie Ma ujmuje się wypłatę lokaty wraz z odsetkami na rachunek bankowy.

Konto posiada saldo Wn, które oznacza stan środków na lokacie.

4) Konto 230-01 – „Rozrachunki z tytułu pożyczek”

Konto 230-01 służy do ewidencji należności oraz zobowiązań wobec członków Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.

Na stronie Wn konta 230-01 ujmuje się wypłaty pożyczek (powstałe należności).

Na stronie Ma konta 230-01 ujmuje się spłaty pożyczek (zmniejszenie należności).

Konto 230-01 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności (wysokość pożyczek pozostających do spłaty), a saldo Ma, a saldo Ma oznacza nadpłatę przy spłacie pożyczki.

Do konta tego prowadzone są konta analityczne w postaci kartotek dla każdego członka Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej o wysokości udzielonej pożyczki.

Na koncie księguje się operacje na podstawie wyciągu bankowego.

5) Konto 240-01 – „Rozrachunki z byłymi członkami (należności)”

Konto 240-01 służy do ewidencji należności wobec Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej byłych członków Kasy.

Na stronie Wn konta 240-01 ujmuje się zobowiązania byłych członków wobec Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.

Na stronie Ma konta 240-01 ujmuje się spłaty pożyczek (zmniejszenie należności).

Konto 240-01 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności (wysokość pożyczek pozostających do spłaty), a saldo Ma oznacza nadpłatę przy spłacie pożyczki.

Do konta tego prowadzone są konta analityczne w postaci kartotek dla każdego członka Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej o wysokości udzielonej pożyczki.

6) Konto 240-02 – „Rozrachunki z byłymi członkami (wkłady)”

Konto 240-02 służy do ewidencjonowania należności wobec byłych członków (nie podjęte wkłady).

Na stronie Wn konta 240-02 ujmuje się wypłaty wkładów dla byłych członków.

Na stronie Ma konta 240-02 ujmuje się nie podjęte środki (wkłady) byłych członków.

Konto 240-02 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan nie podjętych wkładów a saldo Wn ujmuje wypłaty tych wkładów

Do konta tego prowadzone są konta analityczne w postaci kartotek dla każdego członka Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej o wysokości nie podjętych wkładów.

7) Konto 240-03 – „Inne rozrachunki, odsetki, mylne wpłaty”

Konto 240-03 służy do ewidencjonowania odsetek od lokat terminowych, OVR, mylnych wpłat, które wpłynęły na konto Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.

Na stronie Wn konta 240-03 ujmuje się przeksięgowanie odsetek od lokat oraz mylnych wpłat na fundusz specjalnego przeznaczenia (§ 41.I Statutu Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej).

Na stronie Ma konta 240-03 ewidencjonuje się odsetki od lokat i mylne wpłaty.

Konto 240-03 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan nie podjętych mylnych wpłat oraz nie przeksięgowanych odsetek od lokat.

Na koncie księguje się operacje na podstawie wyciągu bankowego.

8) Konto 800-01 – „Fundusz oszczędnościowo-pożyczkowy”

Konto 800-01 służy do ewidencji wkładów członkowskich stanowiących własność członków Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.

Wpłacone wkłady ujmuje się po stronie Ma tego konta, zaś po stronie Wn konta ujmuje się wypłaty oraz przeksięgowania wkładów.

Konto wykazuje saldo Ma, które oznacza stan wkładów. Do konta prowadzone są imienne karty analityczne (kartoteki), na których ewidencjonuje się wysokość wpłacanych wkładów przez poszczególnych członków.

9) Konto 800-02 – „Fundusz rezerwowy”

Konto 800-02 służy do ewidencji wpływów określonych w Statucie to jest między innymi: wpisowego, wpływy z nie doręczonych wkładów członkowskich oraz odsetek zasądzonych przez sąd za nie spłacone pożyczki.

Na stronie Ma konta ujmuje się wszystkie wpłaty, zaś na stronie Wn umorzenie należności z tytułu pożyczek.

Konto wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu rezerwowego. przez poszczególnych członków.

10) Konto 950-01 – „Fundusz specjalnego przeznaczenia”

Konto 950-01 służy do ewidencji oprocentowanych środków Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej zgromadzonych na r-ku bankowym oraz ze składek członkowskich w wysokości określonej Statutem Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej oraz subwencji i darowizn.

Na stronie Wn konta 950-01 ewidencjonowane są wypłaty zasiłków pogrzebowych dla członków Kasy.

Na stronie Ma konta 950-01 ewidencjonowane są wpływy z oprocentowania środków Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej na r-ku bankowym, ze składek członkowskich w wysokości określonej Statutem Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej oraz z subwencji i darowizn.

Konto wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu specjalnego przeznaczenia.

WYKAZ KONT – Wydział Księgowości
w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ

011	Środki trwałe
011-0	Grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu
011-0-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
011-1	Budynki i lokale
011-1-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
011-2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
011-2-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
011-3	Kotły i maszyny energetyczne
011-3-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
011-4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
011-4-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
011-5	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
011-5-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
011-6	Urządzenia techniczne
011-6-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
011-7	Środki transportu
011-7-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
011-8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
011-8-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
013	Pozostałe środki trwałe
013-0	Pozostałe środki trwałe
013-0-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
013-2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
013-2-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
013-4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
013-4-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
013-6	Urządzenia techniczne

013-6-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
013-7	Środki transportu
013-7-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
013-8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
013-8-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
015	Mienie zlikwidowanych jednostek
015-1	Budynki i lokale
015-1-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
015-2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
015-2-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
015-3	Kotły i maszyny energetyczne
015-3-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
015-4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
015-4-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
015-6	Urządzenia techniczne
015-6-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
020	Wartości niematerialne i prawne
020-9	Wartości niematerialne i prawne
020-9-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
030	Długoterminowe aktywa finansowe
030-1	Udziały w obcych podmiotach gospodarczych
030-1-...	Analityka wg podmiotów gospodarczych
030-2	Akcje i inne długoterminowe aktywa finansowe
030-2-...	Analityka według podmiotów gospodarczych
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071-0	Umorzenie prawa wieczystego użytkowania gruntu oraz aktualizacji wyceny gruntu z prawem wieczystego użytkowania
071-0-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
071-1	Umorzenie budynków i lokali
071-1-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
071-2	Umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej
071-2-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
071-3	Umorzenie kotłów i maszyn energetycznych

071-3-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
071-4	Umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania
071-4-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
071-5	Umorzenie specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów
071-5-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
071-6	Umorzenie urządzeń technicznych
071-6-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
071-7	Umorzenie środków transportu
071-7-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
071-8	Umorzenie narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia
071-8-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
071-9	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
071-9-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
072-0	Umorzenie pozostałych środków trwałych
072-0-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
072-2	Umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej
072-2-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
072-4	Umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania
072-4-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
072-6	Umorzenie urządzeń technicznych
072-6-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
072-8	Umorzenie narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia
072-8-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
072-9	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072-9-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
073-0	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
073-0-...	Analityka wg kontrahentów
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
080-0	Koszty inwestycyjne
080-0-T	Koszty inwestycyjne konto techniczne

080-1	Inwestycje komórek organizacyjnych UMŁ
080-1-...	Analityka wg zadania inwestycyjnego
080-1-T	Inwestycje w toku – konto techniczne
080-2	Zakup gotowych środków trwałych
080-2-...	Analityka wg zadania inwestycyjnego
080-4	Inwestycje komórek organizacyjnych UMŁ
080-4-...	Analityka wg zadania inwestycyjnego
080-5	Inwestycje komórek organizacyjnych UMŁ
080-5-...	Analityka wg zadania inwestycyjnego
080-5-T	Inwestycje komórek organizacyjnych UMŁ – konto techniczne
080-6	Inwestycje – Majątek Miasta
080-6-...	Analityka wg zadania inwestycyjnego
101	Kasa
101-01	Kasa do konta wydatków budżetowych
101-02	Kasa do pozostałych kont bankowych
101-02-...	Analityka wg rodzaju kont bankowych
130	Rachunek bieżący jednostki
130-06	Rachunek bankowy – subkonto wydatków
130-06-...	Analityka wg rodzaju wydatku
130-09	Rachunek bankowy wydatków – walutowy
130-09-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-09-S	Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
130-10	Rachunek bankowy wydatków
130-10-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-10-30	Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ na porozumienia – zlecone
130-10-30-S	Analityka środków otrzymanych z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – porozumienia – zlecone
130-10-31	Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – bieżące (porozumienia – umowy)
130-10-31-S	Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – porozumienia-umowy

- 130-10-50 Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – bieżące
- 130-10-50-S Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – bieżące
- 130-10-51 Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – majątkowe
- 130-10-51-S Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – majątkowe
- 130-10-53 Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – Fundusz Sprawiedliwości
- 130-10-53-S Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – Fundusz Sprawiedliwości
- 130-10-60 Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – zlecone
- 130-10-60-S Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – zlecone
- 130-15 Rachunek VAT MPP do rachunku wydatków -mechanizm podzielonej płatności
- 130-15-... Analityka wg klasyfikacji
- 130-16 Rachunek bankowy wydatków – Fundusz Sprawiedliwości
- 130-16-FS Rachunek bankowy wydatków – Fundusz Sprawiedliwości
- 130-20 Rachunek bankowy dochodów budżetowych gminy
- 130-20-... Analityka wg klasyfikacji budżetowej
- 130-20-S Przekazane dochody do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
- 130-21 Rachunek bankowy dochodów budżetowych Skarbu Państwa
- 130-21-... Analityka wg klasyfikacji budżetowej
- 130-21-S Przekazane dochody do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ - dot. dochodów Skarbu Państwa
- 130-21-P Przekazane dochody do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – dot. dochodów powiatu
- 130-22 Rachunek bankowy dochodów budżetowych powiatu
- 130-22-... Analityka wg klasyfikacji budżetowej

130-22-S	Przekazane dochody do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – powiat
130-27	Rachunek bankowy dochodów budżetowych – opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
130-27-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-27-S	Przekazane dochody do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
130-31	Rachunek bankowy dochodów budżetowych powiatu – opłaty z tytułu wydania praw jazdy
130-31-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-31-C	Konto techniczne do opłat ewidencyjnych (CEPIK) poza klasyfikacją budżetową
130-31-S	Przekazane dochody do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – opłaty z tytułu wydania rejestracji pojazdów i praw jazdy
130-32	Rachunek bankowy dochodów budżetowych powiatu – opłaty z tytułu rejestracji pojazdów
130-32...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-32-C	Konto techniczne do opłat ewidencyjnych (CEPIK) poza klasyfikacją budżetową R-K 25
130-32-S	Przekazanie środków do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych – opłaty z tytułu rejestracji pojazdów
130-33	Rachunek bankowy VAT MPP (gmina)
130-33...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-34	Rachunek bankowy VAT MPP (powiat)
130-34...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-35	Rachunek bankowy VAT MPP (pozostałe)
130-35...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-40	Rachunek bankowy dochodów – egzekucja
130-40-...	Analityka wg tytułów
130-41	Rachunek bankowy dochodów – windykacja
130-41-...	Analityka wg tytułów
130-90	Rachunek bankowy – wydatki niewygasające

130-90-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-90-NW	Środki na wydatki niewygasające
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
135-01	Rachunek bankowy – środki ZFŚS
136	Rachunek państwowych funduszy celowych
136-01	Analityka wg rodzaju funduszu
139	Inne rachunki bankowe
139-01	Rachunek finansowania inwestycji – zabezpieczenia należytego wykonania umowy
139-01-...	Analityka wg zadań inwestycyjnych i kontrahentów
139-02	Rachunek bankowy sum depozytowych
139-02-...	Analityka rachunku bankowego sum depozytowych
139-04	Rachunki bankowe kaucji gwarancyjnych – remontowe
139-04-...	Analityka wg zadań remontowych i kontrahentów
139-07	Rachunek bankowy – podatku VAT UMŁ
139-08	Rachunek bankowy – składek PZU
139-10	Rachunek bankowy sum depozytowych – Biuro Rzeczy Znalezionych
139-10-...	Analityka rachunku bankowego sum depozytowych – Biuro Rzeczy Znalezionych
139-11	Rachunek bankowy VAT MPP
139-40	Rachunek sum depozytowych – egzekucja
139-40-...	Analityka wg tytułów
139-41	Rachunek sum depozytowych – windykacja
139-41-...	Analityka wg tytułów
141	Środki pieniężne w drodze
141-01	Kasa 1 – Środki pieniężne w drodze
141-02	Kasa 2 – Środki pieniężne w drodze
141-02-...	Analityka wg rodzaju kont bankowych
141-03	Środki pieniężne w drodze – przelewy między rachunkami
141-10	Środki pieniężne w drodze – rozliczenie zwrotu udzielonej dotacji celowej
141-10-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
141-40	Środki pieniężne w drodze – egzekucja
141-41	Środki pieniężne w drodze – windykacja

201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-01	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-01-...	Analityka wg kontrahentów
201-02	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-02-...	Analityka wg kontrahentów
201-03	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-03-...	Analityka wg kontrahentów
201-04	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-04-...	Analityka wg kontrahentów
201-05	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-05-...	Analityka wg kontrahentów
201-06	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-06-...	Analityka wg kontrahentów
201-07	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-07-...	Analityka wg kontrahentów
201-08	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-08-...	Analityka wg kontrahentów
201-09	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-09-...	Analityka wg kontrahentów
201-10	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-10-...	Analityka wg kontrahentów
201-11	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-11-...	Analityka wg kontrahentów
201-12	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-12-...	Analityka wg kontrahentów
201-13	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-13-...	Analityka wg kontrahentów
201-14	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-14-...	Analityka wg kontrahentów
201-16	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-16-...	Analityka wg kontrahentów
201-17	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-17-...	Analityka wg kontrahentów

201-18	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (faktury zakupu płatne ze środków ZFŚS)
201-18-...	Analityka wg kontrahentów
201-19	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-19-...	Analityka wg kontrahentów
201-24	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-24-...	Analityka wg kontrahentów
201-25	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-25-...	Analityka wg kontrahentów
201-26	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-26-...	Analityka wg kontrahentów
201-28	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-28-...	Analityka wg kontrahentów
201-30	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-30-...	Analityka wg kontrahentów
201-31	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-31-...	Analityka wg kontrahentów
201-32	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-32-...	Analityka wg kontrahentów
201-33	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-33-...	Analityka wg kontrahentów
201-34	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-34-...	Analityka wg kontrahentów
201-35	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-35-...	Analityka wg kontrahentów
201-36	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201-36-...	Analityka wg kontrahentów
203	Rozrachunki z dostawcami z tytułu zaliczek
203-01	Rozrachunki z dostawcami – zaliczki
203-01-...	Analityka wg rejestrów zakupu i kontrahentów
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-04	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dochody pozostałe - gmina
221-04-...	Analityka wg rodzaju sprzedaży i kontrahentów

221-05	Należności z tytułu dochodów budżetowych – Skarb Państwa
221-05-...	Analityka wg kontrahentów
221-10	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-10-...	Analityka wg rodzaju dochodu i kontrahentów
221-11	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat
221-11-...	Analityka wg kontrahentów
221-14	Odsetki od nieterminowych płatności należności – gmina
221-14-...	Analityka wg kontrahentów
221-27	Należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
221-27-...	Analityka wg kontrahentów
221-31	Odsetki od nieterminowych zapłat należności – powiat
221-31-...	Analityka wg kontrahentów
221-32	Zwroty dochodów nieprzypisanych – gmina
221-32-...	Analityka wg kontrahentów
221-33	Zwroty dochodów nieprzypisanych (Skarb Państwa, powiat)
221-33	Analityka wg kontrahentów
221-34	Należności z tytułu porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego
221-34-...	Analityka wg kontrahentów
221-73	Należności z tytułu dochodów Wydziału Praw Jazdy i Rejestracji Pojazdów w Departamencie Polityki Społecznej UMŁ
221-73-...	Analityka wg tytułu opłat pobieranych przez Wydział Praw Jazdy i Rejestracji Pojazdów w Departamencie Polityki Społecznej UMŁ
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-...	Analityka wg realizowanych dochodów
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-...	Analityka wg rodzaju realizowanych wydatków
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
224-...	Analityka wg rejestrów
225	Rozrachunki z budżetami
225-01	Podatek dochodowy od osób fizycznych

225-01-...	Analityka wg tytułu podatku
225-02	Podatek VAT należny i naliczony
225-02-...	Analityka wg rejestrów sprzedaży i zakupu
225-04	Podatek od nieruchomości
225-04-...	Analityka wg kontrahentów
225-05	Opłata wieczystego użytkowania gruntu
225-05-...	Analityka wg kontrahentów
225-06	Zakup opodatkowany Podatkiem VAT
225-06-...	Analityka wg rejestrów
225-15	Podatek VAT – konto dochodów
225-15-...	Analityka wg rejestrów
225-16	Podatek VAT
225-16-...	Analityka wg kontrahentów
225-17	Rozrachunki z budżetami (opłaty za wywóz nieczystości)
225-17-...	Analityka wg rejestrów i kontrahentów
225-19	Podatek od środków transportu
225-19-...	Analityka wg kontrahentów
225-20	Rozrachunki z budżetami - Centralizacja podatku VAT
225-20-...	Analityka wg jednostek i komórek organizacyjnych oraz wg. tytułów
226	Długoterminowe należności budżetowe
226-03	Należności długoterminowe – należności regresowe
226-03-...	Analityka wg kontrahentów
226-06	Należności długoterminowe – komórek organizacyjnych UMŁ
226-06-...	Analityka wg kontrahentów
226-07	Należności długoterminowe – komórek organizacyjnych UMŁ
226-07-...	Analityka wg kontrahentów
226-08	Należności długoterminowe – komórek organizacyjnych UMŁ - powiat
226-08-...	Analityka wg kontrahentów
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-01	Rozrachunki z ZUS – zasiłki rodzinne, wychowawcze, opiekuńcze
229-03	Rozrachunki z PFRON
229-03-...	Analityka wg kontrahentów
229-08	ZUS – składka na fundusz ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i fundusz

	pracy – umowy zlecenia – wybory
229-08-...	Analityka wg rodzaju składki
229-09	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (składki ZUS)
229-09-...	Analityka po zlikwidowanych jednostkach
229-10	ZUS – składka na fundusz ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i fundusz pracy – wynagrodzenia osobowe
229-10-...	Analityka wg rodzaju składki
229-11	ZUS – składka na fundusz ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i fundusz pracy – umowy zlecenia
229-11-...	Analityka wg rodzaju składki
229-13	ZUS – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
229-13-...	Analityka wg rodzaju składki
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-01	Wynagrodzenia pracowników z funduszu płac
231-02	Wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło
231-02-...	Analityka wg kontrahentów
231-03	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
231-05	Odprawy pośmiertne, odprawy pieniężne, odszkodowania i rekompensaty z przyczyn nie dotyczących pracownika
231-09	Niepodjęte płace
231-09-...	Analityka wg kontrahentów
231-15	Pozostałe wynagrodzenia – nadpłacone wynagrodzenia
231-15-...	Analityka wg rodzaju wynagrodzenia kontrahentów
231-18	Wynagrodzenia – e-czeki
231-18-...	Analityka wg kontrahentów
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-01	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki, sumy do rozliczenia z wydatków
234-01-...	Analityka wg zaliczko biorców
234-02	Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu delegacji służbowych krajowych
234-02-...	Analityka wg pracowników
234-03	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczki ze środków z ZFŚS

234-03-...	Analityka wg pożyczkobiorców
234-05	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zapomogi i dofinansowanie z ZFŚS
234-06	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-06-...	Analityka dotycząca rozrachunków z pracownikami (obciążenia za pobrane a niezwrócone środki trwałe)
234-07	Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu delegacji służbowych zagranicznych
234-07-...	Analityka wg kontrahentów
234-08	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki, sumy do rozliczenia, zaliczki stałe
234-08-...	Analityka wg kontrahentów
234-09	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-09-...	Analityka wg kontrahentów
234-10	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-10-...	Analityka wg kontrahentów
234-11	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – ryczałty samochodowe
234-11-...	Analityka wg kontrahentów
234-12	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-12-...	Analityka wg kontrahentów
234-13	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-13-...	Analityka wg kontrahentów
234-14	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-14-...	Analityka wg kontrahentów
234-15	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (potrącenia z wynagrodzeń – listy płac)
234-15-...	Analityka wg kontrahentów
234-18	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-18-...	Analityka wg kontrahentów
234-19	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-19-...	Analityka wg kontrahentów
234-20	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-20-...	Analityka wg kontrahentów
234-25	Pozostałe rozrachunki z pracownikami

234-25-...	Analityka wg kontrahentów
234-26	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-26-...	Analityka wg kontrahentów
234-27	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-27-...	Analityka wg kontrahentów
234-28	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-28-...	Analityka wg kontrahentów lub rejestrów
234-29	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-29-...	Analityka wg kontrahentów
234-30	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-30-...	Analityka wg kontrahentów
234-31	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-31-...	Analityka wg kontrahentów
234-32	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-32-...	Analityka wg kontrahentów
234-34	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – niepodjęte świadczenia dla pracowników z ZFŚS
234-34-...	Analityka wg kontrahentów
240	Pozostałe rozrachunki
240-01	Roszczenia sporne – gmina i powiat
240-01-...	Analityka wg kontrahentów
240-02	Rozliczenia sum depozytowych
240-02-...	Analityka wg kontrahentów
240-03	Potrącenia z wynagrodzeń – pożyczki i składki PKZP
240-04	Potrącenia z wynagrodzeń – składki na ubezpieczenie grupowe PZU
240-05	Potrącenia z wynagrodzeń – składki na związki zawodowe
240-06	Potrącenia z wynagrodzeń – pożyczki pracowników ZFŚS
240-07	Potrącenia z wynagrodzeń – pożyczki udzielone z funduszy obcych
240-08	Potrącenia z wynagrodzeń – składki na stowarzyszenia
240-09	Potrącenia z wynagrodzeń – zajęcia sądowe, komornicze
240-10	Potrącenia z wynagrodzeń – inne
240-11	Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych
240-14	Ubezpieczenia różne majątku gminy

240-14-...	Analityka wg ubezpieczycieli
240-15	Kaucje gwarancyjno – remontowe
240-15-...	Analityka wg kontrahentów
240-18	Sumy do wyjaśnienia do konta bankowego ZFŚS
240-19	Pozostałe rozrachunki dotyczące rozliczenia podatku VAT
240-19-...	Analityka dotycząca rozliczenia podatku VAT – wg tytułów
240-20	Pozostałe rozrachunki – wypłaty na rzecz osób fizycznych (diety radnych Rad Osiedli i radnych Rady Miejskiej w Łodzi)
240-20-...	Analityka wg rodzaju wypłaty
240-20-...-...	Analityka wg kontrahentów
240-21	Inwestycje – zabezpieczenia należytego wykonania umowy
240-21-...	Analityka wg kontrahentów
240-22	Rozrachunki dotyczące zwrotów za okulary
240-22-...	Analityka wg kontrahentów
240-25	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie dotacji
240-25-...	Analityka wg podmiotów dotowanych
240-26	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie dotacji
240-26-...	Analityka wg podmiotów dotowanych
240-27	Rozrachunki z tytułu nabytych przez gminę udziałów, akcji i obligacji
240-27-...	Analityka wg kontrahentów
240-28	Składki członkowskie Miasta Łódź na rzecz związków, stowarzyszeń itp.
240-28-...	Analityka wg tytułów
240-30	Pozostałe rozrachunki – rozliczenia z tytułu składek na ubezpieczenia
240-31	Rozrachunki z tytułu refundacji-dotyczy funduszy pomocowych
240-31-...	Analityka wg tytułów
240-32	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie dotacji
240-32-...	Analityka wg podmiotów dotowanych
240-33	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie dotacji
240-33-...	Analityka wg podmiotów dotowanych
240-34	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie dotacji
240-34-...	Analityka wg podmiotów dotowanych
240-35	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie dotacji
240-35-...	Analityka wg kontrahentów

240-36	Pozostałe rozrachunki
240-36-...	Analityka wg kontrahentów
240-39	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie dotacji
240-39-...	Analityka wg kontrahentów
240-40	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń dotyczące Funduszy Unijnych
240-44	Pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia do konta bankowego wydatków
240-51	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie dotacji
240-51-...	Analityka wg podmiotów dotowanych
240-52	Rozliczenie składek PZU
240-52-...	Analityka wg kontrahentów
240-53	Rozrachunki z tytułu opłat, wyroków sądowych – komorniczych
240-53-...	Analityka według rejestrów
240-55	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie dotacji
240-55-...	Analityka wg podmiotów dotowanych
240-60	Pozostałe rozrachunki - egzekucja
240-60-...	Analityka wg tytułów
240-61	Pozostałe rozrachunki – egzekucja (depozyty)
240-61-...	Analityka wg kontrahentów
240-64	Pozostałe rozrachunki - windykacja
240-64-...	Analityka wg tytułów
240-66	Rozliczenie z Wydziałem Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ z tytułu zobowiązań wobec Skarbu Państwa
240-66-...	Analityka wg tytułów
240-67	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie dotacji
240-67-...	Analityka wg podmiotów dotowanych
240-69	Pozostałe rozrachunki – odsetki bankowe z rachunków wydatków
240-70	Pozostałe rozrachunki z Wydziałem Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
240-70-...	Analityka wg kontrahenta
240-72	Rozrachunki z tytułu rozliczenia sald wyciągów bankowych z Wydziałem Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – dochody

240-72-...	Analityka wg kontrahenta
240-73	Rozrachunki z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji z tytułu opłat ewidencyjnych (CEPIK)
240-73-...	Analityka wg tytułów opłat ewidencyjnych (CEPIK)
240-74	Rozrachunki z tyt. rozliczenia salda wyciągu bankowego z Wydziałem Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ – dochody Wydziału Praw Jazdy i Rejestracji Pojazdów w Departamencie Polityki Społecznej UMŁ
240-74-...	Analityka wg kontrahenta
240-75	Pozostałe rozrachunki – kaucje
240-75-...	Analityka wg kontrahentów
240-76	Pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia do subkonta wydatków
240-77	Pozostałe rozrachunki – zamiany nieruchomości
240-80	Pozostałe rozrachunki – ubezpieczenia różne
240-80-...	Analityka wg kontrahentów
240-81	Pozostałe rozrachunki – mylne wpływy dotyczące rachunku walutowego wydatków
240-82	Pozostałe rozrachunki
240-82-...	Analityka wg kontrahentów
240-83	Pozostałe rozrachunki – ugody pozasądowe
240-83-...	Analityka wg kontrahentów
240-84	Pozostałe rozrachunki – potrącenia z wynagrodzeń – składki na ubezpieczenia grupowe PZU – należności
240-85	Pozostałe rozrachunki – zajęcie komornicze
240-86	Pozostałe rozrachunki – refundacja wynagrodzeń
240-86-...	Analityka wg kontrahenta
240-88	Pozostałe rozrachunki – EXPO 2022
240-88-...	Analityka wg kontrahentów
240-90	Pozostałe rozrachunki
240-90-...	Analityka wg kontrahentów
240-91	Pozostałe rozrachunki
240-91-...	Analityka wg kontrahentów
240-92	Pozostałe rozrachunki – rozliczenia sum depozytowych – Biuro Rzeczy

	Znalezionych
240-92-...	Analityka wg kontrahentów
240-93	Pozostałe rozrachunki – podróże służbowe radnych Rady Miejskiej w Łodzi
240-93-...	Analityka wg kontrahentów
240-94	Pozostałe rozrachunki – zaliczki – rozliczenia radnych Rady Miejskiej w Łodzi
240-94-...	Analityka wg kontrahentów
240-95	Pozostałe rozrachunki – rozrachunki wewnętrzne
240-95-...	Analityka wg tytułów
240-96	Pozostałe rozrachunki – EXPO 2024
240-96-...	Analityka wg tytułów
240-97	Pozostałe rozrachunki - po zmarłych pracownikach
240-97-...	Analityka wg kontrahentów
245	Wpływy do wyjaśnienia – dotyczy kont bankowych dochodów
245-01	Wpływy do wyjaśnienia – gmina
245-01-...	Analityka wg wydziałów
245-02	Wpływy do wyjaśnienia – powiat
245-02-...	Analityka wg wydziałów
245-03	Wpływy do wyjaśnienia – Skarb Państwa
245-03-...	Analityka wg wydziałów
245-04	Wpływy do wyjaśnienia – rachunek bankowy VAT MPP
245-04-...	Analityka wg tytułów
290	Odpisy aktualizujące należności
290-00	Odpisy aktualizujące pozostałe należności w tym dochodzone na drodze sądowej – pozycja bilansowa B.II.4
290-00-...	Analityka wg kontrahentów
290-01	Odpisy aktualizujące pozostałe należności – odsetki od należności z tytułu wyroków sądowych – pozycja bilansowa B.II.4
290-01-...	Analityka wg kontrahentów
290-03	Odpisy aktualizujące pozostałe należności – odsetki – pozycja bilansowa B.II.4
290-03-...	Analityka wg kontrahentów
290-15	Odpisy aktualizujące pozostałe należności – odsetki – pozycja bilansowa

	B.II.4
290-15-...	Analityka wg kontrahentów
290-16	Odpisy aktualizujące pozostałe należności – koszty postępowań sądowych – pozycja bilansowa B.II.4
290-16-...	Analityka wg kontrahentów
290-17	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług - pozycja bilansowa B.II.2
290-17-...	Analityka wg kontrahentów
290-18...	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług – Odsetki pozycja bilansowa B.II.1
290-18...	Analityka wg kontrahentów
290-19	Odpis aktualizujący należności od budżetów – VAT - pozycja bilansowa B.II.2
290-19-...	Analityka wg kontrahentów
299	Konto techniczne dla BO
300	Rozliczenie zakupu
300-01	Rozliczenie zakupu materiałów i pozostałych środków trwałych
300-03	Rozliczenie zakupu wartości niematerialnych i prawnych
300-04	Rozliczenie zakupu materiałów i pozostałych środków trwałych
300-05	Rozliczenie zakupu materiałów i pozostałych środków trwałych – mienie Miasta Łodzi
300-11	Rozliczenie zakupu –Fundusz Sprawiedliwości
310	Materiały
310-01	Materiały na składzie
310-01-...	Analityka wg rodzaju
310-02	Tablice rejestracyjne
400	Amortyzacja
400-0	Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu
400-0-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
400-1	Amortyzacja budynków i lokali
400-1-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
400-2	Amortyzacja obiektów inżynierii lądowej i wodnej

400-2-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
400-3	Amortyzacja kotłów i maszyn energetycznych
400-3-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
400-4	Amortyzacja maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania
400-4-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
400-5	Amortyzacja specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów
400-5-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
400-6	Amortyzacja urządzeń technicznych
400-6-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
400-7	Amortyzacja środków transportu
400-7-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
400-8	Amortyzacja narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia
400-8-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
400-9	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
400-9-...	Analityka wg jednostek ewidencyjnych systemu STRES
401	Zużycie materiałów i energii
401-...	Analityka wg rejestrów
402	Usługi obce
402-...	Analityka wg rejestrów
403	Podatki i opłaty
403-...	Analityka wg rejestrów
404	Wynagrodzenia
404-...	Analityka wg rejestrów
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
405-...	Analityka wg rejestrów
409	Pozostałe koszty rodzajowe
409-...	Analityka wg rejestrów
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
410-...	Analityka wg rejestrów
411	Pozostałe obciążenia
411-...	Analityka wg rejestrów
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-01	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – gmina, powiat.

720-01-...	Analityka wg rodzaju dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
750-10	Przychody finansowe – dodatnie różnice kursowe
750-10-...	Analityka wg rejestrów
750-11	Przychody finansowe – dochody gminy i powiatu – odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki bankowe
750-11-...	Analityka wg rejestrów
750-12	Przychody finansowe – odsetki za zwłokę w zapłacie należności
750-12-...	Analityka wg rejestrów
750-13	Przychody finansowe z tytułu aktualizacji udziałów i akcji
750-14	Przychody finansowe – odsetki od nadpłaconych wynagrodzeń
750-14-...	Analityka wg kontrahentów
750-15	Przychody finansowe – odsetki za zwłokę w zapłacie należności (dotyczy konta 201-03)
750-15-...	Analityka wg rejestrów
750-17	Przychody finansowe – dywidendy wypłacone w formie pieniężnej
750-17-...	Analityka wg kontrahentów
751	Koszty finansowe
751-10	Koszty finansowe – ujemne różnice kursowe
751-10-...	Analityka wg rejestrów
751-11	Koszty finansowe z tytułu aktualizacji udziałów i akcji
751-12	Koszty finansowe – odsetki bankowe od kredytów
751-12-...	Analityka wg rejestrów
751-13	Inne koszty finansowe
751-13-...	Analityka wg rejestrów
751-14	Odpisy wartości należności zaktualizowanych, przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych z tytułu operacji finansowych – gmina, powiat
751-14-...	Analityka wg rejestrów
751-15	Koszty finansowe - odsetki
751-15-...	Analityka wg rejestrów
760	Pozostałe przychody operacyjne
760-10	Odpis aktualizujący należności (odpis wartości należności wobec ustania przyczyn ich dokonania)

760-10-...	Analityka wg rejestrów
760-11	Pozostałe przychody operacyjne – gmina, powiat
760-11-...	Analityka wg rodzaju przychodów
760-13	Pozostałe przychody operacyjne – przyjęcie pozostałych środków trwałych
760-13-...	Analityka wg tytułów przychodów
760-15	Pozostałe przychody operacyjne
760-15-...	Analityka wg tytułów przychodów
760-20	Pozostałe przychody operacyjne – płatnik
761	Pozostałe koszty operacyjne
761-10	Pozostałe koszty operacyjne – (odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności)
761-10-...	Analityka pozostałych kosztów operacyjnych wg rejestrów
761-11	Odpisy aktualizujące od należności głównych – gmina, powiat
761-11-...	Analityka wg rejestrów
761-13	Pozostałe koszty operacyjne – (koszty postępowania sądowego, opłaty sądowe, kary, grzywny, odszkodowania, nieodpłatnie przekazane środki obrotowe)
761-13-...	Analityka wg rejestrów
761-14	Pozostałe koszty operacyjne
761-14-...	Analityka pozostałych kosztów operacyjnych wg rejestrów
761-15	Pozostałe koszty operacyjne – gmina , powiat
761-15-...	Analityka pozostałych kosztów operacyjnych wg tytułów
761-16	Pozostałe koszty operacyjne – rozliczenie konta 225
761-17	Pozostałe koszty operacyjne – rozliczenia VAT WSS
761-17-...	Analityka pozostałych kosztów operacyjnych wg tytułów
761-20	pozostałe koszty operacyjne - płatnik
761-33	Pozostałe koszty operacyjne – opłaty sądowe, koszty postępowania spornego
800	Fundusz jednostki
800-10	Fundusz jednostki
800-10-...	Analityka wg zestawienia zmian w funduszu jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
810-01	Dotacje z budżetu

810-02	Dotacje z budżetu
810-03	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
810-03-...	Analityka wg źródła finansowania
810-04	Dotacje z budżetu
810-05	Dotacje z budżetu
810-06	Dotacje z budżetu
810-07	Dotacje z budżetu
810-08	Dotacje z budżetu
810-09	Dotacje z budżetu
810-12	Dotacje z budżetu
810-13	Dotacje z budżetu
810-14	Dotacje z budżetu
810-15	Dotacje z budżetu
810-16	Dotacje z budżetu
810-32	Dotacje z budżetu
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
851-01	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
851-01-...	Analityka wg rodzaju świadczeń socjalnych
853	Fundusze celowe
853-01	Analityka wg rodzaju funduszu
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
855-1	Budynki i lokale – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
855-1-...	Analityka wg jednostek
855-2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
855-2-...	Analityka wg jednostek
855-3	Kotły i maszyny energetyczne – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
855-3-...	Analityka wg jednostek
855-4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
855-4-...	Analityka wg jednostek
855-6	Urządzenia techniczne – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

855-6-...	Analityka wg jednostek
860	Wynik finansowy
860-00	Wynik finansowy jednostki

KONTA POZABILANSOWE

090	Środki trwałe w likwidacji
090-0	Likwidacja środków trwałych
091	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
091-0	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
091-0-...	Analityka wg użytkowników
092	Wartość nominalna udziałów
092-1	Udziały Miasta w spółkach z o.o.
092-1-...	Analityka wg udziałów Miasta Łodzi w spółkach z o. o.
092-2	Udziały (akcje) Miasta w spółkach akcyjnych
092-2-...	Analityka wg udziałów Miasta Łodzi (akcji w spółkach akcyjnych)
093	Środki trwałe Skarbu Państwa
093-0	Grunty Skarbu Państwa
093-0-...	Analityka wg użytkowników
093-1	Budynki i lokale Skarbu Państwa
093-1-...	Analityka wg użytkowników
093-2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Skarbu Państwa
093-2-...	Analityka wg użytkowników
093-6	Urządzenia techniczne Skarbu Państwa
093-6-...	Analityka wg użytkowników
094	Umorzenie środków trwałych Skarbu Państwa
094-0	Umorzenie wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa
094-0-...	Analityka wg użytkowników
094-1	Umorzenie budynków i lokali Skarbu Państwa
094-1-...	Analityka wg użytkowników
094-2	Umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej Skarbu Państwa
094-2-...	Analityka wg użytkowników
094-6	Umorzenie urządzeń technicznych Skarbu Państwa

	094-6-...	Analityka wg użytkowników
095		Środki trwałe publicznych ZOZ-ów
	095-0	Grunty publicznych ZOZ-ów
	095-0-...	Analityka wg użytkowników
	095-1	Budynki i lokale publicznych ZOZ-ów
	095-1-...	Analityka wg użytkowników
	095-2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej publicznych ZOZ-ów
	095-2-...	Analityka wg użytkowników
	095-6	Urządzenia techniczne publicznych ZOZ-ów
	095-6-...	Analityka wg użytkowników
096		Umorzenie środków trwałych publicznych ZOZ-ów
	096-1	Umorzenie budynków i lokali publicznych ZOZ-ów
	096-1-...	Analityka wg użytkowników
	096-2	Umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej publicznych ZOZ-ów
	096-2-...	Analityka wg użytkowników
	096-6	Umorzenie urządzeń technicznych publicznych ZOZ-ów
	096-6-...	Analityka wg użytkowników
097		Środki trwałe instytucji kultury
	097-0	Grunty instytucji kultury
	097-0-...	Analityka wg użytkowników
	097-1	Budynki i lokale instytucji kultury
	097-1-...	Analityka wg użytkowników
	097-2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej instytucji kultury
	097-2-...	Analityka wg użytkowników
	097-3	Kotły i maszyny energetyczne instytucji kultury
	097-3-...	Analityka wg użytkowników
	097-6	Urządzenia techniczne instytucji kultury
	097-6-...	Analityka wg użytkowników
	097-8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie instytucji kultury
	097-8-...	Analityka wg użytkowników
098		Umorzenie środków trwałych instytucji kultury
	098-0	Umorzenie wieczystego użytkowania gruntów instytucji kultury
	098-0-...	Analityka wg użytkowników

098-1	Umorzenie budynków i lokali instytucji kultury
098-1-...	Analityka wg użytkowników
098-2	Umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej instytucji kultury
098-2-...	Analityka wg użytkowników
098-3	Umorzenie kotłów i maszyn energetycznych instytucji kultury
098-3-...	Analityka wg użytkowników
098-6	Umorzenie urządzeń technicznych instytucji kultury
098-6-...	Analityka wg użytkowników
098-8	Umorzenie narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia instytucji kultury
098-8-...	Analityka wg użytkowników
099	Środki trwale obce używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych w tym leasingu
099-4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
099-4-...	Analityka wg komórek organizacyjnych UMŁ w podziale na grupy klasyfikacji środków trwałych
099-6	Urządzenia techniczne
099-6-...	Analityka wg komórek organizacyjnych UMŁ w podziale na grupy klasyfikacji środków trwałych
099-8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
099-8-...	Analityka wg komórek organizacyjnych UMŁ w podziale na grupy klasyfikacji środków trwałych
099-9	Wartości niematerialne i prawne
099-9-...	Analityka wg komórek organizacyjnych UMŁ w podziale na grupy klasyfikacji środków trwałych
291	Należności warunkowe – decyzje o wycięciu i przesadzeniu drzew z odroczonym terminem płatności
291-09	Należności warunkowe (decyzje o wycięciu i przesadzeniu drzew z odroczonym terminem płatności)
291-09-...	Analityka wg kontrahenta
293	Zobowiązania warunkowe
293-01	Zobowiązania warunkowe – inne w tym zastawy
293-01 ...	Analityka wg kontrahentów oraz formy zabezpieczenia – inne w tym zastawy
293-02	Zobowiązania warunkowe – roszczenia sporne

293-02 ...	Analityka wg kontrahentów oraz formy zabezpieczenia – roszczenia sporne
900	Rozliczenie deklaracji VAT
900-...	Analityka wg jednostek i komórek organizacyjnych
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami (konto wyłączeń)
976-...	Analityka wg rejestrów i kontrahentów
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
981-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
999-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej

**WYKAZ KONT – Oddział ds. Ewidencji Funduszy Europejskich oraz
Dochodów Budżetowych Niepodatkowych w Wydziale Księgowości
w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ**

080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
080-1	Zakup gotowych środków trwałych
080-1-...	Analityka wg projektów
080-2	Inwestycje w toku
080-2-...	Analityka wg projektów
101	Kasa
101-00-00	Kasa w PLN
101-01-00	Kasa w EURO
130	Rachunek bieżący jednostki
130-...	Analityka wg kont bankowych
130-...-S	Konto techniczne w PLN
130-...-E	Konto techniczne w EURO
139	Inne rachunki bankowe
139-...	Analityka wg kont bankowych
139-...-S	Konto techniczne w PLN
141	Środki pieniężne w drodze
141-08	Środki pieniężne w drodze
141-08-...	Analityka wg projektów
141-08-...-...	Środki pieniężne w drodze – analityka wg waluty
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-...	Analityka wg projektów
201-...-...	Analityka wg kontrahentów
202	Konto techniczne rozrachunków
202-30	Konto techniczne Kasa
202-30-...	Analityka wg projektów
203	Rozrachunki z dostawcami

203-01	Rozrachunki z dostawcami – zaliczki
203-01-...	Analityka wg projektów i kontrahentów
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-...	Analityka wg projektów i kontrahentów
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-...	Analityka wg projektów
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-...	Analityka wg projektów
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu, środków europejskich
224-...	Analityka wg projektów
225	Rozrachunki z budżetami
225-00	Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych
225-00-...	Analityka wg projektów
225-02	Rozrachunki z budżetami – podatek VAT należny/naliczony
225-02-...	Analityka wg projektów
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-00	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki ZUS
229-00-...	Analityka wg projektów
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-01	Wynagrodzenia pracowników z funduszu płac
231-01-...	Analityka wg projektów
231-01-...-...	Analityka wg pracowników
231-02	Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń, umów o dzieło
231-02-...	Analityka wg projektów
231-02-...-...	Analityka wg kontrahentów
231-03	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
231-03-...	Analityka wg projektów
231-03-...-...	Analityka wg pracowników
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-...	Analityka wg projektów i pracowników
234-03-...-...	Analityka wg pracowników
240	Pozostałe rozrachunki
240-01	Odsetki bankowe z rachunków bankowych

240-01-...	Analityka wg rachunków bankowych
240-02	Pozostałe rozrachunki z tytułu realizowanych projektów
240-02-...	Analityka wg projektów
240-04	Pozostałe rozrachunki – mylne wpływy
240-04-...	Analityka wg projektów
240-08	Pozostałe rozrachunki – potrącenia z wynagrodzeń
240-08-...	Analityka wg projektów
240-09	Inne rozrachunki – fundusze europejskie
240-09-02	Pozostałe rozrachunki – opłaty i prowizje bankowe od zleceń zagranicznych
240-09-02-...	Analityka wg projektów
240-10	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie stypendiów
240-10-...	Analityka wg projektów
240-12	Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu rozliczenia funduszy pomocowych
240-12-...	Analityka wg projektów
240-13	Pozostałe rozrachunki (rozliczenia w czasie)
240-13-...	Analityka wg projektów
240-14	Pozostałe rozrachunki – zwrot korekt finansowych
240-14-...	Analityka wg projektów
240-15	Pozostałe rozrachunki – roszczenia sporne
240-15-...	Analityka wg projektów
240-17	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie sum depozytowych
240-17-...	Analityka wg projektów
245	Wpływy do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych
245-...	Analityka wg projektów
290	Odpisy aktualizujące należności
290-00-01	Odpisy aktualizujące należności – należność główna
290-00-01-...	Analityka wg projektów
290-00-02	Odpisy aktualizujące należności – odsetki
290-00-02-...	Analityka wg projektów
401	Zużycie materiałów i energii
401-...	Analityka wg projektów
402	Usługi obce
402-...	Analityka wg projektów

403	Podatki i opłaty
403-...	Analityka wg projektów
404	Wynagrodzenia
404-...	Analityka wg projektów
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
405-...	Analityka wg projektów
409	Pozostałe koszty rodzajowe
409-01	Pozostałe koszty rodzajowe – delegacje krajowe
409-01-...	Analityka wg projektów
409-02	Pozostałe koszty rodzajowe – delegacje zagraniczne
409-02-...	Analityka wg projektów
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
410-01	Inne świadczenia finansowane z budżetu – jednorazowe wsparcie finansowe
410-01-...	Analityka wg projektów
410-02	Inne świadczenia finansowane z budżetu – finansowane wsparcie pomostowe
410-02-...	Analityka wg projektów
410-03	Inne świadczenia finansowane z budżetu – stypendia szkoleniowe
410-03-...	Analityka wg projektów
410-04	Inne świadczenia finansowane z budżetu – staż zawodowy
410-04-...	Analityka wg projektów
410-05	Inne świadczenia finansowane z budżetu – zwrot korekt finansowych
410-05-...	Analityka wg projektów
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
750-01	Przychody finansowe (odsetki za zwłokę w zapłacie należności)
750-01-...	Analityka wg projektów
750-02	Przychody finansowe – dodatnie różnice kursowe walut
750-02-01	Przychody finansowe – dodatnie różnice kursowe walut
750-02-01-...	Analityka wg projektów
751	Koszty finansowe
751-01	Koszty finansowe – odpisy aktualizacyjne należności – odsetki
751-01-...	Analityka wg projektów

751-02	Koszty finansowe – ujemne różnice kursowe walut
751-02-...	Analityka wg projektów
751-03	Koszty finansowe – odsetki od środków wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem
751-03-...	Analityka wg projektów
751-04	Koszty finansowe – odsetki od należności głównej
751-04-...	Analityka wg projektów
760	Pozostałe przychody operacyjne
760-00	Pozostałe przychody operacyjne
760-00-01	Pozostałe przychody operacyjne
760-00-01-...	Analityka wg projektów
761	Pozostałe koszty operacyjne
761-00	Pozostałe koszty operacyjne
761-00-01	Pozostałe koszty operacyjne – odpisy aktualizujące należności
761-00-01-...	Analityka wg projektów
761-00-02	Pozostałe koszty operacyjne – korekty finansowe
761-00-02-...	Analityka wg projektów
761-00-03	Pozostałe koszty operacyjne – rozliczenia w ramach projektów Funduszy Europejskich
761-00-03-...	Analityka wg projektów
800	Fundusz jednostki
800-05	Fundusz jednostki w środkach obrotowych
800-05-00	Fundusz jednostki w środkach obrotowych – BO
800-05-10	Fundusz jednostki w środkach obrotowych – inne zwiększenia
800-05-12	Fundusz jednostki w środkach obrotowych – zrealizowane wydatki budżetowe
800-05-21	Fundusz jednostki w środkach obrotowych – strata za rok ubiegły
800-05-22	Fundusz jednostki w środkach obrotowych – zrealizowane dochody budżetowe
800-05-24	Fundusz jednostki w środkach obrotowych – dotacje i środki na inwestycje
800-05-29	Fundusz jednostki w środkach obrotowych – inne zmniejszenia
800-06	Fundusz jednostki w majątku trwałym
800-06-00	Fundusz jednostki w majątku trwałym – BO
800-06-10	Fundusz jednostki w majątku trwałym – inne zwiększenia
800-06-14	Fundusz jednostki w majątku trwałym – środki na inwestycje

800-06-29	Fundusz jednostki w majątku trwałym – inne zmniejszenia
800-07	Fundusz jednostki – inwestycje rozpoczęte
800-07-00	Fundusz jednostki – inwestycje rozpoczęte – BO
800-07-10	Fundusz jednostki – inwestycje rozpoczęte – inne zwiększenia
800-07-14	Fundusz jednostki – inwestycje rozpoczęte – środki na inwestycje
800-07-29	Fundusz jednostki – inwestycje rozpoczęte – inne zmniejszenia
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
810-01	Środki z budżetu na inwestycje – środki funduszy europejskich
810-02	Dotacje budżetowe
810-02-...	Analityka wg projektów
860	Wynik finansowy
860-00	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976-...	Analityka wg projektów i kontrahentów
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
981-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
999-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej

**WYKAZ KONT – Wydział Finansowy w Departamencie Finansów
Publicznych UMiL (zbiorczy)**

011	Środki trwałe
011-20	Grunty stanowiące wartość JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071-20	Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny gruntu przekazanego w użytkowanie wieczyste innym podmiotom
130	Rachunek bieżący jednostki
130-0-...	Rachunek bieżący jednostki – dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi – analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-1-...	Rachunek bieżący jednostki – dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi – analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-1-SSS	Rachunek bieżący dochodów – przekazanie dochodów budżetowych na rachunek podstawowy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
130-01-...	Rachunek bieżący dochodów – dochody z tytułu podatków – analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-01-S	Rachunek bieżący dochodów – przekazywanie dochodów na rachunek podstawowy
130-20	Rachunek bieżący dochodów – gmina
130-20-...	Rachunek bieżący dochodów – analityka wg klasyfikacji budżetowej – gmina
130-21	Rachunek bieżący dochodów – Skarb Państwa
130-21-...	Rachunek bieżący dochodów – analityka wg rodzaju oraz klasyfikacji budżetowej – Skarb Państwa
130-22-...	Rachunek bankowy dochodów – podatki
130-22-S	Rachunek bankowy dochodów – przekazane dochody z tytułu podatków
130-26-...	Rachunek bankowy dochodów – opłata skarbową
130-26-S	Rachunek bankowy dochodów – przekazane dochody z tytułu opłaty skarbowej
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
221-...	Analityka wg rodzajów podatków

- 221-... Należności z tytułu dochodów budżetowych – analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej – dla poszczególnych kontrahentów
- 221-20 Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina
- 221-20-... Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
- 221-21 Należności z tytułu dochodów budżetowych – Skarb Państwa
- 221-21-... Analityka wg dłużników i klasyfikacji budżetowej – Skarb Państwa
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 222-00-... Rozliczenie dochodów budżetowych – podatki
 - 222-01 Rozliczenie dochodów budżetowych – podatki
 - 222-1... Rozliczenie dochodów budżetowych- opłata za gospodarowanie odpadami
 - 222-20 Rozliczenie dochodów budżetowych – gmina
- 225 Rozrachunki z budżetami
 - 225-20 Podatek VAT – gmina
 - 225-20-... Analityka wg tytułów – gmina
 - 225-21 Zobowiązania wobec Skarbu Państwa i podatek VAT – zadania zlecone
 - 225-21-... Zobowiązania wobec Skarbu Państwa i podatek VAT – analityka wg rodzajów
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
 - 226-... Analityka wg rodzajów podatków
 - 226-01-... Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
 - 226-20 Długoterminowe należności z tytułu dochodów – gmina
 - 226-20 Długoterminowe należności budżetowe – gmina
 - 226-20-... Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
 - 226-21 Długoterminowe należności budżetowe – Skarb Państwa
 - 226-21-... Analityka wg dłużników i klasyfikacji budżetowej – Skarb Państwa
- 240 Pozostałe rozrachunki
 - 240-01-... Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej
 - 240-20 Pozostałe rozrachunki - gmina
 - 240-20-... Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
 - 240-21 Pozostałe rozrachunki – Skarb Państwa
 - 240-21-... Analityka wg dłużników i klasyfikacji budżetowej – Skarb Państwa
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
 - 245... Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
 - 245-01 Wpływy do wyjaśnienia

- 245-1... Wpływy do wyjaśnienia – analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
- 245-20 Wpływy do wyjaśnienia – gmina
- 245-20-... Analityka wg kontrahentów – gmina
- 245-21-... Analityka wg kontrahentów
- 290 Odpisy aktualizujące należności
- 290-... Należności wątpliwe i odsetki od tych należności
- 290-... Analityka wg rodzajów podatków
- 290-1... Odpisy należności i odsetek od tych należności
- 290-20 Odpisy aktualizujące należności – gmina
- 290-20-... Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
- 290-21 Odpisy aktualizujące należności – Skarb Państwa
- 290-21-... Analityka wg dłużników i klasyfikacji budżetowej – Skarb Państwa
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 720-... Analityka wg rodzajów podatków
- 720-01-... Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
- 720-1... Przychody z tytułu dochodów budżetowych - analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
- 720-20 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – gmina
- 720-20-... Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
- 750 Przychody finansowe
- 750-... Analityka wg rodzajów podatków
- 750-01-... Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej
- 750-01-... Analityka wg tytułu i klasyfikacji budżetowej
- 750-1 Przychody finansowe – analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
- 750-20 Przychody finansowe – gmina
- 750-20-... Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
- 751 Koszty finansowe
- 751-... Analityka wg rodzajów podatków
- 751-01-... Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
- 751-01-... Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej
- 751-1 Koszty finansowe – analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
- 751-20 Koszty finansowe – gmina
- 751-20-... Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina

760	Pozostałe przychody operacyjne
760-...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
760-...	Analityka wg rodzajów podatków
760-20	Pozostałe przychody operacyjne – gmina
760-20-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
761	Pozostałe koszty operacyjne
761...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
761-...	Analityka wg rodzajów podatków
761-01	Pozostałe koszty operacyjne
761-1...	Pozostałe koszty operacyjne – analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
761-20	Pozostałe koszty operacyjne – gmina
761-20-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
761-20-...	Analityka wg rodzaju – gmina
800	Fundusz jednostki
800-...	Analityka wg rodzaju funduszu
800-0...	Fundusz jednostki
800-01	Fundusz jednostki
800-20	Fundusz jednostki – gmina
800-20-...	Analityka wg zestawienia zmian w funduszu (aktualizacja środków trwałych)
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
860	Wynik finansowy
860-...	Wynik finansowy
860-0...	Wynik finansowy
860-01	Wynik finansowy
860-20	Wynik finansowy – gmina

KONTA POZABILANSOWE

911	Ewidencja środków trwałych Skarbu Państwa
911-...	Analityka środków trwałych Skarbu Państwa
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976-...	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976-...	Analityka wg rodzajów podatków

976-...	Analityka wg kontrahentów
976-20	Wzajemne rozliczenia między jednostkami – gmina
976-20-...	Analityka wg rodzaju oraz wg kontrahenta – gmina
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
990-...	Analityka wg kontrahentów
990-...	Analityka wg rodzajów podatków

WYKAZ KONT - Oddział Dochodów Podatkowych
w Wydziale Finansowym w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ

130	Rachunek bieżący jednostki
130-01-...	Rachunek bieżący dochodów – dochody z tytułu podatków – analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-01-S	Rachunek bieżący dochodów – przekazywanie dochodów na rachunek podstawowy
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-...	Analityka wg rodzajów podatków
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-01	Rozliczenie dochodów budżetowych – podatki
226	Długoterminowe należności budżetowe
226-...	Analityka wg rodzajów podatków
245	Wpływy do wyjaśnienia
245-01	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności
290-...	Analityka wg rodzajów podatków
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-...	Analityka wg rodzajów podatków
750	Przychody finansowe
750-...	Analityka wg rodzajów podatków
751	Koszty finansowe
751-...	Analityka wg rodzajów podatków
760	Pozostałe przychody operacyjne
760-...	Analityka wg rodzajów podatków
761	Pozostałe koszty operacyjne
761-...	Analityka wg rodzajów podatków
800	Fundusz jednostki
800-01	Fundusz jednostki
860	Wynik finansowy

860-01 Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

976-... Analityka wg rodzajów podatków

990 Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za
zobowiązania podatkowe podatnika

990-... Analityka wg rodzajów podatków

**WYKAZ KONT – Oddział Dochodów z Majątku Miasta
w Wydziale Finansowym w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ**

130	Rachunek bieżący jednostki
130-20	Rachunek bieżący dochodów – gmina
130-20-...	Rachunek bieżący dochodów – analityka wg klasyfikacji budżetowej – gmina
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-20	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina
221-20-...	Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-20	Rozliczenie dochodów budżetowych – gmina
225	Rozrachunki z budżetami
225-20	Podatek VAT - gmina
225-20-...	Analityka wg tytułów – gmina
226	Długoterminowe należności budżetowe
226-20	Długoterminowe należności budżetowe – gmina
226-20-...	Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
240	Pozostałe rozrachunki
240-20	Pozostałe rozrachunki – gmina
240-20-...	Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
245	Wpływy do wyjaśnienia
245-20	Wpływy do wyjaśnienia – gmina
245-20-...	Analityka według kontrahentów – gmina
290	Odpisy aktualizujące należności
290-20	Odpisy aktualizujące należności – gmina
290-20-...	Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-20	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – gmina
720-20-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
750	Przychody finansowe
750-20	Przychody finansowe – gmina

751	750-20-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
		Koszty finansowe
	751-20	Koszty finansowe – gmina
760	751-20-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
		Pozostałe przychody operacyjne
	760-20	Pozostałe przychody operacyjne – gmina
761	760-20-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
		Pozostałe koszty operacyjne
	761-20	Pozostałe koszty operacyjne – gmina
800	761-20-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
		Fundusz jednostki
	800-20	Fundusz jednostki – gmina
860		Wynik finansowy
	860-20	Wynik finansowy – gmina

KONTA POZABILANSOWE

976		Wzajemne rozliczenia między jednostkami
	976-20	Wzajemne rozliczenia między jednostkami – gmina
	976-20-...	Analityka wg rodzaju oraz wg kontrahentów – gmina

**WYKAZ KONT – Oddział Dochodów z Użytkowania Wieczystego
w Wydziale Finansowym w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ**

011	Środki trwałe
011-20	Wartość gruntów Gminy oddanych w użytkowanie wieczyste
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071-20	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste
130	Rachunek bieżący jednostki
130-20	Rachunek bieżący dochodów – gmina
130-20-...	Rachunek bieżący dochodów – analityka wg klasyfikacji budżetowej – gmina
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-20	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina
221-20-...	Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-20	Rozliczenie dochodów budżetowych – gmina
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
226-20	Długoterminowe należności z tytułu dochodów – gmina
226-20-...	Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
240	Pozostałe rozrachunki
240-20	Pozostałe rozrachunki – gmina
240-20-...	Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
245	Wpływy do wyjaśnienia
245-20	Wpływy do wyjaśnienia – gmina
245-20-...	Analityka wg kontrahentów – gmina
290	Odpisy aktualizujące należności
290-20	Odpisy aktualizujące należności – gmina
290-20-...	Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej – gmina
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-20-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina

750	Przychody finansowe
750-20	Przychody finansowe – gmina
750-20-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
751	Koszty finansowe
751-20	Koszty finansowe – gmina
751-20-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
760	Pozostałe przychody operacyjne
760-20	Pozostałe przychody operacyjne – gmina
760-20-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej – gmina
761	Pozostałe koszty operacyjne
761-20	Pozostałe koszty operacyjne – gmina
761-20-...	Analityka wg rodzaju – gmina
800	Fundusz jednostki
800-20	Fundusz jednostki – gmina
800-20-...	Analityka wg zestawienia zmian w funduszu
860	Wynik finansowy
860-20	Wynik finansowy – gmina

KONTA POZABILANSOWE

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976-20	Wzajemne rozliczenia między jednostkami – gmina
976-20-...	Analityka wg rodzaju oraz wg kontrahenta – gmina

**WYKAZ KONT – Oddział ds. Opłaty Skarbowej i Targowej
w Wydziale Finansowym w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ**

130	Rachunek bieżący jednostki
130-22-...	Rachunek bankowy dochodów – podatki
130-22-S	Rachunek bankowy dochodów – przekazane dochody z tytułu podatków
130-26-...	Rachunek bankowy dochodów – opłata skarbową
130-26-S	Rachunek bankowy dochodów – przekazane dochody z tytułu opłaty skarbowej
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-00-...	Rozliczenie dochodów budżetowych – podatki
226	Długoterminowe należności budżetowe
226-01-...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
240	Pozostałe rozrachunki
240-01-...	Analityka wg kontrahentów/dłużników i klasyfikacji budżetowej
245	Wpływy do wyjaśnienia
245-...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
290	Odpisy aktualizujące należności
290-...	Należności wątpliwe i odsetki od tych należności
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-01-...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
750	Przychody finansowe
750-01-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej
751	Koszty finansowe
751-01-...	Analityka wg rodzaju i klasyfikacji budżetowej
760	Pozostałe przychody operacyjne
760-...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
761	Pozostałe koszty operacyjne
761-01	Pozostałe koszty operacyjne

800	Fundusz jednostki
800-...	Analityka wg rodzaju funduszu
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
860	Wynik finansowy
860-...	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976-...	Wzajemne rozliczenia między jednostkami

WYKAZ KONT – Oddział Księgowości Podatkowej
w Wydziale Finansowym w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ

130	Rachunek bieżący jednostki
130-22...	Rachunek bankowy dochodów – podatki
130-22-S	Rachunek bankowy dochodów – przekazane dochody z tytułu podatków
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-00...	Rozliczenie dochodów budżetowych – podatki
226	Długoterminowe należności budżetowe
226-01...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
245	Wpływy do wyjaśnienia
245...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
290	Odpisy aktualizujące należności
290...	Należności wątpliwe i odsetki od tych należności
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-01...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
750	Przychody finansowe
750-01-...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
751	Koszty finansowe
751-01-...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
760	Pozostałe przychody operacyjne
760...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
761	Pozostałe koszty operacyjne
761...	Analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
800	Fundusz jednostki
800...	Analityka wg rodzaju funduszu
860	Wynik finansowy
860...	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976...	Analityka wg rodzajów podatków
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
990...	Analityka wg rodzajów podatków

**WYKAZ KONT – Oddział ds. Opłaty za Gospodarowanie Odpadami
w Wydziale Finansowym w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ**

130	Rachunek bieżący jednostki
130-0-...	Rachunek bieżący jednostki – dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi - analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-1-...	Rachunek bieżący jednostki – dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi – analityka wg klasyfikacji budżetowej
130-1-SSS	Rachunek bieżący dochodów – przekazanie dochodów budżetowych na rachunek podstawowy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
221	Należności z tyt. dochodów budżetowych
221-...	Należności z tytułu dochodów budżetowych – analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej – dla poszczególnych kontrahentów
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-1...	Rozliczenie dochodów budżetowych – opłata za gospodarowanie odpadami
245	Wpływy do wyjaśnienia
245-1...	Wpływy do wyjaśnienia – analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
290	Odpisy aktualizacyjne należności
290-1...	Odpisy należności i odsetek od tych należności
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-1...	Przychody z tytułu dochodów budżetowych - analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
750	Przychody finansowe
750-1	Przychody finansowe – analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
751	Koszty finansowe
751-1	Koszty finansowe – analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
760	Pozostałe przychody operacyjne
760-...	Pozostałe przychody operacyjne – analityka wg tytułów i klasyfikacji

	budżetowej
761	Pozostałe koszty operacyjne
761-1...	Pozostałe koszty operacyjne – analityka wg tytułów i klasyfikacji budżetowej
800	Fundusz jednostki
800-0...	Fundusz jednostki
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
860	Wynik finansowy
860-0...	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976-...	Analityka wg kontrahentów
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
990-...	Analityka wg kontrahentów

**WYKAZ KONT – Zespół ds. Dochodów Skarbu Państwa
w Wydziale Finansowym w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ**

130	Rachunek bieżący jednostki
130-21	Rachunek bieżący dochodów - Skarb Państwa
130-21-...	Rachunek bieżący dochodów – analityka wg rodzaju oraz klasyfikacji budżetowej - Skarb Państwa
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-21	Należności z tytułu dochodów budżetowych – Skarb Państwa
221-21-...	Analityka wg dłużników i klasyfikacji budżetowej – Skarb Państwa
225	Rozrachunki z budżetami
225-21	Zobowiązania wobec Skarbu Państwa i podatek VAT – zadania zlecone
225-21-...	Zobowiązania wobec Skarbu Państwa i podatek VAT – analityka wg rodzajów
226	Długoterminowe należności budżetowe
226-21	Długoterminowe należności budżetowe – Skarb Państwa
226-21-...	Analityka wg dłużników i klasyfikacji budżetowej – Skarb Państwa
240	Pozostałe rozrachunki
240-21	Pozostałe rozrachunki – Skarb Państwa
240-21-...	Analityka wg dłużników i klasyfikacji budżetowej – Skarb Państwa
245	Wpływy do wyjaśnienia
245-21-...	Analityka według kontrahentów
290	Odpisy aktualizujące należności
290-21	Odpisy aktualizujące należności – Skarb Państwa
290-21-...	Analityka wg dłużników i klasyfikacji budżetowej – Skarb Państwa

KONTA POZABILANSOWE

911	Ewidencja środków trwałych Skarbu Państwa
911	Ewidencja środków trwałych Skarbu Państwa

**WYKAZ KONT – Wydział Budżetu w Departamencie Finansów
Publicznych UMŁ**

130	Rachunek bieżący jednostki
130-10	Rachunek bieżący wydatki – konto rozliczeniowe gmina
130-10-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
130-20	Rachunek bieżący dochodów – konto rozliczeniowe gmina
130-20-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
130-21	Rachunek bieżący dochodów – konto rozliczeniowe powiat
130-21-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
130-30	Rachunek bieżący dochodów przyszłych okresów – konto rozliczeniowe gmina
130-30-01	Rachunek bieżący dochodów przyszłych okresów – konto rozliczeniowe gmina – subwencje
130-31	Rachunek bieżący dochodów przyszłych okresów – konto rozliczeniowe powiat
130-31-01	Rachunek bieżący dochodów przyszłych okresów – konto rozliczeniowe powiat – subwencje
130-31-02	Rachunek bieżący dochodów przyszłych okresów – konto rozliczeniowe powiat – dotacje
141	Środki pieniężne w drodze
141-20	Środki pieniężne w drodze – konto rozliczeniowe gmina
141-20 - ...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
141-21	Środki pieniężne w drodze – konto rozliczeniowe powiat
141-21 - ...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań

221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-20	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina
221-20-01	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – Ministerstwo Finansów
221-20-01-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-20-02	Należności z tytułu dochodów – gmina – pozostałe ministerstwa
221-20-02-...	Analityka wg poszczególnych ministerstw, klasyfikacji budżetowej i zadań
221-20-03	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – Łódzki Urząd Wojewódzki
221-20-03-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-20-04	Należności z tytułu dochodów – gmina – pozostała administracja rządowa
221-20-04-...	Analityka wg poszczególnych jednostek, klasyfikacji budżetowej i zadań
221-20-05	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – Fundusz Pracy
221-20-05-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
221-20-06	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – Urząd Marszałkowski
221-20-06-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-20-07	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – pozostałe urzędy jednostek samorządu terytorialnego
221-20-07-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-20-08	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – Urzędy Skarbowe w Łodzi
221-20-08-...	Analityka wg poszczególnych urzędów i klasyfikacji budżetowej
221-20-09	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – urzędy skarbowe pozostałe
221-20-09-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej

221-20-10	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
221-20-10-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań budżetowych
221-20-11	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
221-20-11-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań budżetowych
221-20-12	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – rozliczenia z Unią Europejską i inne zagraniczne z lat ubiegłych
221-20-12-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-20-13	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – odsetki od środków z Unii Europejskiej i innych zagranicznych niepodlegających zwrotowi
221-20-13-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-20-14	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – odsetki pozostałe
221-20-14-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-20-15	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – zwroty z niewygasających wydatków
221-20-15-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-20-16	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – pozostałe
221-20-16-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-20-17	Należności z tytułu dochodów budżetowych – gmina – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
221-20-17-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat
221-21-01	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – Ministerstwo Finansów
221-21-01-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21-02	Należności z tytułu dochodów – powiat – pozostałe ministerstwa

221-21-02-...	Analityka wg poszczególnych ministerstw, klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21-03	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – Łódzki Urząd Wojewódzki
221-21-03-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21-04	Należności z tytułu dochodów – powiat – pozostała administracja rządowa
221-21-04-...	Analityka wg poszczególnych jednostek, klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21-05	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – Fundusz Pracy
221-21-05-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
221-21-06	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – Urząd Marszałkowski
221-21-06-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21-07	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – pozostałe urzędy jednostek samorządu terytorialnego
221-21-07-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21-08	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – Urzędy Skarbowe w Łodzi
221-21-08-...	Analityka wg poszczególnych urzędów i klasyfikacji budżetowej
221-21-09	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – urzędy skarbowe pozostałe
221-21-09-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej
221-21-10	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
221-21-10-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań budżetowych
221-21-11	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
221-21-11-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań budżetowych
221-21-12	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – rozliczenia z Unią Europejską i inne zagraniczne z lat ubiegłych
221-21-12-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21-13	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – odsetki od środków

	z Unii Europejskiej i innych zagranicznych niepodlegających zwrotowi
221-21-13-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21-14	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – odsetki pozostałe
221-21-14-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21-15	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – zwroty z niewygasających wydatków
221-21-15-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21-16	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – pozostałe
221-21-16-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
221-21-17	Należności z tytułu dochodów budżetowych – powiat – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
226	Długoterminowe należności budżetowe
226-20	Długoterminowe należności budżetowe – gmina
226-20-01	Długoterminowe należności budżetowe – gmina – pozostałe
226-20-01-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
226-21	Długoterminowe należności budżetowe – powiat
226-21-01	Długoterminowe należności budżetowe – powiat – pozostałe
226-21-01-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
240	Pozostałe rozrachunki
240-20	Pozostałe rozrachunki – gmina
240-20-01	Pozostałe rozrachunki – gmina – rachunki bankowe innych podmiotów, na które Miasto Łódź delegowało prawa i obowiązki beneficjenta funduszy pomocowych
240-20-01-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
240-20-02	Pozostałe rozrachunki – gmina
240-20-02-...	Analityka wg tytułów – gmina – Udziały gminy w dochodach Skarbu Państwa - od środków pozostających na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych Miasta Łodzi
240-20-03	Pozostałe rozrachunki – gmina
240-20-03-...	Analityka wg tytułów – gmina - Sumy do wyjaśnienia z US
240-20-04	Pozostałe rozrachunki – gmina
240-20-04-...	Analityka wg tytułów – gmina - Rozliczenie z tytułu nadpłat z łódzkimi urzędami skarbowymi

240-20-05	Pozostałe rozrachunki – gmina
240-20-05-...	Analityka wg tytułów – gmina – Rozliczenia z obcymi urządami skarbowymi - ewidencja należności
240-20-06	Pozostałe rozrachunki – gmina
240-20-06-...	Analityka wg tytułów – gmina - Rozliczenie z Ministerstwem Finansów z tytułu podatku od osób fizycznych
240-21	Pozostałe rozrachunki – powiat
240-21-01	Pozostałe rozrachunki – powiat - rachunki bankowe innych podmiotów, na które Miasto Łódź delegowało prawa i obowiązki beneficjenta funduszy pomocowych
240-21-01-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
240-21-02	Pozostałe rozrachunki – powiat
240-21-02-...	Analityka wg tytułów – powiat – Udziały powiatu w dochodach Skarbu Państwa - od środków pozostających na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych Miasta Łodzi
240-21-03	Pozostałe rozrachunki – powiat
240-21-03-...	Analityka wg tytułów – powiat - Sumy do wyjaśnienia z US
240-21-04	Pozostałe rozrachunki – powiat
240-21-04-...	Analityka wg tytułów – powiat - Rozliczenie z tytułu nadpłat z łódzkimi urządami skarbowymi
240-21-05	Pozostałe rozrachunki – powiat
240-21-05-...	Analityka wg tytułów – powiat – Rozliczenia z obcymi urządami skarbowymi - ewidencja należności
240-21-06	Pozostałe rozrachunki – powiat
240-21-06-...	Analityka wg tytułów – powiat – Rozliczenie z Ministerstwem Finansów z tytułu podatku od osób fizycznych
240-31	Pozostałe rozrachunki - porozumienia
240-31-01	Pozostałe rozrachunki - porozumienia - gmina
240-31-01-...	Analityka wg kontrahentów – porozumienia – rozrachunki z tytułu międzygminnego transportu zbiorowego.
245	Wpływy do wyjaśnienia
245-01	Wpływy do wyjaśnienia – konto rozrachunkowe
290	Odpisy aktualizujące należności

290-20	Odpisy aktualizujące należności – gmina
290-20-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
290-20-01-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań – utworzenie odpisu
290-20-02-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań – rozwiązanie odpisu
290-21	Odpisy aktualizujące należności – powiat
290-21-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań
290-21-01-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań - utworzenie odpisu
290-21-02-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i zadań - rozwiązanie odpisu
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-01	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – kwoty główne
720-02	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – odsetki
750	Przychody finansowe
750-01	Odsetki
750-02	Inne
751	Koszty finansowe
751-01	Koszty finansowe – odsetki
751-01-01	Koszty finansowe – odsetki od wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym
751-01-02	Koszty finansowe – odsetki od pożyczek udzielonych ZOZ-om
761	Pozostałe koszty operacyjne
761-20	Pozostałe koszty operacyjne – gmina
761-20-01	Pozostałe koszty operacyjne – gmina – odpisane należności
761-20-02	Pozostałe koszty operacyjne – gmina – odpisy aktualizujące
761-21	Pozostałe koszty operacyjne – powiat
761-21-01	Pozostałe koszty operacyjne – powiat – odpisane należności
761-21-02	Pozostałe koszty operacyjne – powiat – odpisy aktualizujące
800	Fundusz jednostki
800-01	Fundusz jednostki zwiększenia – zysk bilansowy za rok ubiegły
800-02	Fundusz jednostki zwiększenia – pozostałe
800-03	Fundusz jednostki zmniejszenia – zrealizowane dochody budżetowe
800-04	Fundusz jednostki zmniejszenia – pozostałe
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-01	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – subwencje

840-02	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – dotacje
860	Wynik finansowy
860-02	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

291 Należności warunkowe

WYKAZ KONT

– Wydział Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Sportu

do dnia 11.11.2019 r.

– Wydział Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury

od dnia 12.11.2019 r.

130	Rachunek bieżący jednostki
130-10	Rachunek bieżący wydatków
130-10-S	Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych w UMŁ
130-20	Rachunek bieżący dochodów
130-20-S	Przekazane środki na realizację dochodów do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych w UMŁ
139	Inne rachunki bankowe
139-01	Projekty-PLN
139-01-...	Analityka wg projektów
139-05	Młodociani pracownicy poza budżetem
141	Środki pieniężne w drodze
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-860000	Dochody przekazane do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych w UMŁ
222-86....-...	Analityka wg podległych jednostek
223	Środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych w UMŁ
223-860000	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-86....-...	Analityka wg jednostek podległych
223-86....-700	Analityka wg jednostek podległych-środki z UE
240	Pozostałe rozrachunki
240-01	Projekty-PLN

240-01-...	Analityka wg projektów
240-02	Projekty-PLN-%
240-04	% - mł. Pracownicy
240-05	Młodociani pracownicy poza budżetem
240-05-...	Analityka wg projektów
240-10	Wpływy różne – wydatki
240-20	Wpływy różne – dochody
800	Fundusz jednostki
860	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

WYKAZ KONT

**– Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Polityki
Społecznej i Zieleni**

do dnia 11.11.2019 r.

**– Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Polityki
Społecznej**

od dnia 12.11.2019 r.

130	Rachunek bieżący jednostki
130-01	Rachunek bankowy wydatków
130-01-01	Rachunek bankowy wydatków-środki otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
130-01-01-01	Rachunek bankowy wydatków-środki Miasta Łodzi otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
130-01-01-01-...	Analityka
130-01-01-02	Rachunek bankowy wydatków-środki majątkowe otrzymane z Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
130-01-01-02-...	Analityka
130-01-01-03	Rachunek bankowy wydatków-dotacja otrzymana
130-01-01-03-...	Analityka
130-01-02	Rachunek bankowy wydatków-środki przekazane jednostkom
130-01-02-01	Rachunek bankowy wydatków-środki Miasta Łodzi przekazane jednostkom
130-01-02-01-...	Analityka
130-01-02-02	Rachunek bankowy wydatków-środki majątkowe przekazane jednostkom
130-01-02-02-...	Analityka
130-01-02-03	Rachunek bankowy wydatków-dotacja przekazana jednostkom
130-01-02-03-...	Analityka
130-02	Rachunek bankowy dochodów budżetowych

130-02-DP	Rachunek bankowy dochodów budżetowych-dochody przekazane do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
130-02-DP-...	Analityka
130-02-DW	Rachunek bankowy dochodów budżetowych-dochody wykonane
130-02-DW-...	Analityka wg klasyfikacji budżetowej i jednostek
139	Inne rachunki bankowe
139-01	Rachunek bankowy-podatku VAT
139-01-01	Rozliczenia VAT z jednostkami nadzorowanymi
139-01-01-...	Analityka wg jednostek
139-01-02	Zwroty VAT do DPS
139-01-02-...	Analityka wg jednostek
139-01-03	Rozliczenia VAT z Wydziałem Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
139-01-03-...	Analityka
141	Środki pieniężne w drodze
141-01	Środki pieniężne w drodze-przelewy między rachunkami
141-01-...	Analityka wg jednostek
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-01	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-01-...	Analityka wg realizowanych dochodów i jednostek
222-02	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-02-...	Analityka wg realizowanych dochodów i jednostek
222-03	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-03-...	Analityka wg realizowanych dochodów i jednostek
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-01-01	Rozliczenie wydatków budżetowych-środki Miasta Łodzi - bieżące
223-01-01-...	Analityka wg rodzaju realizowanych wydatków i jednostek
223-01-02	Rozliczenie wydatków budżetowych-środki Miasta Łodzi - majątkowe
223-01-02-...	Analityka wg rodzaju realizowanych wydatków i jednostek
223-01-03	Rozliczenie wydatków budżetowych-dotacja
223-01-03-...	Analityka wg rodzaju realizowanych wydatków i jednostek
223-02	Rozliczenie wydatków budżetowych

223-02-...	Analityka wg rodzaju realizowanych wydatków i jednostek
225	Rozrachunki z budżetami
225-01	Podatek VAT rozliczany z jednostkami nadzorowanymi
225-01-01	Podatek VAT naliczony
225-01-01-...	Analityka wg jednostek
225-01-02	Podatek VAT należny
225-01-02-...	Analityka wg jednostek
225-02	Podatek VAT do rozliczenia z Wydziałem Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ
225-02-...	Analityka wg tytułu podatku
240	Pozostałe rozrachunki
240-01	Pozostałe rozrachunki
240-01-...	Analityka wg tytułów i jednostek
240-02	Pozostałe rozrachunki
240-02-...	Analityka wg tytułów i jednostek
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-01	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – powiat
720-01-...	Analityka wg rodzaju dochodów budżetowych i jednostek
750	Przychody finansowe
750-...	Analityka wg rodzaju przychodu finansowego i jednostek
751	Koszty finansowe
751-...	Analityka wg rodzaju kosztu finansowego
800	Fundusz jednostki
800-...	Analityka wg zestawienia zmian w funduszu jednostki
860	Wynik finansowy
860-...	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

900	Rozliczenie deklaracji VAT
900-...	Analityka wg rodzaju podatku i jednostek

Wykaz przyporządkowania paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków do kont kosztów rodzajowych.

KONTO *	RODZAJ KOSZTÓW	KLASYFIKACJA BUDŻETOWA **
Koszty działalności operacyjnej		
400	AMORTYZACJA	4720,
401	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	4210, 4220, 4230, 4240, 4260,
402	USŁUGI OBCE	4270, 4280, 4300, 4340, 4360, 4380, 4390, 4400, 4550, 4700,
403	PODATKI I OPŁATY	2850, 4140, 4430, 4480, 4490, 4500, 4510, 4520, 4530,
404	WYNAGRODZENIA	4010, 4040, 4090, 4170,
405	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I ŚWIADCZENIA	3020, 4110, 4120, 4440,
409	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	4410, 4420, 4430, 4540, 4690, 8010,
410	INNE ŚWIADCZENIA FINANSOWANE Z BUDŻETU	3030, 3040, 3050, 3110, 3210, 3240, 3250, 3260, 4190
411	POZOSTAŁE OBCIĄŻENIA	2910, 2930, 2940, 2950, 4160, 6660,

* Na kontach kosztów rodzajowych księguje się w szczególności w/w paragrafy oraz inne jeżeli wynika to ze specyfikacji dokumentu.

** Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa. Ostatnią (czwartą cyfrą) jest cyfra zero lub odpowiednio cyfra od 1 do 9, która służy do określenia źródła finansowania.

**WYKAZ KONT – Pracownicza Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa
w Urzędzie Miasta Łodzi**

130	Rachunek bankowy
130-01	Rachunek bankowy
130-02	Lokaty OVR
130-03	Lokaty negocjowane
230	Rozrachunki z tytułu pożyczek
230-01	Rozrachunki z tytułu pożyczek
240	Pozostałe rozrachunki
240-01	Rozrachunki z byłymi członkami (należności)
240-02	Rozrachunki z byłymi członkami (wkłady)
240-03	Inne rozrachunki, odsetki, mylne wpłaty
800	Fundusze podstawowe
800-01	Fundusz oszczędnościowo-pożyczkowy
800-02	Fundusz rezerwowy
950	Fundusz specjalnego przeznaczenia
950-01	Fundusz specjalnego przeznaczenia