

□ **bilans z wykonania budżetu**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	BILANS z wykonania budżetu MIASTA POZNAŃ sporządzony na dzień w tysiącach złotych	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON		REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I. Środki pieniężne			I. Zobowiązania		
1. Środki pieniężne			1. Zobowiązania finansowe		
1.1 środki pieniężne budżetu		133,140	1.1 krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		134,260
1.2 środki pieniężne funduszy pomocowych		137	1.2 długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		134,260
1.3 pozostałe środki pieniężne		140	2. Zobowiązania wobec budżetów		224
II. Należności i rozliczenia			3. Pozostałe zobowiązania		249
1. Należności finansowe			II. Aktywa netto budżetu		
1.1 krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		250	1. Nadwyżka budżetu		961
1.2 długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		250	2. Niedobór budżetu (-)		961
2. Należności od budżetów		224	3. Rezerwa na wydatki niewygasające		904
3. Pozostałe należności i rozliczenia		222,223,227, 228,249	4. Wynik na funduszach pomocowych (+,-)		967
III. Inne aktywa		909	5. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)		962
			6. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)		960
			III. Inne pasywa		224,968,909
Suma aktywów			Suma pasywów		

Informacje uzupełniające:

1. Udzielone gwarancje i poręczenia
2. Otrzymane gwarancje i poręczenia
3. Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu

Skarbnik

Członkowie
Zarządu

□ **Bilans jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	BILANS	Adresat:
	jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej	
Numer identyfikacyjny REGON	Sporządzony na dzień.....	Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne		020-071,072	I. Fundusz jednostki		800
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Wynik finansowy netto		
1. Środki trwałe			1.1. Zysk netto (+)		860
1.1. Grunty			1.2. Strata netto (-)		860
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		011,013-071,072	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		011,013-071,072	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)		
1.4. Środki transportu		011-071	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.5. Inne środki trwałe		011,013,014,016-071,072	VI. Inne		
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)		080	B. Fundusze celowe		
3. Środki przekazane na poczet inwestycji			1.1.		853
III. Należności długoterminowe		244-290	1.2.		853
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			C. Zobowiązania długoterminowe		
1.1. Akcje i udziały			D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			I. Zobowiązania krótkoterminowe		
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		201
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			1.2. Zobowiązania wobec budżetów		225
B. Aktywa obrotowe			1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych		229
I. Zapasy			1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		231
1.1. Materiały		310+-300	1.5. Pozostałe zobowiązania		202,221,234,240,243,249
1.2. Półprodukty i produkty w toku			1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		242
1.3. Produkty gotowe			1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		222,223

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych.

1.4. Towary			1.8. Rezerwy na zobowiązania		840
II. Należności krótkoterminowe			II. Fundusze specjalne		
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług		200,201-290	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		851
1.2. Należności od budżetów		225	1.2. Inne fundusze		
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych		229	E. Rozliczenia międzyokresowe		
1.4. Pozostałe należności		221,234,240,241,242,243-290	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		840
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		222,223	II. Inne rozliczenia międzyokresowe		640
III. Środki pieniężne			F. Inne pasywa		
1.1. Środki pieniężne w kasie		101			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych		130,135,139			
1.3. Inne środki pieniężne		140			
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
V. Rozliczenia międzyokresowe		640			
C. Inne aktywa					
Suma aktywów			Suma pasywów		

A. Objaśnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.....	71,072
2. Odpisy aktualizujące należności.....	290
3.	

.....
Główny księgowy

.....
Rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki

□ *bilans Wydziału Mienia Komunalnego*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	BILANS jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej sporządzony na dzień.....	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne		020-071,072	I. Fundusz jednostki		800
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Wynik finansowy netto		
1. Środki trwałe			1.1. Zysk netto (+)		860
1.1. Grunty			1.2. Strata netto (-)		860
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		011,013-071,072	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		011,013-071,072	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)		
1.4. Środki transportu		011-071	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		855
1.5. Inne środki trwałe		011,013,014,016-071,072	VI. Inne		
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)		080	B. Fundusze celowe		
3. Środki przekazane na poczet inwestycji			1.1.		
III. Należności długoterminowe		226	1.2.		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			C. Zobowiązania długoterminowe		
1.1. Akcje i udziały		030	D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			I. Zobowiązania krótkoterminowe		
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		250	1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		201
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		015	1.2. Zobowiązania wobec budżetów		225
B. Aktywa obrotowe			1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych		
I. Zapasy			1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
1.1. Materiały			1.5. Pozostałe zobowiązania		221,240,249
1.2. Półprodukty i produkty w toku			1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych.

1.3. Produkty gotowe			1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		222,223
1.4. Towary			1.8. Rezerwy na zobowiązania		
II. Należności krótkoterminowe			II. Fundusze specjalne		
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług		201	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
1.2. Należności od budżetów		225	1.2. Inne fundusze		
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			E. Rozliczenia międzyokresowe		
1.4. Pozostałe należności		221,240,249	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		840
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			II. Inne rozliczenia międzyokresowe		
III. Środki pieniężne			F. Inne pasywa		
1.1. Środki pieniężne w kasie					
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych		130			
1.3. Inne środki pieniężne					
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
V. Rozliczenia międzyokresowe					
C. Inne aktywa					
Suma aktywów			Suma pasywów		

A. Objaśnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych..... 71,072
 2. Odpisy aktualizujące należności.....
 3.

.....
 Główny księgowy

.....
 rok, miesiąc, dzień

.....
 Kierownik jednostki

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Rb-27S MIESIĘCZNE / ROCZNE¹⁾

Adresat:

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW
BUDŻETOWYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU
morsządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialneg
kres od początku roku do dnia roku**

Numer identyfikacyjny REGON

SYMBOLS			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					
					WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.
.....
.....

Klasyfikacja budżetowa	Plan (po zmianach)	Należności ²⁾ (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potràcenia ²⁾ (art.65 i art. 66 §1 pkt 2 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	Dochody otrzymane	Saldo końcowe ²⁾			Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy ³⁾	Skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) ³⁾		
						należności pozostałe do zapła		nadpłaty				
						ogółem	w tym: zaległości				10	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	991	221,750,		130D	130D	200,221,		9	10	11	12	13
		760,996		221	221	225,234,						
						242,244,						
						249,996						

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ wypełniać tylko za miesiące: marzec, czerwiec i wrzesień oraz za rok sprawozdawczy

³⁾ wypełniana tylko gminy i miasta na prawach powiatu

145 - 1

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

**Rb-27S MIESIĘCZNE / ROCZNE¹⁾ SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW
BUDŻETOWYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU
TERYTORIALNEGO**

Adresat:

Numer identyfikacyjny REGON

okres od początku roku do dnia roku

Nazwa województwa
 Nazwa powiatu / związku¹⁾
 Nazwa gminy / związku¹⁾

SYMBOL			
WOJ.	POWIAT	GMINA	TP/GM.
			ZWIĄZEK JST
			TP/ZW.

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa	Plan (po zmianach)	Należności ²⁾ (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potrącenia ²⁾ (art. 65 i art. 66 §1 pkt 2 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997r. Ordynacja	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	Dochody otrzymane	Saldo końcowe ²⁾		nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy ³⁾	Skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) ³⁾		
						ogółem	w tym: zaległości					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
własne gmina	991-01-01					901-01-01						
własne powiat	991-01-02					901-02-01						

¹⁾ niepodzielne skreślić
²⁾ wypełniać tylko za miesiące: marzec, czerwiec i wrzesień oraz za rok sprawozdawczy
³⁾ wypełniała tylko gminy i miasta na prawach powiatu

□ sprawozdanie Rb - 28S

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

**Rb-28S MIESIĘCZNE / ROCZNE¹⁾ SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH JEDNOSTEK
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Adresat:

Numer identyfikacyjny REGON

samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego¹⁾
za okres od początku roku do dnia roku

Nazwa województwa

SYMBOLE

Nazwa powiatu / związku¹⁾

WOJ. POWIAT GMINA TYP GM. ZWIĄZEK JST TYP ZW.

Nazwa gminy / związku¹⁾

Zobowiązania wg stanu na koniec okr. spraw.

Przed wypełnieniem
prze czytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa

Plan (po zmianach)

Zaangażowanie

Wydatki wykonane

Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego²⁾ (art.130 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych)

dział

ogółem

w tym: wymagalne

8

rozdział

4

6

7

3

5

902-01-01

9

własne gmina

992-01-01

902-01-01

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ wypełniać tylko za 4 kwartały roku sprawozdawczego

.....
Główny Księgowy / Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Adresat:

**Rb-28S MIESIĘCZNE / ROCZNE¹⁾ SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH JEDNOSTEK
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego¹⁾**

za okres od początku roku do dnia roku

Numer identyfikacyjny REGON

SYMBOL

Nazwa województwa				
Nazwa powiatu / związku ¹⁾	WOL	POWIAT	GMINA	TYP GM.
Nazwa gminy / związku ¹⁾			ZWIĄZEK JST	TYP ŻW

Przed wypełnieniem
przeczytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa	Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okr. spraw.		Wydatki, które nie wyczerpały z upływem roku budżetowego ²⁾ (art. 130 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych)		
				ogółem	w tym: wymagalne			
dział	rozdział	paragraf	4	5	6	7	8	9
			992	998	130W	201,202,203, 225,229,231, 234,241,249		

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ wypełniać tylko za 4 kwartały roku sprawozdawczego

Główny Księgowy / Skarbnik

telefon

rok m-c dzień

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

**Rb-50 - kwartalne
 sprawozdanie o dotacjach / wydatkach ¹⁾
 związanych z wykonywaniem zadań z zakresu
 administracji rządowej oraz innych zadań zleconych
 jednostkom samorządu terytorialnego ustawami**

zakwartał 20.....roku.

Adresat:
 Wysłać bez pisma przewodniego
 Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Numer identyfikacyjny REGON

Nazwa województwa ¹⁾
 Nazwa powiatu / związku ¹⁾
 Nazwa gminy / związku ¹⁾

Symbole

woj	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	część
2	3	4	5	6	7	8

Kod	Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie
	dział	rozdział	paragraf		
	9	10	11	12	13
		ZL.G.		992-02-01	223-02
		ZL.P.		992-02-02	223-03

¹⁾ niewłaścive skreślić

.....
 Główny Księgowy/Skarbnik

.....
 telefon

.....
 rok m-c dzień

.....
 Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Adresat:

Rb-N KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE NALEŻNOŚCI
 samorządowej jednostki budżetowej / zakładu budżetowego /
 gospodarstwa pomocniczego / funduszu celowego nie posiadającego osobowości prawnej / jednostki samorządu
 terytorialnego ¹⁾

za okres od początku roku do dnia roku

Numer identyfikacyjny REGON		SYMBOLE		Przed wypełnieniem przeczytać Instrukcję	
Nazwa województwa	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST
Nazwa powiatu / związku ¹⁾					
Nazwa gminy / związku ¹⁾					
TYP ZW.					

Należności według tytułów

Wyszegółczenie	Kwota należności ogółem (kol.3+11)	z tego od dłużników:								z zagranicznych			
		ogółem	Krajowych				banku centralnego	banków komercyjnych	ogółem	w tym od:			
			sektora finansów publicznych (kol.5+7+8)	grupy I ²⁾	grupy II ³⁾	grupy III ⁴⁾				rządów i agend rządowych	międzynarodowych instytucji finansowych		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
IV. NALEŻNOŚCI (N1+N2+N3+N4) z tego:													
N1. papiery wartościowe w tym:													
N11. długoterminowe													
N2. kredyty i pożyczki w tym:													
N21. długoterminowe													
N3. depozyty													
N4. wymagalne należności w tym z tytułu:	200,221,234,244												
N41. dostaw towarów i usług	200												

UWAGA: Objasnienia na stronie drugiej

..... telefon rok m-c dzien Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

¹⁾ niepotrzebne skreślić
²⁾ do grupy I zalicza się:
 - organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
 - państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych
 - państwowe fundusze celowe,
 - państwowe szkoły wyższe,
 - samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra lub centralny organ administracji rządowej lub wojewodę,
 - jednostki badawczo-rozwojowe,
 - państwowe instytucje kultury.

- Polska Akademia Nauk i tworzona przez nią jednostki organizacyjne.
 - państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.
- ¹⁾ do grupy II zalicza się:
- jednostki samorządu terytorialnego,
 - związków jednostek samorządu terytorialnego,
 - samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych,
 - gminy, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
 - samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
 - samorządowe instytucje kultury.
- ⁴⁾ do grupy III zalicza się:
- komunalne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.
 - Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i Zarządanie przez nie fundusze,
 - Kasy Chorych oraz Krajowy Związek Kas Chorych.

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Rb-N KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE NALEŻNOŚCI

samorządowej jednostki budżetowej / zakładu budżetowego /
gospodarstwa pomocniczego / funduszu celowego nie posiadającego osobowości prawnej / jednostki
samorządu terytorialnego ¹⁾

Adresat:

Numer identyfikacyjny REGON

za okres od początku roku do dnia roku

Nazwa województwa

SYMBOLE

Nazwa powiatu / związku¹⁾

WOJ.

POWIAT

GMINA

TYP GM.

ZWIĄZEK JST

TYP ZW.

Nazwa gminy / związku¹⁾

ZWIĄZEK JST

Przed wypełnieniem
przeczytać Instrukcję

Należności według tytułów

Wyszczególnienie	Kwota należności ogółem (kol.3+11)	z tego od dłużników:										zagranicznych										
		krajowych										w tym od:										
		z tego od jednostek należących do:										ogółem		rządów i agend rządowych		międzynarodowych instytucji finansowych						
		w tym od:										ogółem		rządów i agend rządowych		międzynarodowych instytucji finansowych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13										
		ogółem		sektora finansów publicznych (kol.5+7+8)		z tego od jednostek należących do:		Skarbu Państwa		grupy II ³⁾		grupy III ⁴⁾		banku centralnego		banków komercyjnych						
N. NALEŻNOŚCI (N1+N2+N3+N4)	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01				
z tego:	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02				
N1. papiery wartościowe w tym:																						
N11. długoterminowe																						
N2. kredyty i pożyczki w tym:	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01	250-01		
N21. długoterminowe	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02	02		
N3. depozyty	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02	250-02		
N4. wymagalne należności w tym z tytułu:																						
N41. dostaw towarów i usług																						

UWAGA: Objasnienia na stronie drugiej

Główny Księgowy / Skarbnik

telefon

rok m-c dzień

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

¹⁾ niepotrzebne skreślić
²⁾ do grupy I zalicza się:

- organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
- państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych

- państwowe fundusze celowe,
 - państwowe szkoły wyższe,
 - samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra lub centralny organ administracji rządowej lub wojewode,
 - jednostki badawczo-rozwojowe,
 - państwowe instytucje kultury,
 - Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
 - państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.
- do grupy II zalicza się:
- jednostki samorządu terytorialnego,
 - Związki jednostek samorządu terytorialnego,
 - samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych,
 - gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
 - samodzielnie publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego,
 - samorządowe instytucje kultury,
 - komunalne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.
- do grupy III zalicza się:
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze,
 - Kasy Chorych oraz Krajowy Związek Kas Chorych.

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Adresat:

**Rb-Z KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ
WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ORAZ GWARANCJI I PORĘCZEŃ**
samorządowej jednostki budżetowej / zakładu budżetowego / gospodarstwa
pomocniczego / funduszu celowego nie posiadającego osobowości prawnej /
jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Numer identyfikacyjny REGON

za okres od początku roku do dnia roku

Nazwa województwa

SYMBOLE

Nazwa powiatu / związku ¹⁾

WOJ. POWIAT GMINA TYP GM. ZWIĄZEK JST TYP ZW.

Nazwa gminy / związku ¹⁾

Przed wypełnieniem
przeczytać instrukcję

Zobowiązania według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia ogółem (kol.3+11)	z tego wobec wierzycieli:										zagranicznych					
		krajowych										w tym wobec:					
		ogółem	w tym wobec: sektora finansów publicznych (kol.6+7+8)			z tego wobec jednostek należących do:			banku centralnego	banków komercyjnych	ogółem	rządów i agend rządowych	międzynarodowych instytucji finansowych				
			3	4	5	6	7	8						9	10	11	12
E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E4) z tego:	134-01 260-01 260-02 260-03	260-01 260-02	260-01 260-02	260-01 02	260-01 02	260-01 02	260-01 02	260-01 02	134-01	134-01							
E1. papiery wartościowe w tym:	260-03	260-03															
E11. długoterminowe	260-03	260-03															
E2. kredyty i pożyczki w tym:	134-01 260-02	260-01 260-02	260-01 260-02	260-01 02	260-01 02	260-01 02	260-01 02	260-01 02	134-01	134-01							
E21. długoterminowe	134-01 260-02	260-02	260-02	260-02	260-02	260-02	260-02	260-02	134-01	134-01							
E3. przyjęte depozyty																	
E4. wymagalne zobowiązania w tym z tytułu:																	
E41. dostaw towarów i usług																	

¹⁾ niepotrzebne skreślić

Poreczenia i gwarancje

Wyszczególnienie	Ogółem	w tym wobec:				
		sektora finansów publicznych (kol. 4+6+7)	grupy I ²⁾	w tym wobec:		grupy III ⁴⁾
				Skarbu Państwa		
F1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F2. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym						
F3. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F4. wartość wiarytelności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F5. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki)						
F6. kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody)						
F7. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym						

²⁾ do grupy I zalicza się:

- organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
 - państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych
 - państwowe fundusze celowe,
 - państwowe szkoły wyższe,
 - samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra lub centralny organ administracji rządowej lub wojewodę,
 - jednostki badawczo-rozwojowe,
 - Państwowe Instytucje Kultury,
 - Polska Akademia Nauk i tworzona przez nią jednostki organizacyjne,
 - państwowe osoby prawnie utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.
- ³⁾ do grupy II zalicza się:
- jednostki samorządu terytorialnego,
 - związki jednostek samorządu terytorialnego,
 - samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych,
 - gminy, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
 - samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego,
 - samorządowe Instytucje Kultury,
 - komitety osoby prawnie utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.
- do grupy III zalicza się:
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze,
 - Kasy Chorych oraz Królów Związek Kas Chorych.

Uzupełniające dane dotyczące wyemitowanych papierów wartościowych

Lp.	Rodzaj instrumentu ⁵⁾	Wartość nominalna	Waluta emisji	Data emisji (rok, m-c, dzień)	Data wykupu (rok, m-c, dzień)
	2	3	4	5	6
1					

⁵⁾ wpisać odpowiednio: s - o stałej stopie procentowej, z - o zmiennej stopie procentowej, I - indeksowane

Uzupełniające dane o kredytach zagranicznych

Lp.	Wartość nominalna	Waluta	Oprocentowanie	Data zaciągnięcia (rok, m-c, dzień)	Data spłaty (rok, m-c, dzień)
	2	3	4	5	6
1					

115-12

.....
 Główny Księgowy / Skarbnik
 telefon rok m-c dzień
 Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa <small>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</small>	Adresat: Rb-Z KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ORAZ GWARANCJI I PORĘCZEN samorządowej jednostki budżetowej / zakładu budżetowego / gospodarstwa pomocniczego / funduszu celowego nie posiadającego osobowości prawnej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾ za okres od początku roku do dnia roku
Numer identyfikacyjny REGON Nazwa województwa Nazwa powiatu / związku ¹⁾ Nazwa gminy / związku ¹⁾	SYMBOLE WOJ. POWIAT GMINA ZWIĄZEK JST TYP ZW. TYP GM.
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	

Zobowiązania według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia ogółem (kol.3+11)	z tego wobec wierzycieli:											
		krajowych					zagranicznych						
		ogółem	w tym wobec sektora finansów publicznych (kol.5+7+8)		z tego wobec jednostek należących do:		ogółem	w tym wobec:		w tym wobec:			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
			w tym wobec:										
			Skarbu Państwa	banku centralnego	grup II ³⁾	grup III ⁴⁾	banków komercyjnych						
E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E4)	201,202,203												
E1. papiery wartościowe w tym:													
E11. długoterminowe													
E2. kredyty i pożyczki w tym:													
E21. długoterminowe													
E3. przyjęte depozyty													
E4. wymagalne zobowiązania w tym z tytułu:	201,202,203												
E41. dostaw towarów i usług	201,202,203												

¹⁾ niepotrzebne skreślić

Wyszczególnienie	Ogółem	w tym wobec:				
		sektora finansów publicznych (kol. 4+6+7)	grupy I ²⁾	w tym wobec:		grupy III ⁴⁾
		3	4	Skarbu Państwa	grupy II ³⁾	7
F1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	1	2				
F2. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym						
F3. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F4. wartość wiarygodności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F5. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki)						
F6. kwota odzyskanych wiarygodności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody)						
F7. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym						

2) do grupy I zalicza się:

- organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
- państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarskie pomocnicze państwowych jednostek budżetowych
- państwowe fundusze celowe,
- państwowe szkoły wyższe,
- państwowe sądy wyższe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra lub centralny organ administracji rządowej lub wojewodę,
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- państwowe instytucje kultury,
- Polska Akademia Nauk i Tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe osoby prawnie utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

3) do grupy II zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego,
- Związek Jednostek Samorządu Terytorialnego,
- samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarskie pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych,
- gmina, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- samorządowa instytucja kultury,
- Komunalne osoby prawnie utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

4) do grupy III zalicza się:

- Związek Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i Zarządane przez nie fundusze,
- Kasy Chorych oraz Krajowy Związek Kas Chorych.

Uzupełniające dane dotyczące wyemitowanych papierów wartościowych

Lp.	Rodzaj instrumentu ⁵⁾	Wartość nominalna	Waluta emisji	Data emisji (rok, m-c, dzień)	Data wykupu (rok, m-c, dzień)
1	2	3	4	5	6

⁵⁾ wpisać odpowiednio: s - o stałej stopie procentowej, z - o zmiennej stopie procentowej, l - Indeksowane

Uzupełniające dane o kredytach zagranicznych

Lp.	Wartość nominalna	Waluta	Oprocentowanie	Data zaciągnięcia (rok, m-c, dzień)	Data spłaty (rok, m-c, dzień)
1	2	3	4	5	6

145-17

..... Główny Księgowy / Skarbnik telefon rok m-c dzień Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

Wykaz kont

Konto (od 01.01.2002r.)	Nowa nazwa konta (01.01.2002r.)	Jednostka księgująca
011	Środki trwałe	Fn III
011 - 00	Środki trwałe - grupa 0	Fn III
011 - 01	Środki trwałe - grupa 1	Fn III
011 - 02	Środki trwałe - grupa 2	Fn III
011 - 03	Środki trwałe - grupa 3	Fn III
011 - 04	Środki trwałe - grupa 4	Fn III
011 - 05	Środki trwałe - grupa 5	Fn III
011 - 06	Środki trwałe - grupa 6	Fn III
011 - 07	Środki trwałe - grupa 7	Fn III
011 - 08	Środki trwałe - grupa 8	Fn III
013	Pozostałe środki trwałe w używaniu	Fn III
013 - 00	Pozostałe środki trwałe w używaniu - grupa 0	Fn III
013 - 04	Pozostałe środki trwałe w używaniu - grupa 4	Fn III
013 - 06	Pozostałe środki trwałe w używaniu - grupa 6	Fn III
013 - 08	Pozostałe środki trwałe w używaniu - grupa 8	Fn III
013 - 09	Pozostałe środki trwałe w używaniu	Fn III
014	Zbiory biblioteczne	Fn III
014 - 00	Zbiory biblioteczne	Fn III
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Fn III
015 - 00	Środki trwałe - grupy 0	Fn III
015 - 01	Środki trwałe - grupy 1	Fn III
015 - 02	Środki trwałe - grupy 2	Fn III
015 - 03	Środki trwałe - grupy 3	Fn III
015 - 04	Środki trwałe - grupy 4	Fn III
015 - 05	Środki trwałe - grupy 5	Fn III
015 - 06	Środki trwałe - grupy 6	Fn III
015 - 07	Środki trwałe - grupy 7	Fn III
015 - 08	Środki trwałe - grupy 8	Fn III
015 - 09	Środki trwałe - grupy 9	Fn III
016	Dobra kultury	Fn III
016 - 00	Dobra kultury	Fn III
016 - 01	Srebra i łańcuch	Fn III
016 - 02	Obrazy	Fn III

020	Wartości niematerialne i prawne	Fn III
020 – 01	Programy komputerowe wg stawki	Fn III
020 – 02	Programy komputerowe umorzone w 100%	Fn III
020 – 03	Licencje (tylko nabyte)	Fn III
030A	Długoterminowe aktywa obrotowe	Fn III
030A – 01	Udziały w spółkach (analityka)	Fn III
030A – 02	Akcje (analityka)	Fn III
030A – 03	Udziały w spółdzielniach mieszkaniowych (analityka)	Fn III
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Fn III
071 – 00	Umorzenie środków trwałych – grupa 0	Fn III
071 – 01	Umorzenie środków trwałych – grupa 1	Fn III
071 – 02	Umorzenie środków trwałych – grupa 2	Fn III
071 - 03	Umorzenie środków trwałych – grupa 3	Fn III
071 – 04	Umorzenie środków trwałych – grupa 4	Fn III
071 – 05	Umorzenie środków trwałych – grupa 5	Fn III
071 – 06	Umorzenie środków trwałych – grupa 6	Fn III
071 – 07	Umorzenie środków trwałych – grupa 7	Fn III
071 - 08	Umorzenie środków trwałych – grupa 8	Fn III
071 – 20	Umorzenie oprogramowanie 24 m-ce	Fn III
071 – 21	Umorzenie oprogramowanie o innym okresie umorzenia wg stawki %	Fn III
071 – 22	Umorzenie licencji nabytych	Fn III
072	Umorzenie pozost. Środków trwałych i wartości niemater. i prawnych	Fn III
072 – 13	Umorzenie pozostałych środków trwałych	Fn III
072 – 13 - 04	Umorzenie 100% środki trwałe grupa 4	Fn III
072 – 13 – 06	Umorzenie 100% środki trwałe grupa 6	Fn III
072 – 13 – 08	Umorzenie 100% środki trwałe grupa 8	Fn III
072 – 13 – 09	Umorzenie 100% środki trwałe pozostałe	Fn III
072 – 14	Umorzenie zbiory biblioteczne	Fn III
072 - 20	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	Fn III
072 - 21	Umorzenie oprogramowania 100%	Fn III
072 - 30	Umorzenie licencje 100%	Fn III
073 – 01	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe wg klasyfikacji	Fn III
080A	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	
080A – 01	Inwestycje budowlano – montażowe – budowie	Fn II
080A – 02	Maszyny i urządzenia wymagające montażu – zakupy środków trwałych	Fn II

Wykaz kont.

080A – 03	Inne inwestycje rozpoczęte - budynki	Fn II
080A – 04	Dokumentacja – wg zadań przebieg. na konto „zadania inwestycyjnego” momencie jego rozpoczęcia	Fn II
080A-05	Inwestycje ulepszenia	
101	Kasa	
101 – 00	Kasa KOM	
101 – 01	Kasa główna	Fn II, Fn III
101 – 02	Kasa – depozyty	Fn III
101 – 03	Kasa – płace	Fn III
101 – 07	Kasa Biuro Rady	Fn III
101 – 08	Kasa Straż Miejska	Fn III
101 – 09	Kasa Straż Miejska – PŁACE	Fn III
101 – 10	Kasa Biuro Rady – PŁACE	Fn III
101 – 11	Kasa – dodatki mieszkaniowe	
102 - 01	Kasa – Fundusz Socjalny	
105 - 01	Kasa walutowa	
130D	Rachunek bieżący jednostek budżetowych – DOCHODY	
130D – 00	Rachunek bieżący – dochody	Fn II, Fn III, Fn IV
130D – 01	Rachunek podstawowy – dochody	Fn III
130D – 05	Rachunek podstawowy Dodatki mieszkaniowe	Fn III
130N	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	
130N – 00	Rachunek bieżący	Fn II, Fn III, Fn IV
130N – 01	Rachunek podstawowy	Fn III, Fn IV
130N - 05	Rachunek podstawowy – Dodatki mieszkaniowe	
130W	Rachunek bieżący jednostek budżetowych - wydatki	
130W – 00	Rachunek bieżący - wydatki	Fn II
130W – 01	Rachunek podstawowy – wydatki	Fn III
130W – 05	Rachunek podstawowy – dodatki mieszkaniowe	Fn III
131	Rachunki bieżące	
131 – 00	Rachunki bieżące	
133	Rachunek bieżący gminy	
133 - 01	Rachunek bieżący gminy	Fn II
133 – 02	Rachunek bieżący gminy - lokaty	Fn II
133 – 02 – 01	Rachunek bieżący gminy – lokaty BRE	Fn II
133 – 02 – 02	Rachunek bieżący gminy – lokaty PKO	Fn II
133 – 02 – 03	Rachunek bieżący gminy – lokaty Bank Śląski	Fn II

133 – 02 – 04	Rachunek bieżący gminy – lokaty BGŻ	Fn II
133- 02 – 05	Rachunek bieżący gminy – lokaty BGB	Fn II
133 – 02 - 06	Rachunek bieżący gminy – lokaty Dresdner Bank	Fn II
133 - 03	Rachunek bieżący budżetu - depozyty	Fn II
133 – 04	Rachunek bieżący budżetu – niewygasające wydatki	Fn II
134	Kredyty bankowe	Fn II
134 – 01	Kredyty bankowe	Fn II
135A	Rachunki środków funduszy specjalnych	
135A – 01	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska	Fn II
135A - 02	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska – lokaty wolnych środków	Fn II
135A – 03	Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska	Fn II
135A – 04	Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska - lokaty wolnych środków	Fn II
135A – 05	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Fn III
135A - 06	Fundusz Socjalny Wsi	
136	Rachunki walutowe środków pomocowych.	Fn II
136 - 01	Rachunki walutowe środków pomocowych.	Fn II
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Fn II
137 – 01	Rachunki środków funduszy pomocowych	Fn II
139	Inne rachunki bankowe	
139 - 00	Inne rachunki bankowe.	Fn II
139 - 01	Środki obce – na inwestycje (przedsięwzięcia wspólne)	Fn II
139 – 02	Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe	Fn III
139 – 03	Inne rachunki bankowe – środki na wydatki niewygasające	
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Fn II
140A – 01	Środki pieniężne: kasa – bank; bank - kasa	Fn II, Fn III
140A – 02	Bony skarbowe	Fn II
140A – 03	GFOŚ bony skarbowe	Fn II
140A – 04	PFOŚ bony skarbowe	Fn II
140A – 05	GFOŚ bony depozytowe	Fn II
140A - 06	PFOŚ bony depozytowe	Fn II
140A – 07	Środki pieniężne przekazane przez US dot. innego okresu sprawozd.	
140A – 08	Środki pieniężne przekazane przez inkasenta dot. okresu sprawozd. (przekazane w następnym)	
140A – 09	Czeki obce	
140A – 10	Weksle obce otrzymane na pokrycie należności	

Wykaz kont

150	Inne należności	
150 – 00	Zapłata należności w trybie art. 60 Ordynacji Podatkowej (dochody)	
150N	Inne należności – przeksięgowanie 011, 013, 140, 310	
150N – 00	Przeksięgowanie 011, 013, 140, 310	
200	Rozrachunki z odbiorcami	
200 – 00	Rozrachunki z odbiorcami	Fn II, Fn III
200 – 01	Przypisy i odpisy	Fn III, Fn III
201B	Rozrachunki z dostawcami	
201B – 01	Rozrachunki z dostawcami – osoby prawne – zakup materiałów, usług	Fn II, Fn III
201B – 02	Rozrachunki z dostawcami – osoby fizyczne	Fn II, Fn III
202B	Rozrachunki z tytułu dodatków mieszkaniowych	
202B – 01	Rozrachunki z tytułu dodatków mieszkaniowych	Fn III
203B	Rozrachunki z tytułu zakupów inwestycyjnych.	
203B – 01	Rozrachunki z tytułu zakupów inwestycyjnych.	Fn II
220	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT	
220 – 00	Podatek VAT - naliczony	
220 – 00 – 03	VAT naliczony wg stawki 3%	
220 – 00 – 07	VAT naliczony wg stawki 7%	Fn II, Fn III
220 – 00 – 12	VAT naliczony wg stawki 12%	
220 – 00 – 22	VAT naliczony wg stawki 22%	Fn III
220 – 01	Podatek VAT - należny	
220 – 01 – 03	VAT należny wg stawki 3%	
220 – 01 – 07	VAT należny wg stawki 7%	Fn II, Fn III
220 – 01 – 12	VAT należny wg stawki 12%	
220 – 01 – 22	VAT należny wg stawki 22%	Fn III
220 – 02	Podatek VAT należny – od reklamy	
220 – 02 – 07	VAT należny od reklamy wg stawki 7%	Fn III
220 – 02 – 22	VAT należny od reklamy wg stawki 22%	Fn III
220 – 03	Podatek VAT – należny od darowizn	
220 – 03 – 22	Podatek VAT – należny od darowizn	Fn III
220 – 04	Podatek VAT – naliczony dot. przyszłych okresów sprawozdawczych	
220 – 04 – 07	Podatek VAT 7%	Fn III
220 – 04 – 22	Podatek VAT 22%	Fn III
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	
221 – 01	Przypisy i odpisy	Fn II, Fn IV

221 – 02	Wpłaty zwroty	Fn II, Fn IV
221 - 03	Zaległości i nadpłaty	Fn II, Fn IV
221 – 04	Umorzenia podatkowe	Fn IV
221 – 06	Wpłaty i wypłaty – rozrachunki sum do wyjaśnienia i inne	Fn IV
221 – 07	Potrącenia art. 65 i 66 Ordynacji Podatkowej	
221 – 08	Opłata eksploatacyjna	
221 – 09	Przebiegowania między podatnikami	Fn IV
221M	Należności z tytułu przychodów - mandaty	
221M – 01	Należności z tytułu przychodów – mandaty	Fn V
221P – 01	Należności z tytułu przychodów budżetowych	Fn III
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	
222 – 01	Rozliczenie dochodów budżetowych Gmina	Fn II, Fn III, Fn IV
222 – 04	Rozliczenie dochodów budżetowych Powiat - własne	Fn II
222 – 05	Rozliczenie dochodów budżetowych – Powiat zlecone.	Fn III
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Fn II
223 – 01	Rozliczenie wydatków budżetowych Gmina + Powiat własne	Fn II
223 – 02	Rozliczenie wydatków budżetowych Gmina zlecone	Fn II
223 – 03	Rozliczenie wydatków budżetowych Powiat zlecone	Fn II
223B	Rozliczenie wydatków budżetowych	
223B – 01	Rozliczenie wydatków budżetowych Gmina + Powiat własne	Fn III
223B – 02	Rozliczenie wydatków budżetowych Gmina zlecone	Fn III
223B – 03	Rozliczenie wydatków budżetowych Powiat zlecone	Fn III
223B – 04	Rozliczenie wydatków budżetowych niewygasające	
224A	Rozrachunki z budżetem	
224A – 01	Rozrachunki z tytułu udziałów PDOF Gmina	Fn II
224A – 02	Rozrachunki z tytułu udziałów PDOF Powiat	Fn II
224A – 03	Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim z tyt. dochodów pobranych w imieniu i na rachunek SP	Fn II
224A – 04	Rozrachunki z Urzędami Skarbowymi	Fn II
224A – 05	Rozrachunki z budżetami	Fn II
225A – 01	Przelewy od podległych jednostek z tytułu rozliczeń deklaracji	Fn II, Fn III
225A - 02	PDOF od świadczeń socjalnych i depozytu.	Fn III
225B	Rozrachunki z budżetami	
225B – 00	PDOF z tytułu umowy o pracę	Fn III
225B – 01	PDOF z tytułu umowy zlecenia	Fn III

Wykaz kont.

225B – 02	PDOF z tytułu umowy o dzieło	Fn III
225B – 03	PDOF zryczałtowany	Fn III
225B – 05	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT	Fn II, Fn III
226B – 06	PDOF diety radnych	Fn III
225B – 07	Rozrachunki z PFRON	Fn III
226B	Długoterminowe należności budżetowe	
226B – 00	Długoterminowe należności budżetowe	
226B – 01	Długoterminowe należności budżetowe zahipotekowane	
226B – 02	Długoterminowe należności budżetowe i inne	
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	
227 – 01	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych - ISPA	Fn II
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych.	
228 – 01	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych - ISPA	Fn II
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
229 – 00	Rozrachunki z ZUS – em - przelew podległe jednostki w ramach Urzędu Miasta	Fn II
229B	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
229B – 01	Rozrachunki z ZUS- em - pracodawca	Fn III
229B – 01-00	Zasiłki wypłacane w imieniu ZUS	Fn III
229B – 01 – 01	Składka emerytalna – pracodawca	Fn III
229B – 01 – 02	Składka rentowa – pracodawca	Fn III
229B – 01 – 03	Składka wypadkowa – pracodawca	Fn III
229B – 01 – 04	Składka Fundusz Pracy	Fn III
229B – 02	Rozrachunki z ZUS-em pracownik	Fn III
229B – 02 – 01	Składka emerytalna – pracownik	Fn III
229B – 02 – 02	Składka rentowa – pracownik	Fn III
229B – 02 – 03	Składka chorobowa – pracownik	Fn III
229B – 02 -04	Składka ubezp. zdrowotne – pracownik	Fn III
229Z – 01	Rozrachunki z ZUS – z tytułu składek.	
231	Rozrachunki z tytułu płac	
231 - 00	Rozrachunki z tytułu płac	Fn III
231 – 01	Rozliczenie list płac	Fn III
231 – 02	Rozliczenie umów zlecenia – zewnętrzne	Fn III
231 – 03	Rozliczenie umów zlecenia – wewnętrzne	Fn III
231 – 04	Rozliczenie pozostałe (FZSS, ryczałty samochodowe)	Fn III
234	Rozrachunki z pracownikami	Fn III

234 - 01	Rozrachunki z tytułu zaliczek	Fn III
234 - 04	Rozrachunki z tytułu niepobranego w terminie wynagrodzenia, ryczału	Fn III
234B	Rozrachunki z pracownikami	Fn II, Fn III
234B - 00	Rozrachunki z pracownikami z tyt. delegacji	Fn II, Fn III
234B - 01	Rozrachunki z pracownikami z tyt. zaliczek	Fn II, Fn III
234B - 02	Rozrachunki z pracownikami pozostałe	Fn II, Fn III
234B - 03	Rozrachunki z pracownikami z tyt. odpłatności za telefony	Fn II, Fn III
234B - 04	Rozrachunki z pracownikami z tyt. nie pobranego w terminie wynagrodzenia, ryczału	Fn II, Fn III
234B - 05	Rozrachunki z pracownikami z tyt. opłaty za język obcy	Fn II, Fn III
240	Pozostałe rozrachunki	
240 - 00	Pożyczki z ZFŚS (pracownicy)	Fn III
240 - 01	Pożyczki z Funduszu Socjalnego podlegające PDOF	Fn III
240 - 02	Pozostałe wypłaty z Funduszu Socjalnego nie podlegające PDOF	Fn III
241	Rozrachunki dot. potrąceń od wynagrodzeń	
241 - 01	Potrącenie składek na ubezpieczenie pracownika	Fn III
241 - 02	Potrącenie alimentów, kar, grzywien	Fn III
241 - 03	Potrącenia PKZP	Fn III
241 - 04	Składka związku zawodowe	Fn III
241 - 05	Przelew wynagrodzeń ROR	Fn III
241 - 06	Rozrachunki z tyt. odpłatności za telefony, komórki UM	Fn III
241 - 07	Inne potrącenia Izba Lekarska	Fn III
241 - 08	Pożyczki remontowe	Fn III
241 - 09	Transfer	Fn III
241 - 10	Inne potrącenia – nierozliczone w terminie delegacji i wynagrodzenia	Fn III
241 - 11	Pożyczki SKOK	Fn III
242A	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami	
242A - 00	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami – wadia + odsetki	Fn II, Fn III
242A - 01	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami – kaucja + odsetki	Fn II, Fn III
242A - 02	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami partycypacje	Fn II
242A - 03	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami różne – depozyt	Fn III
242A - 04	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami GFOŚ	Fn II
242A - 05	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami PFOŚ	Fn II
242A - 06	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami nie pobrane w	Fn III

Wykaz kont.

	terminie diety radnych - depozyt	
242A - 07	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami nie pobrane w terminie dodatki mieszkaniowe - depozyt	Fn III
242A - 08	Pożyczki z ZFŚS - emeryci	Fn III
242A - 09	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami – poborowi – depozyt	Fn III
242A - 10	Pozostałe rozrachunki – emeryci – wypłaty z Funduszu Socjalnego podl.20% podatkowi zryczałt. (dopłaty do wczasów)	Fn III
242B	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami	
242B - 03	Pozostałe rozrachunki – diety radnych	Fn III
242B - 11	Pozostałe rozrachunki – poborowi	Fn III
243B	Rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek	
243B - 01	Rozliczenie niedoborów i szkód	Fn III
243B - 02	Rozliczenie nadwyżek	Fn III
244P	Dochody realizowane na drodze sądowej wg klasyfikacji budżetowej	
244P - 01	Należności dochodzone na drodze sądowej wg klasyfikacji budżetowej – osoby prawne	Fn III
244P - 02	Należności dochodzone na drodze sądowej wg klasyfikacji budżetowej – osoby fizyczne	Fn III
245	Rozrachunki wewnątrzzakładowe	Fn II
249S	Sumy do wyjaśnienia	
249S - 01	Sumy do wyjaśnienia.	Fn II, Fn III, Fn IV
249S - 02	Storna PKO	Fn II, Fn III, Fn IV
249B	Inne rozrachunki	
249B - 01	Towarzystwa ubezpieczeniowe – ubezpieczenie mienia	Fn III
249B - 02	Towarzystwa ubezpieczeniowe – ubezpieczenie samochodów	Fn III
249B - 03	Towarzystwa ubezpieczeniowe – ubezpieczenie za czas podróży służbowych	Fn III
249B - 04	Składki na rzecz organizacji do których przynależność wynika z umów krajowych	Fn III
249B - 05	Składki na rzecz organizacji do których przynależność wynika z umów zagran.	Fn III
250	Należności finansowe	Fn II
250 - 01	Pożyczki udzielone - krótkoterminowe	Fn II
250 - 02	Pożyczki udzielone – długoterminowe	Fn II
250 - 03	Rozrachunki z tytułu dywidend	

250 – 04	Rozrachunki z tyt. udziałów	
250 – 05	Dopłaty do kapitałów	
260	Zobowiązania finansowe	Fn II
260 – 01	Pożyczki otrzymane krótkoterminowe.	Fn II
260 - 02	Pożyczki otrzymane długoterminowe.	Fn II
260 – 03	Wyemitowane instrumenty finansowe – obligacje komunalne długoterminowe	Fn II
260 – 04	Wyemitowane instrumenty finansowe – obligacje komunalne krótkoterminowe	Fn II
261R	Rozliczenie listy płac	
261R – 00	Rozliczenie listy płac	Fn III
261R – 01	Rozliczenie listy płac	Fn III
261R – 01- 00	Rozliczenie wynagrodzenia brutto	Fn III
261R – 01 – 01	Rozliczenie wynagrodzenia	Fn III
261R – 01 – 02	Rozliczenie wynagrodzenia obciążające fundusz pracodawcy do 35 dni	Fn III
261R – 01 – 03	Odprawy, odszkodowania, nagrody jubileuszowe	Fn III
261R – 01 – 04	Ekwiwalenty za urlop	Fn III
261R – 02	Rozliczenie umów zlecenia zewnętrzne	Fn III
261R - 03	Rozliczenie umów zlecenie wewnętrzne	Fn III
261R – 04	Rozliczenie pozostałe (FZSS, ryczałty samochodowe)	Fn III
290 – 00	Odpisy aktualizujące należności	Fn II, Fn III
300	Rozliczenie zakupu	
300 – 01	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną brutto	Fn II, Fn III
300 – 02	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną netto	Fn II, Fn III
300 – 02 – 00	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną wg stawki 0	
300 – 02 - 01	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną wg stawki ZW.	
300 – 02 – 03	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną wg stawki 3%	
300 – 02 – 07	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną wg stawki 7%	Fn II, Fn III
300 – 02 - 12	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną wg stawki 12%	
300 – 02 – 22	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną wg stawki 22%	Fn III
300 – 03 - 03	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną wg stawki 3%	

300 - 03 - 07	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną wg stawki 7%	Fn II, Fn III
300 - 03 - 12	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną wg stawki 12%	
300 - 03 - 22	Rozliczenie zakupu związ. z działaln. opodatkowaną wg stawki 22%	Fn III
310	Materiały	
310 - 00	Materiały w magazynie	Fn III
310 - 01	Materiały w magazynie - depozyt	Fn III
310 - 03	Materiały w magazynie KS	
310 - 04	Materiały w magazynie PGM	
400	Koszty rodzajowe	
400 - BEZ	Koszty bezpośrednie	Fn II, Fn III
400 - KOU	Koszty ogólne Urzędu	Fn III
400 - KOW	Koszty ogólne wydziału	Fn III
400 - POS	Koszty pośrednie	Fn III
401	Amortyzacja wg grup Środków trwałych (patrz 011)	Fn III
401 - 00	Amortyzacja środków trwałych - grupa 0	Fn III
401 - 01	Amortyzacja środków trwałych - grupa 1	Fn III
401 - 02	Amortyzacja środków trwałych - grupa 2	Fn III
401 - 03	Amortyzacja środków trwałych - grupa 3	Fn III
401 - 04	Amortyzacja środków trwałych - grupa 4	Fn III
401 - 05	Amortyzacja środków trwałych - grupa 5	Fn III
401 - 06	Amortyzacja środków trwałych - grupa 6	Fn III
401 - 07	Amortyzacja środków trwałych - grupa 7	Fn III
401 - 08	Amortyzacja środków trwałych - grupa 8	Fn III
401- 09	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	Fn III
490	Rozliczenie kosztów	Fn III
490 - 01	Rozliczenie kosztów - prenumerata	Fn III
490 - 02	Rozliczenie kosztów - ubezpieczenia	Fn III
490- 03	Rozliczenie kosztów - dodatki mieszkaniowe	Fn III
640	Rozliczenia międzyokresowe	
640 - 01	Rozliczenia międzyokresowe - prenumerata	Fn III
640 - 02	Rozliczenia międzyokresowe - ubezpieczenie	Fn III
641 - 01	Rozliczenia międzyokresowe - dodatki mieszkaniowe	Fn III
720	Sprzedaż usług	
720 - 01	Sprzedaż usług - najem	Fn III
720 - 01 - 01	Sprzedaż usług najem wg stawki zw.	Fn III
720 - 01 - 22	Sprzedaż usług najem wg stawki 22%	Fn III

720 - 02	Sprzedaż usług energia	Fn III
720 - 02 - 22	Sprzedaż usług energia wg stawki 22%	Fn III
720 - 03	Sprzedaż usług telefony	Fn III
720 - 03 - 01	Sprzedaż usług telefony wg stawki zw.	Fn III
720 - 03 - 02	Sprzedaż usług telefony nie podleg. VAT	Fn III
720 - 03 - 22	Sprzedaż usług telefony wg stawki 22% - komórki	Fn III
720 - 04	Sprzedaż usług	Fn III
720 - 04 - 01	Sprzedaż usług wg stawki zw.	Fn III
720 - 04 - 07	Sprzedaż usług wg stawki 7%	Fn III
720 - 06	Sprzedaż pozostałych usług	Fn III
720 - 06 - 00	Sprzedaż pozostałych usług wg stawki 0%	Fn III
720 - 06 - 01	Sprzedaż pozostałych usług wg stawki zw.	Fn III
720 - 06 - 03	Sprzedaż pozostałych usług wg stawki 3%	
720 - 06 - 07	Sprzedaż pozostałych usług wg stawki 7%	Fn II, Fn III
720 - 06 - 12	Sprzedaż pozostałych usług wg stawki 12%	
720 - 06 - 22	Sprzedaż pozostałych usług wg stawki 22%	Fn III
721	Koszt własny	
721 - 01	Koszt własny najem	
721 - 02	Koszt własny energia	
721 - 03	Koszt własny telefony	
721 - 04	Koszt własny woda, ścieki	
740	Dotacje	
740 - 01	Dotacje	
740 - 02	Dotacje przekazane na finansową działalność zakładom budżetowym	
750	Przychody finansowe	
750 - 01	Dochody z tyt. opłaty melioracyjnej	Fn II
750D	Przychody finansowe	
750D - 01	Dochody budżetowe (podatki)	Fn IV
750D - 02	Odsetki	Fn III, Fn IV
750D - 03	Pozostałe dochody	Fn III, Fn IV
750D - 04	Przedawnione zobowiązania podatkowe	Fn IV
750D - 05	Kary	
750N	Dochody nie przypisane	
750N - 01	Dochody nie przypisane	Fn II
750P	Przychody finansowe	
750P - 01	Dochody: z tyt. sprzedaży papierów wartościowych, bony skarbowe	
750P - 02	Dochody: z tyt. posiadanych udziałów (dywidendy)	

Wykaz kont.

750P – 03	Dochody: z tyt. odsetek za zwłokę w zapłacie należności	Fn II, Fn III
750P - 04	Dochody: z tyt. odsetek od udzielonych pożyczek	
750P – 05	Z tyt. dodatnich różnic kursowych	Fn III
750P - 06	Dochody: z tyt. aktualizacji wyceny majątku finansowego	Fn III
750P – 07	Dochody: z tyt. mandatów Straży Miejskiej	Fn V
750P – 08	Dochody: z tyt. opłat komunikacyjnych	Fn V
750P – 09	Dochody: z tyt. opłat za wydanie dowodów osobistych	Fn V
750P – 10	Dochody: Prowizja za prowadzenie spraw Skarbu Państwa	Fn III
751K	Koszty finansowe	
751K – 02	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań	Fn III
751K – 03	Dyskonto przy sprzedaży weksli, papierów wartościowych	
751K – 04	Odsetki od obligacji	
751K – 05	Ujemne różnice kursowe	Fn III
751K – 06	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Fn III
751K – 07	Pozostałe koszty finansowe	Fn III
751K – 08	Odpisy aktualizacyjne. Długoterminowe aktywa finansowe	
760A	Pozostałe koszty operacyjne	
760A – 01	Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.	Fn III
760A – 02	Kary, grzywny.	Fn III
760A – 03	Odszkodowania	Fn III
760A – 04	Odpisane przedawnienia, umorzone i nieściągalne należności.	Fn III
760A – 05	Koszty z tyt. odpisania wartości netto sprzedanych środków trwałych.	Fn III
760A – 06	Skutki obniżenia wartości netto środków trwałych do poziomu cen sprzedaży netto w rezultacie przeznaczenia ich do sprzedaży.	Fn III
760A – 07	Koszty likwidacji lub sprzedaży środków trwałych.	Fn III
760A – 08	Nieplanowane odpisy amortyzacyjne.	Fn III
760A – 09	Rezerwy na należności oraz pewne i prawdopodobne straty.	Fn III
760A – 10	Straty z tyt. niezawinionych niedoborów składników majątkow.	Fn III
760A – 11	Kaucje, wadia utracone na skutek niedotrzymanych warunków umowy.	
760A – 12	Pozostałe koszty operacyjne.	Fn III

Wykaz kont.

760A - 13	Nieodpłatne przekazanie darowizny.	
760A - 13- 00	Nieodpłatnie przekazane darowizny wg stawki zw.	Fn III
760A - 13 - 22	Nieodpłatne przekazanie darowizny wg stawki 22%	Fn III
760P	Pozostałe przychody operacyjne	
760P - 01	Przychody ze sprzedaży materiałów	Fn III
760P - 02	Przychody ze sprzedaży środków trwałych	Fn III
760P - 03	Przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych	Fn III
760P - 04	Otrzymane odszkodowania	Fn III
760P - 05	Otrzymane kary, grzywny	Fn III
760P - 06	Otrzymane darowizny - rzeczowe i pieniężne - środki trwałe gr. 013	Fn III
760P - 07	Odpisane i przedawnione zobowiązania.	Fn III
760P - 08	Nadwyżki inwentaryzacyjne	Fn III
760P - 09	Kaucje, wadia - przyjęte (utracone przez wpłacającego).	Fn III
760P - 10	Pozostałe przychody	Fn III
761	Pokrycie amortyzacji	
761 - 01	Pokrycie amortyzacji	Fn III
800	Fundusze jednostki	
800 - 01	Fundusz jednostki	Fn II, Fn III, Fn IV
800 - 02	Fundusz środków trwałych	Fn III
800 - 03	Fundusz Dobra Kultury	Fn III
800 - 04	Fundusz finansowy majątku trwałego.	
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje.	
810 - 01	Dotacje - inwestycje jednostki budżetowe ZLECONE POWIAT	Fn II
810 - 02	Dotacje - inwestycje jednostki budżetowe WŁASNE POWIAT.	Fn II
810 - 03	Dotacje - inwestycje jednostki budżetowe WŁASNE GMINA	Fn II
810 - 04	Dotacje - inwestycje jednostki budżetowe ZLECONE GMINA	Fn II
820	Rozliczenie wyniku finansowego.	
820 - 01	Rozliczenie wyniku finansowego.	
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.	Fn III
840 - 01	Rezerwy na należności i roszczenia od dłużników	Fn III
840 - 02	Rezerwy na pewne i prawdopodobne straty.	
840 - 03	Zaliczki na poczet przyszłych świadczeń.	

Wykaz kont.

851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.	Fn III
851 - 01	Dochody – fundusz socjalny.	Fn III
851 - 01 - 01	Fundusz socjalny odpis podstawowy – pracownicy	Fn III
851 - 01 - 02	Fundusz socjalny odpis podstawowy – emeryci i renciści.	Fn III
851 - 01 - 03	Fundusz socjalny odpis podstawowy – odsetki bankowe	Fn III
851 - 01 - 04	Fundusz socjalny odpis podstawowy – odpłatność pracowników za wczasy i kolonie	Fn III
851 - 01 - 05	Fundusz socjalny odpis podstawowy – odpłatność pracowników za sprzęt turystyczny	Fn III
851 - 01 - 06	Fundusz socjalny odpis podstawowy – inne.	Fn III
851 - 02	Koszty – fundusz socjalny.	Fn III
851 - 02 - 01	Wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie	Fn III
851 - 02 - 02	Refundacje – kolonie, obozy, zimowiska	Fn III
851 - 02 - 03	Dopłata do wczasów, sanatoriów dla emerytów i rencistów UM	Fn III
851 - 02 - 04	Zapomogi bezzwrotne	Fn III
851 - 02 - 05	KOŁO EMERYTÓW – imprezy okolicznościowe, bony, wycieczki, teatr	Fn III
851 - 02 - 06	Upominki dla pracowników przechodzących na emeryturę.	Fn III
851 - 02 - 07	Upominki okolicznościowe.	Fn III
851 - 02 - 08	Dzień Dziecka	Fn III
851 - 02 - 09	Bony towarowe dla pracowników z okazji Świąt Bożego Narodzenia.	Fn III
851 - 02 - 10	Pożyczki na cele mieszkaniowe	Fn III
851 - 02 - 11	Organizacja imprez kulturalnych i rekreacyjnych	Fn III
853	Fundusze pozabudżetowe.	
853 - 01	Fundusz pozabudżetowy GMINA	Fn II
853 - 01 - 01	Fundusz pozabudżetowy GMINA przychody	Fn II
853 - 01 - 02	Fundusz pozabudżetowy GMINA koszty.	Fn II
853 - 02	Fundusz pozabudżetowy POWIAT	
853 - 02 - 01	Fundusz pozabudżetowy POWIAT przychody	Fn II
853 - 02 - 02	Fundusz pozabudżetowy POWIAT koszty	Fn II
853 - 03	Fundusz socjalny wsi.	
853W	Fundusze pozabudżetowe wynikowe.	
853W - 01	Fundusze pozabudżetowe GMINA.	Fn II
853W - 02	Fundusze pozabudżetowe POWIAT	Fn II
855	Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek.	
855 - 01	Fundusz zlikwidowanych jednostek.	

860S	Straty nadzwyczajne.	
860S - 01	Wartość netto składników majątkowych utraconych w wyniku zdarzeń losowych.	
860S - 02	Koszty usuwania skutków zdarzeń losowych.	
860W	Wynik finansowy.	
860W - 01	Wynik finansowy	Fn II, Fn III, Fn IV
860Z	Zyski nadzwyczajne.	
860Z - 01	Zyski nadzwyczajne (bilansowe)	
860Z - 02	Sprzedaz pozostałości po szkodach losowych zaistniałych w majątku trwałym.	
901	Dochody budżetu.	Fn II
901 - 01	Dochody GMINY.	Fn II
901 - 01 - 01	Dochody GMINA WŁASNE.	Fn II
901 - 01 - 02	Dochody GMINA ZLECONE.	Fn II
901 - 01 - 03	Dotacje Urzędu Wojewódz. Do zadań WŁASNYCH GMINA.	Fn II
901 - 02	Dochody POWIATU.	Fn II
901 - 02 - 01	Dochody POWIATU WŁASNE.	Fn II
901 - 02 - 02	Dochody POWIATU ZLECONE.	Fn II
901 - 02 - 03	Dotacje Urzędu Wojewódz. do zadań WŁASNYCH POWIAT.	Fn II
902	Wydatki budżetu.	Fn II
902 - 01	Wydatki budżetu GMINY.	Fn II
902 - 01 - 01	Wydatki budżetu GMINA WŁASNE.	Fn II
902 - 01 - 02	Wydatki budżetu GMINA ZLECONE.	Fn II
902 - 02	Wydatki budżetu POWIAT.	Fn II
902 - 02 - 01	Wydatki budżetu POWIAT WŁASNE.	Fn II
902 - 02 - 02	Wydatki budżetu POWIAT ZLECONE.	Fn II
903	Niewykonane wydatki.	Fn II
904	Niewygasające wydatki.	Fn II
907	Dochody funduszy pomocowych	Fn II
908	Wydatki funduszy pomocowych	Fn II
909	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Fn II
960A	Skumulowana nadwyżka, niedobór na zasobach gminy.	Fn II
960A - 01	Wynik finansowy.	Fn II
961	Niedobór, nadwyżka budżetu.	Fn II
961 - 01	Niedobór budżetu.	Fn II
961 - 02	Nadwyżka budżetu.	Fn II

Wykaz kont:

962	Wynik na pozostałych operacjach.	Fn II
962K	Koszty finansowe zw. z operacjami budżetowymi.	Fn II
962K – 01	Koszty finansowe zw. z operacjami budżetowymi.	Fn II
962P	Przychody finansowe zw. z operacjami budżetowymi.	Fn II
962P – 01	Przychody finansowe zw. z operacjami budżetowymi.	Fn II
967	Fundusze pomocowe	Fn II
967 – 01	Fundusze pomocowe	Fn II
968	Prywatyzacja	Fn II
968 – 01	Prywatyzacja	Fn II

KONTA POZABILANSOWE:

299 – 00	Należności komisowe	Fn II
299 - 01	Sprzedż biletów MPK	
391	Zapasy (bilety)	
391 – 00	Zapasy (bilety)	Fn II
391 – 01	Zapasy (bilety) - MERONA	Fn II
991	Planowane dochody budżetu.	Fn II
991 – 01	Planowane dochody własne.	Fn II
991 – 01 – 01	Dochody własne gmina	Fn II, Fn III, Fn IV
991 01 – 02	Dochody własne powiat.	Fn II, Fn III
991 – 02	Planowane dochody zlecone.	Fn II
991 – 02 – 01	Dochody zlecone gmina	Fn II, Fn III
991 – 02 - 02	Dochody zlecone powiat.	Fn II, Fn III
992	Planowane wydatki budżetu.	Fn II
992 – 01	Planowane wydatki własne.	Fn II
992 – 01 – 01	Wydatki własne gmina	Fn II, Fn III
992 – 01 – 02	Wydatki własne powiat	Fn II, Fn III
992 – 02	Planowane wydatki zlecone.	Fn II
992 – 02 – 01	Wydatki zlecone gmina	Fn II, Fn III
992 – 02 – 02	Wydatki zlecone powiat	Fn II, Fn III
993	Rozliczenia z innymi budżetami.	
993 – 01	Należności od innych budżetów.	Fn II
993 – 02	Zobowiązania wobec innych budżetów.	Fn II
994	Plan Funduszu Gminnego i Powiatowego.	
994 – 01	Plan Gminny Funduszu.	Fn II
994 – 01 – 01	Dochody Gminny Fundusz.	Fn II

994 – 01 – 02	Wydatki Gminny Fundusz.	Fn II
994 – 02	Plan Powiatowy Fundusz.	
994 – 02 – 01	Dochody Powiatowy Fundusz.	Fn II
994 – 02 – 02	Wydatki Powiatowy Fundusz.	Fn II
995	Plan – przejściowe.	Fn III
995 – 00	Plan – przejściowe.	Fn III
995D	Plan – przejściowe	
995D – 01	Plan przejściowy dochody własne	
995D – 01 – 01	Plan przejściowy dochody własne Gmina	
995D – 01 – 02	Plan przejściowy dochody własne Powiat	
995D – 02	Plan przejściowy dochody zlecone	
995D – 02 – 01	Plan przejściowy dochody zlecone Gmina	
995D – 02 – 02	Plan przejściowy dochody zlecone Powiat	
995W	Plan – przejściowe	
995W – 01	Plan przejściowy wydatki własne	
995W – 01 – 01	Plan przejściowy wydatki własne Gmina	
995W – 01 – 02	Plan przejściowy wydatki własne Powiat	
995W – 02	Plan przejściowy wydatki zlecone	
995W – 02 – 01	Plan przejściowy wydatki zlecone Gmina	
995W – 02 – 02	Plan przejściowy wydatki zlecone Powiat	
996	Rozliczenie odsetek przypisanych do zaległości wykazywanych w sprawozdaniu.	
996 – 01	Rozliczenie odsetek przypisanych do zaległości wykazywanych w sprawozdaniu.	Fn IV
996 – 02	Oплата Skarbowa i Odsetki Bankowe do sprawozdania RB - 27S.	Fn IV
996 – 03	Wykonanie Opłaty Skarbowej i Odsetek Bankowych do sprawozdania RB – 27S	Fn IV
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Fn II, Fn III
998 – 01	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Fn II
998A	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	
998A – 01	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Fn II, Fn III
999B	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Fn II, Fn III
999B – 01	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Fn II, Fn III
WB	Wykonanie planu budżetu.	
WB – 01	Wykonanie planu budżetu.	

LEGENDA

Fn II - Oddział Realizacji Budżetu Miasta

Fn III - Oddział Księgowości Urzędu Miasta

Fn IV - Oddział Podatków i Opłat Lokalnych

Fn V - Oddział Finansowy w Delegaturze Nowe Miasto

Plan Kont – organ
Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy (KSAT).

KONTA BILANSOWE:

133	Rachunek bieżący gminy
133 – 01	Rachunek bieżący gminy
133 – 02	Rachunek bieżący budżetu – lokaty
133 – 02 – 01	Rachunek bieżący budżetu – lokaty – BRE
133 – 02 – 02	Rachunek bieżący budżetu - lokaty - PKO
133 – 02 – 03	Rachunek bieżący budżetu – lokaty – ING BSK
133 – 02 – 04	Rachunek bieżący budżetu – lokaty – BGŻ
133 – 02 – 05	Rachunek bieżący budżetu – lokaty BGB
133 – 02 – 06	Rachunek bieżący budżetu – lokaty – Dresdner Bank
133 – 03	Rachunek bieżący budżetu – depozyty
133 – 04	Rachunek bieżący budżetu – subkonto – niewygasające wydatki
134	Kredyty bankowe
134 – 01	Kredyty bankowe
137	Rachunki środków funduszy pomocowych
137 – 01	Rachunki środków funduszy pomocowych
139	Inne rachunki bankowe
139 – 01	Inne rachunki bankowe
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki
	Pieniężne
140A – 01	Środki pieniężne w drodze
140A – 02	Bony skarbowe
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222 – 01	Rozliczenie dochodów budżetowych gmina
222 – 04	Rozliczenie dochodów budżetowych powiat
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223 – 01	Rozliczenie wydatków budżetowych własnych gmina+powiat

223 – 02	Rozliczenie wydatków budżetowych zleconych gmina
223 – 03	Rozliczenie wydatków budżetowych zleconych powiat
224	Rozrachunki budżetu
224A – 01	Rozrachunki z tytułu udziałów w PDOF – gmina
224A – 02	Rozrachunki z tytułu udziałów w PDOF – powiat
224A – 03	Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim z tytułu dochodów pobranych na rzecz Skarbu Państwa
224A – 04	Rozrachunki z Urzędami Skarbowymi z tytułu podatków i opłat
224A – 05	Rozrachunki z budżetami do wyjaśnienia
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
227 – 01	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych-ISPA
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
228 – 01	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych-ISPA
249	Pozostałe rozrachunki
249S – 02	PKO – storno
249S – 01	Sumy do wyjaśnienia
250	Należności finansowe
250 – 01	Udzielone pożyczki – krótkoterminowe
250 – 02	Udzielone pożyczki – długoterminowe
260	Zobowiązania finansowe
260 – 01	Zaciągnięte pożyczki – krótkoterminowe
260 – 02	Zaciągnięte pożyczki – długoterminowe
260 – 03	Wyemitowane instrumenty finansowe – obligacje krajowe – długoterminowe
260 – 04	Wyemitowane instrumenty finansowe – obligacje krajowe – krótkoterminowe
901	Dochody budżetu
901 – 01 – 01	Dochody budżetu gmina własne
901 – 01 – 02	Dotacje Urzędu Wojewódzkiego do zadań zleconych gmina
901 – 01 – 03	Dotacje Urzędu Wojewódzkiego do zadań własnych gmina
901 – 02 – 01	Dochody budżetu powiat własne
901 – 02 – 02	Dotacje Urzędu Wojewódzkiego do zadań zleconych powiat

901 – 02 – 03	Dotacje Urzędu Wojewódzkiego do zadań własnych powiat
902	Wydatki budżetu
902 – 01 – 01	Wydatki budżetu gmina własne
902 – 01 – 02	Wydatki budżetu gmina zlecone
902 – 02 – 01	Wydatki budżetu powiat własne
902 – 02 – 02	Wydatki budżetu powiat zlecone
903	Niewykonane wydatki
903 – 01	Niewykonane wydatki
904	Niewygasające wydatki
904 – 01	Niewygasające wydatki
907	Dochody z funduszy pomocowych
907 – 01	Dochody z funduszy pomocowych
908	Wydatki z funduszy pomocowych
908 – 01	Wydatki z funduszy pomocowych
909	Rozliczenia międzyokresowe
909 – 01	Rozliczenia międzyokresowe
960A	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
960A – 01	Wynik finansowy
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu
961 – 01	Niedobór budżetu
961 – 02	Nadwyżka budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach
962K – 01	Koszty finansowe
962P – 01	Przychody finansowe
967	Fundusze pomocowe
967 – 01	Fundusze pomocowe
968	Prywatyzacja
968 – 01	Prywatyzacja

KONTA POZABILANSOWE:

991	Planowane dochody budżetu
------------	----------------------------------

991 - 01 - 01	Dochody własne gmina
991 - 01 - 02	Dochody własne powiat
991 - 02 - 01	Dochody zlecone gmina
991 - 02 - 02	Dochody zlecone powiat
992	Planowane wydatki budżetu
992 - 01 - 01	Wydatki własne gmina
992 - 01 - 02	Wydatki własne powiat
992 - 02 - 01	Wydatki zlecone gmina
992 - 02 - 02	Wydatki zlecone powiat
993	Rozliczenie z innymi budżetami
993 - 01	Rozliczenie z innymi budżetami
998	Zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego
998 - 01	Zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat
999B - 01	Zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Wykaz kont jednostki OKBM
Zakładowy Plan Kont dla Jednostki Budżetowej (KSAT).

KONTA BILANSOWE:

080	Inwestycje (środki trwale w budowie)
080A – 01	Inwestycje budowlano-montażowe – budowle
080A – 02	Maszyny i urządzenia wymagające montażu – zakupy środków trwałych
080A – 03	Inne inwestycje rozpoczęte – budynki
080A – 04	Inne inwestycje rozpoczęte
080A – 05	Inwestycje ulepszenia
101	Kasa
101 – 01	Kasa główna
130	Rachunek bieżący
130D – 00	Rachunek bieżący - dochody
130N – 00	Rachunek bieżący
130W – 00	Rachunek bieżący – wydatki
135	Rachunki środków specjalnych
135A – 01	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska
135A – 02	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska – lokaty wolnych środków
135A – 03	Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska
135A – 04	Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska – lokaty wolnych środków
139	Inne rachunki bankowe
139 – 00	Inne rachunki bankowe – depozyty
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
140A – 01	Środki pieniężne: kasa – bank: bank – kasa
140A – 03	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska – bony skarbowe
140A – 04	Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska – bony skarbowe
140A – 05	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska – bony depozytowe
140A – 06	Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska – bony depozytowe
200	Rozrachunki z odbiorcami

200 – 00	Rozrachunki z odbiorcami
201	Rozrachunki dostawcami
201B – 01	Rozrachunki z dostawcami – osoby prawne, zakup materiałów, usług
201B – 02	Rozrachunki z dostawcami – osoby fizyczne
203	Rozrachunki z dostawcami – inwestycje
203B – 01	Rozrachunki z tytułu zakupów inwestycyjnych
220	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. Podatku VAT
220 – 00 – 07	VAT naliczony wg stawki 7%
220 – 01 – 07	VAT należny wg stawki 7%
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221 – 01	Przypisy i odpisy
221 – 02	Wpłaty i zwroty
221 – 03	Zaległości i nadpłaty
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222 – 00	Rozliczenie dochodów budżet. – Gmina
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223 – 01	Rozliczenie wydatków budżetowych gmina + powiat - własne
223 – 02	Rozliczenie wydatków budżetowych – gmina zlecone
223 – 03	Rozliczenie wydatków budżetowych – powiat zlecone
225	Rozrachunki z budżetem
225A – 01	Przelewy od podległych jednostek z tyt. rozliczeń deklaracji
225B – 05	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. VAT
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229 – 00	Rozrachunki z ZUS
231	Rozrachunki z tyt. płac
231 – 00	Rozrachunki z tyt. płac
234	Rozrachunki z pracownikami
234 – 01	Rozrachunki z tytułu zaliczek
242	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami
242A – 00	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami – wadia + odsetki
242A – 01	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami – kaucja + odsetki
242A – 02	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami – partycypacje

242A – 04	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami – GFOS
242A – 05	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami – PFOS
245	Rozrachunki wewnątrzzakładowe
245	Rozrachunki wewnątrzzakładowe
249	Sumy do wyjaśnienia
249S – 01	Sumy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności
290 – 00	Odpisy aktualizujące należności
300	Rozliczenie zakupu
300 – 01	Rozliczenie zakupu zw. z dział. opodatkowaną – brutto
300 – 02 – 07	Rozliczenie zakupu zw. z dział. opodatkowaną – wg. stawki 7%
300 – 03 – 07	Rozliczenie zakupu zw. z dział. opodatkowaną – wg. stawki 7%
400	Koszty rodzajowe
400 – BEZ	Koszty bezpośrednie
720	Sprzedaż usług
720 – 06 – 07	Sprzedaż pozostałych usług wg. stawki 7%
750	Przychody finansowe
750N – 01	Dochody nieprzypisane
750 – 01	Przychody z tyt. opłaty melioracyjnej
750P – 03	z tyt. odsetek za zwłokę w zapłacie należności
800	Fundusz jednostki
800 – 01	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
810 – 01	Dotacje – inwestycje jednostek budżetowych – zlecone powiat
810 – 02	Dotacje – inwestycje jednostek budżetowych – własne powiat
810 – 03	Dotacje – inwestycje jednostek budżetowych – własne gmina
810 – 04	Dotacje – inwestycje jednostek budżetowych – zlecone gmina
853	Fundusze pozabudżetowe
853 – 01 – 01	Fundusze pozabudżetowe – gmina przychody
853 – 01 – 02	Fundusze pozabudżetowe – gmina koszty
853 – 02 – 01	Fundusze pozabudżetowe – powiat przychody
853 – 02 – 02	Fundusze pozabudżetowe – powiat koszty

853W – 01	Fundusze pozabudżetowe – gmina
853W – 02	Fundusze pozabudżetowe – powiat
860	Wynik finansowy
860W – 01	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

299	Należności komisowe
299 – 01	Należności komisowe
391	Zapasy (bilety)
391 – 00	Zapasy (bilety)
391 – 01	Zapasy (bilety) – MERONA
991	Plany dochodów
991 – 01 – 01	Dochody własne – gmina
991 – 01 – 02	Dochody własne – powiat
991 – 02 – 02	Dochody zlecone – gmina
991 – 02 – 02	Dochody zlecone – powiat
992	Plany wydatków
992 – 01 – 01	Wydatki własne – gmina
992 – 01 – 02	Wydatki własne – powiat
992 – 02 – 01	Wydatki zlecone – gmina
992 – 02 – 02	Wydatki zlecone – powiat
994	Plany funduszy – GFOŚ i PFOŚ
994 – 01 – 01	Dochody – GFOŚ
994 – 01 – 02	Wydatki – GFOŚ
994 – 02 – 01	Dochody – PFOŚ
994 – 02 – 02	Wydatki – PFOŚ
995	Konto przejściowe – plany
995 – 00	Konto przejściowe – plany
998	Zaangażowanie wydatków – rok bieżący
998A – 01	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999

Zaangażowanie wydatków przyszłych lat

999B – 01

Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zakładowy Plan Kont Księgowości Podatkowej. KSAT.

130D	Rachunek bieżący jednostek budżetowych. Dochody.
130N – 00	Rachunek bieżący.
130N - 01	Rachunek podstawowy.
221 -	Należności z tytułu dochodów budżetowych.
221 – 01	Przypisy, odpisy.
221 – 02	Wpłaty, zwroty.
221 – 03	Zaległości i nadpłaty.
221 – 04	Umorzenia podatkowe.
249S – 01	Sumy do wyjaśnienia.
221 – 06	Wpłaty i wypłaty - rozrachunki sum do wyjaśnienia i inne.
221 – 09	Przebieganie między podatnikami.
222O – 01	Rozliczenie dochodów budżetowych Gminy.
750D – 01	Dochody budżetowe (podatki).
750D - 02	Odsetki
750D – 03	Pozostałe dochody.
750D – 04	Przedawnione zobowiązania podatkowe.
KONTA POZABILANSOWE:	
991	Planowane dochody budżetu.
991 – 01 – 01	Dochody własne gminy.
996	Rozliczanie odsetek przypisanych do zaległości wykazywanych w sprawozdaniu.
996 – 001	Rozliczanie odsetek przypisanych do zaległości wykazywanych w sprawozdaniu.
996 – 002	Opłata skarbową i odsetki bankowe do sprawozdania Rb 27S.
996 – 003	Wykonanie opłaty skarbowej i odsetek bankowych do sprawozdania Rb 27S.

Wykaz kont jednostki Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych (dodatki mieszkaniowe)
Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej (KSAT)

101	Kasa
101 – 02	Kasa – depozyty
101 – 11	Kasa – dodatki mieszkaniowe
130	Rachunek bieżący
130D – 05	Rachunek podstawowy – dochody – dodatki mieszkaniowe
130W - 05	Rachunek podstawowy – dodatki mieszkaniowe
130W – 05	Rachunek podstawowy – wydatki – dodatki mieszkaniowe
139	Inne rachunki bankowe
139 – 02	Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
140A – 01	Środki pieniężne: kasa – bank; bank – kasa
202B	Rozrachunki z tytułu dodatków mieszkaniowych
202B – 01	Rozrachunki z tytułu dodatków mieszkaniowych
221P – 01	Należności z tytułu przychodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222 – 01	Rozliczenie dochodów budżetowych Gmina
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223B – 01	Rozliczenie wydatków budżetowych gmina + powiat – własne
234B	Rozrachunki z pracownikami
234B – 01	Rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek
242A	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami
242A – 07	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami nie pobrane w terminie dodatki mieszkaniowe – depozyt
290	Odpisy aktualizujące należności
400	Koszty rodzajowe
400 – BEZ	Koszty bezpośrednie
490	Rozliczenie kosztów
490 – 03	Rozliczenie kosztów – dodatki mieszkaniowe

641	Rozliczenia międzyokresowe
641 – 01	Rozliczenia międzyokresowe – dodatki mieszkaniowe
760P	Pozostałe przychody operacyjne
760P – 05	Otrzymane kary, grzywny
760P – 10	Pozostałe przychody
800	Fundusz jednostki
800 – 01	Fundusz jednostki
860W	Wynik finansowy
860W – 01	Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

991 – 01 – 01	Planowane dochody własne – gmina
992 – 01 – 01	Planowane wydatki własne - gmina

WYKAZ KONT WYDZIAŁU MIENIA KOMUNALNEGO

L.p.	Nr konta	Nazwa
1	011	Środki trwałe
	011-00	Środki trwałe - Grupa 0
	011-01	Środki trwałe - Grupa 1
	011-02	Środki trwałe - Grupa 2
	011-03	Środki trwałe - Grupa 3
	011-04	Środki trwałe - Grupa 4
	011-05	Środki trwałe - Grupa 5
	011-06	Środki trwałe - Grupa 6
	011-07	Środki trwałe - Grupa 7
	011-08	Środki trwałe - Grupa 8
2	013	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu
3	015	Mienie zlikwidowanych jednostek
4	020	Wartości niematerialne i prawne
5	030	Finansowy majątek trwały
6	071	Umorzenie środków trwałych
	071-00	Umorzenie środków trwałych - Grupa 0
	071-01	Umorzenie środków trwałych - Grupa 1
	071-02	Umorzenie środków trwałych - Grupa 2
	071-03	Umorzenie środków trwałych - Grupa 3
	071-04	Umorzenie środków trwałych - Grupa 4
	071-05	Umorzenie środków trwałych - Grupa 5
	071-06	Umorzenie środków trwałych - Grupa 6
	071-07	Umorzenie środków trwałych - Grupa 7
	071-08	Umorzenie środków trwałych - Grupa 8
7	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych
8	080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
9	130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Wykaz kont Wydziału Miecia Komunalnego.

10	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
11	220	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
12	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
13	222	Rozliczenie dochodów budżetowych
14	223	Rozliczenie wydatków budżetowych
15	225	Rozrachunki z budżetami
16	226	Długoterminowe należności budżetowe
17	240	Pozostałe rozrachunki
18	249	Inne rozrachunki - sumy do wyjaśnienia
19	250	Należności finansowe
	250 – 05	Dopłaty do kapitałów
20	400	Koszty
21	750	Przychody i koszty finansowe
22	760	Pozostałe przychody i koszty
23	800	Fundusz jednostki
24	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
25	855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
26	860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Typowe księgowania

Lp.	Treść operacji	Budżet		Jednostka	
		Wn	Ma	Wn	Ma
1.	Wpływ środków na rachunek budżetu z kredytu bankowego zaciągniętego na inwestycje lub wydatki bieżące zgodnie z zawartą umową.	133	134		
2.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych w drodze z innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego.	133	140		
3.	Wpływ na rachunek budżetu, dochodów zrealizowanych przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe powołane przez Radę.	133	222		
4.	Wpływ na rachunek budżetu nie wykorzystanych środków przekazanych na pokrycie realizowanych wydatków budżetowych przez jednostki objęte budżetem.	133	223		
5.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych tj. wyemitowanych instrumentów finansowych (sprzedanych przez gminę własnych obligacji).	133	260		
6.	Wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu tytułem np. spłaty pożyczki udzielonej przez jst.	133	250		
7.	Wpływ dochodów budżetowych, ujętych jako należności na koniec poprzedniego roku Dochody jst na koniec okresu sprawozdawczego a dotyczące poprzedniego roku budżetowego winny być wprowadzone go ksiąg rachunkowych budżetu zapisem Wn 224 Ma 901 oraz jednostki (poza subwencją i dotacją) Wn 221 Ma 750.			130	221
8.	Wpływ środków na rachunek budżetu dotyczących podatków przekazywanych przez urzędy skarbowe.	133	224	130	750
9.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych z tytułu dotacji i subwencji zarachowanej jako dochody budżetu w poprzednim okresie sprawozdawczym.	133	224		
10.	Odprowadzenie na rachunek budżetu do banku gotówki przyjętej do kasy z tytułu:				
	a) podatków i opłat			130	101
	b) pozostałych dochodów			130	101
11.	Realizacja przez bank czeków obcych. Przyjęcie przez jst czeków obcych do realizacji należy zaewidencjonować w jednostce Wn 140 Ma 201.			130	140
12.	Wpływ środków na rachunek budżetu tytułem realizacji weksła otrzymanego od dłużnika			130	140
13.	Wpłata z kasy na rachunek budżetu dochodów za pośrednictwem placówki pocztowej.			130	140
14.	Wpływ środków na rachunek budżetu gminy tytułem zapłaty:				
	a) należności zasądzonych			130	244
	b) należności za sprzedaż mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa			130	221

	Należność rozłożona na raty (kilka lat budżetowych) winna być zewidencjonowana w księgach jednostki budżetowej Wn 226 Ma 840 Należność do zapłaty dotycząca danego roku budżetowego winna być ujęta zapisem Wn 221 Ma 226 oraz Wn 840 Ma 760				
15.	Wpływ środków na rachunek budżetu gminy tytułem zapłaty odszkodowania od PZU. Przekazanie na rachunek środka specjalnego odszkodowania Wn 240 Ma 133 należy pamiętać o czystości zapisów księgowych na koncie 133 i czerwonym zapisem dokonać księgowania Wn 133 Ma 133				
	a) koszty ubezp. poniesione w tym samym roku budżetowym			130	400
	b) koszty ubezp. poniesione w poprzednim roku budżetowym			130	760
16.	Wpływ subwencji na rachunek budżetu.	133	901		
17.	Wpływ na rachunek budżetu dotacji celowych z budżetu państwa na finansowania zadań.				
	a) inwestycyjnych własnych i zleconych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.	133	901	130	800
	b) bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych i powierzonych gminie	133	901		
18.	Wpłaty dokonane bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu:				
	a) podatków i opłat lokalnych (przypis 221/750)			130	221
	b) innych opłat	133	901	130	221
	c) należności niepodatkowych			130	221
19.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu:				
	a) odsetek od środków na rachunku bieżącym	133	901	130	750
20.	Wpływ środków od innej jst (lub innego podmiotu) na rachunek budżetu, zgodnie z zawartą umową bądź porozumieniem o realizacji wspólnych zadań				
	a) bieżących	133	901	130	750
	b) inwestycyjnych	133	901	130	800
21.	Wpływ środków z tytułu sprzedaży akcji i udziałów w prywatyzowanych spółkach. Równoczesny zapis – wyksięgowanie w cenie ewidencyjnej sprzedanych: - papierów wartościowych Wn 750, Ma 030 - udziałów Wn 750 Ma 030 Faktura za sprzedaż papierów wartościowych Wn 201, Ma 750	133	968	130	201
22.	Wpływ na rachunek budżetu odsetek od pożyczek udzielonych przez jst.	133	901	130	750
23.	Wpływ na rachunek budżetu środków tytułem dywidendy od udziałów, akcji i funduszu założycielskiego	133	901	130	750
24.	Wpływ na rachunek budżetu nadwyżki środków obrotowych od zakładów budżetowych.	133	222	130	750
25.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji w tym samym roku budżetowym pod datą 31.12.	133	223	130	810
26.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu zapisów i darowizn. Przekazanie darowizny na rachunek środka specjalnego.	133	249		
		249	133		
27.	Przekazanie na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z akredytywy i z rachunku czeków potwierdzonych funkcjonujących w jednostce. Równoczesny techniczny, czerwony zapis dla zachowania czystości obrotów na koncie wydatków: Wn 902, Ma 902 oraz Wn 130, Ma 130			130	139

28.	Przelew środków z rachunku budżetu na wydzielony rachunek bankowy lokaty terminowej.	133	133		
29.	Splata kredytu bankowego z rachunku budżetu.	134	133		
30.	Zapłat z rachunku bieżącego budżetu odsetek doliczonych uprzednio przez bank do wysokości kredytu i spłacanych miesięcznie. Równoczesny zapis naliczania odsetek uzależniony jest od rodzaju wydatków i okresu spłaty. Zarachowanie odsetek doliczonych do wysokości kredytu: Wn 240 Ma 134. Zaliczenie do wydatków odsetek zapłaconych: Wn 902 Ma 240 oraz Wn 750 Ma 130.	134	133		
31.	Przelew środków z rachunku bieżącego budżetu dla samodzielni bilansujących się jednostek budżetowych powołanych przez Rady zgodnie z ujętą kwotą w budżecie.	223	133		
32.	Splata z rachunku bieżącego pożyczek zaciągniętych przez jst.	260	133		
33.	Przekazanie pożyczkobiorcy z rachunku bieżącego budżetu, pożyczki w oparciu o umowę.	250	133		
34.	Wykup obligacji wyemitowanych przez jst wg wartości nominalnej (bez odsetek).	260	133		
35.	Przekazanie z rachunku budżetu należnego podatku VAT. Równoczesny techniczny zapis czerwony Wn 130 Ma 130 dla zachowania czystości obrotów na koncie 130 – "dochody".	224	133	225	130
36.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej. Równoczesny techniczny zapis czerwony dla zachowania czystości obrotów na koncie dochodów Wn 901 Ma 901 Zwrot niewykorzystanych dotacji można zaksięgować Ma 901 względnie Ma 902 w zależności od rozwiązań ewidencyjnych przyjętych w jst. Zapisy takie powodują te same skutki tj. powstanie nadwyżki budżetowej.	901	133		
37.	Zwrot otrzymanej subwencji w wyniku decyzji Min. Finansów. Równoczesny techniczny zapis czerwony dla zachowania czystości obrotów na koncie dochodów Wn 901 Ma 901 w bieżącym roku.	901	133		
38.	Wykupienie od innej jednostki prawa do wieczystego użytkowania gruntów.			011	130
39.	Przekazanie z rachunku bieżącego budżetu środków pieniężnych tytułem nabycia akcji i udziałów wniesionych do spółek.			030	130
40.	Podjęcie czekiem gotówki z banku do kasy na realizację wydatków.			140 101	130 140
41.	Przekazanie z rachunku budżetu środków na otwarcie akredytywy i wydzielony rachunek czeków potwierdzonych.			139	130
42.	Przekazanie zaliczki zgodnie z umową na realizację dostaw robót i usług.			201	130
43.	Zapłata zobowiązań za zakupione materiały, wyposażenie i usługi dotyczące wydatków bieżących.			201	130
44.	Zapłata kar i odsetek dostawcom.			201	130
45.	Przelew składek ZUS i na Fundusz Pracy.			229	130
46.	Przelew potrąconych w listach płac:				
	a) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych			225	130
	b) składek ubezpieczeniowych, związkowych, stowarzyszeń, kasy zapomogowo-pożyczkowej i innych.			241	130
	c) zobowiązań pracowników wobec funduszu świadczeń socjalnych.			135	130
47.	Przelew zobowiązań z tytułu wynagrodzeń na konta osobiste pracowników – listy płac.			231	130

Typowe księgowania.

48.	Realizacja rachunków przedstawionych przez jednostki, organizacje, stowarzyszenia, zgodnie z wielkościami ujętymi w budżecie. Rachunki dotyczące zakupu usług i materiałów.			400	130
49.	Przelew środków na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych tytułem:				
	a) odpisu w koszty			400	130
	b) wpływu środków na rok ZFSS			135	851
50.	Oplaty i prowizje pobrane przez bank zgodnie z zawartą umową o prowadzenie rachunku bankowego.	902	133	400	130
51.	Zapłata odsetek od kredytów bankowych i pożyczek inwestycyjnych. Zapłata odsetek po zakończeniu realizacji zadań inwestycyjnych. Odsetki od kredytu nie były doliczone do kwoty kredytu.	902	133	750	130
52.	Zapłata z rachunku budżetu odsetek od obligacji wyemitowanych przez gminę.	902	133	750	130
53.	Przekazanie z rachunku bieżącego budżetu dotacji przyznanych przez Radę dla jednostek organizacyjnych.	223	133	810	130
54.	Zapłata odsetek od kredytów bankowych i pożyczek. Kredyty i pożyczki zaciągnięto na finansowanie inwestycji. Odsetki zapłacono za okres realizacji inwestycji.	902	133	080	130
55.	Przelew środków z rachunku budżetu dla zakładu budżetowego tytułem sfinansowania niedoboru środków obrotowych zgodnie z uchwałą Rady Gminy.			800	130
56.	Splata kwot kredytów i pożyczek dotycząca udzielonych przez jst poręczeń. Równoczesny zapis na koncie pozabilansowym Wn 291.			860	130
57.	Dotacje dla nowopowstałych jednostek organizacyjnych na sfinansowanie pierwszego wyposażenia.			800	130
58.	Przekazane przez Urząd Skarbowy podatki otrzymane na rachunek bieżący budżetu gminy w następnym okresie sprawozdawczym	133	224		
59.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych w drodze. Operacja dotyczy zapisów ujętych w księgach roku ubiegłego tj. następujących księgowani Wn 140 Ma 901; Wn 140 Ma 750. Udokumentowanie operacji – wyciąg bankowy.	133	140	130	140
60.	Wpłaty inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku tytułem dochodów budżetowych. Wpłata potwierdzona wyciągiem bankowym w następnym okresie sprawozdawczym			140	750
61.	Wpływ na rachunek budżetu gminy dochodów zrealizowanych przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe powołane przez Radę.	133	222		
62.	Dochody budżetowe zrealizowane przez podległe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej w okresowych sprawozdaniach tych jednostek.	222	901		
63.	Przelew środków z rachunku budżetu dla samodzielnie bilansujących się jednostek budżetowych powołanych przez radę.	223	133		
64.	Wpływ na rachunek budżetu nie wykorzystanych środków przez jednostki budżetowe, objęte budżetem.	133	223		
65.	Wydatki dokonane przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe powołane przez Radę, w wysokości wynikającej ze sprawozdań okresowych.	902	223		
66.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu gminy dochodów ujętych jako należności na koniec poprzedniego roku. Dochody wymienione w art. 9 ustawy o finansowaniu gmin na	133	224	130	221

	koniec okresu sprawozdawczego winny być wprowadzone do ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu zapisem Wn 224 Ma 901; Wn 221 Ma 750				
67.	Wpływ środków na rachunek bieżący budżetu dotyczących podatków przekazanych przez Urzędy Skarbowe.	133	224	130	750
68.	Przekazanie z rachunku bieżącego budżetu należnego podatku VAT. Równoczesny techniczny, czerwony zapis dla zachowania czystości obrotów na koncie 130 „dochody” Wn 130 Ma 130.	224	133	225	130
69.	Umorzenie częściowe lub całkowite pożyczki zaciągniętej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska.	260	962		
70.	Nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych przekazane na rachunek budżetu.	133	222	130	760
71.	Wpływ środków na rachunek budżetu gminy z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji.	133	223	130	810
72.	Wpłaty inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku tytułem dochodów budżetowych. Wpłata potwierdzona wyciągiem bankowym w następnym okresie sprawozdawczym.				
73.	Zapis korygujący dochód budżetu o kwotę należnego podatku VAT. Zapisu dokonuje się przy ewidencji operacji gospodarczej związanej z wpływem na rachunek bieżący budżetu należności za dostawy, roboty i usługi tj.: Wn 133 Ma 901 oraz Wn 130 Ma 201. Równoczesny techniczny, czerwony zapis dla zachowania czystości obrotów Wn 901 Ma 901 oraz Wn 130 Ma 130.				
74.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta dochodów budżetowych.	901	961		
75.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta wydatków.	961	902		
76.	Realizacja zadań zgodnie z zawartą umową na podstawie sprawozdania (fundusze pomocowe).	908	137		
77.	Przeniesienie zgodnie z uchwałą Rady w ciężar planu wydatków niewygasających.	223	904		
78.	Przeniesienie środków na wydzielony rachunek dotyczący wydatków niewygasających	133	133		
79.	Realizacja wydatków niewygasających.	223	133	400	130
80.	Przeniesienie niewykonanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.	904	901		
81.	Wpływ na rachunek środków funduszy pomocowych zgodnie z umową lub przepisem obligującym konieczność wydzielenia środków na osobnym rachunku.	137	907		
82.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta dochodów z funduszy pomocowych.	907	967		
83.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wydatków z funduszy pomocowych	967	908		

Wydziały i równorzędne jednostki organizacyjne wchodzące w skład Urzędu Miasta Poznania:

- 1) Biuro Komunikacji Społecznej
- 2) Biuro Prawne
- 3) Biuro Promocji Gospodarczej Miasta
- 4) Biuro Rady Miasta
- 5) Biuro Zamówień Publicznych
- 6) Miejski Inspektorat Ochrony Cywilnej
- 7) Straż Miejska
- 8) Urząd Stanu Cywilnego
- 9) Wydział Analiz i Kontroli Budżetu
- 10) Wydział Działalności Gospodarczej
- 11) Wydział Finansowy
- 12) Wydział Informatyki
- 13) Wydział Inżyniera Miasta
- 14) Wydział Komunikacji
- 15) Wydział Koordynacji Rozwoju
- 16) Wydział Kultury Fizycznej i Turystyki
- 17) Wydział Kultury i Sztuki
- 18) Wydział Mienia Komunalnego
- 19) Wydział Ochrony Środowiska
- 20) Wydział Organizacyjny
- 21) Wydział Oświaty
- 22) Wydział Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej
- 23) Wydział Spraw Obywatelskich
- 24) Wydział Urbanistyki i Architektury
- 25) Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

W skład Urzędu wchodzi - na prawach oddziałów

- Biuro Miejskiego Konserwatora Zabytków,
 - Biuro Rzecznika Prasowego Prezydenta,
 - Poradnia Zakładowa
- oraz
- biura delegatur.

Etapy i czynności związane z zamknięciem rocznym.

Etap I Prace w ciągu roku	Etap II Prace przebilansowe	Etap III Prace bilansowe	Etap IV Prace pobilansowe
1.	2.	3.	4.
<p>1.1. Bieżąca analiza kont bilansowych, wyników oraz pozabilansowych.</p> <p>1.2. Dopilnowanie komp. przychodów i kosztów w sprawozdaniach krótkookresowych i realność wyniku bilansowego i podatkowego.</p> <p>1.3. Uzgodnianie sald z kontrahentami bankami, ZUS, PZU i urzędami skarbowymi.</p> <p>1.4. Przygotowanie i zorganizowanie inwentaryzacji rocznej.</p> <p>1.5. Bieżąca analiza rezerw, rozliczeń międzyokresowych i innych kont rozliczeniowych.</p> <p>1.6. Wykonanie zaleceń kontroli zewnętrznej i kontroli wewnętrznej.</p> <p>1.7. Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych z remanentów zdawczo-odbiorczych i innych.</p> <p>1.8. Różne inne czynności</p>	<p>2.1. Opracowanie realnego terminarza i harmonogramu prac przedbilansowych, bilansowych i pobilansowych.</p> <p>2.2. Prace inwentaryzacyjne związane z bilansem</p> <p>2.3. Rozliczenie wyników inwentaryzacji, zaksięgowanie i weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych.</p> <p>2.4. Weryfikacja sald kont aktywów i pasywów, strat i zysków, kosztów i dochodów („czyszczenie kont”).</p> <p>2.5. Uzgodnienie i potwierdzenie sald na kontach rozrachunkowych z odbiorcami i dostawcami.</p> <p>2.6. Uzgodnienie sald materiałów w drodze, przerobu, dostaw i usług niefakturowanych.</p> <p>2.7. Rozliczenie zaliczek pobranych przez pracowników, czeków rozrachunkowych akredytyw, środków pieniężnych w drodze.</p> <p>2.8. Różne inne czynności przedbilansowe.</p>	<p>3.1. Weryfikacja zapisów i sald w uzgodnieniach ewidencji syntetycznej i analitycznej.</p> <p>3.2. Dokonanie korekt i przebiegowań rocznych.</p> <p>3.3. Uzgodnienie obrotów i sald analityki z syntetyką.</p> <p>3.4. Zamknięcie ksiąg rachunkowych.</p> <p>3.5. Zestawienie obrotów i sald oraz sporządzenie bilansu surowego (bilans „pro forma”).</p> <p>3.6. Opracowanie wstępnego rachunku zysków i strat.</p> <p>3.7. Omówienie wstępnych wyników bilansowych z kierownictwem jednostki gospodarczej.</p> <p>3.8. Sporządzenie bilansu rocznego na 31.12..... rachunku zysków i strat oraz pozostałych sprawozdań finansowych rocznych, w tym dla GUS.</p> <p>3.9. Opracowanie załączników do bilansu i pozostałych sprawozdań.</p> <p>3.10. Zbadanie prawidłowości powiązań danych w sprawozdaniu finansowym i rozliczeń podatkowych.</p> <p>3.11. Podpisanie sprawozdania finansowego przez kierownictwo.</p>	<p>4.1. Przygotowanie materiałów do badania sprawozdania rocznego przez biegłych rewidentów.</p> <p>4.2. Otwarcie ksiąg rachunkowych na rok następny.</p> <p>4.3. Sporządzenie rozliczeń rocznych podatkowych (ostatecznych).</p> <p>4.4. Opracowanie sprawozdania z działalności gospodarczej.</p> <p>4.5. Badanie i ewentualne opublikowanie bilansu rocznego.</p> <p>4.6. Zatwierdzenie bilansu i rachunku zysków i strat oraz podział wyniku bilansu.</p> <p>4.7. Przekazanie sprawozdania finansowego na zewnątrz.</p> <p>4.8. Przekazanie bilansu do archiwum z kompletem dokumentacji.</p> <p>4.9. Przeprowadzenie analizy bilansu i wyników finansowych.</p> <p>4.10. Opracowanie i wdrożenie wniosków usprawniających pracę Zarządu i służby Fk.</p> <p>4.11. Sporządzenie końcowych sprawozdań dla GUS i ich skoordynowanie ze sprawozdawczością finansową roczną.</p>

SPIS TREŚCI:

	strona
1. Wprowadzenie	2
2. Wykaz programów stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych	8
3. Wykaz kont księgi głównej	9
4. Zasady ochrony danych	10
5. Wykaz kont i typowych operacji księgowych stosowanych w budżecie gminy i jednostkach budżetowych Urzędu Miasta Poznania	11
5a. Etapy, czynności związane z zamknięciem rocznym	12
6. Wyjaśnienia do zespołów kont:	
– Zespół 0 – Majątek trwały	13
– Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe	28
– Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia	43
– Zespół 3 – Materiały i towary	72
– Zespół 4 – Koszty według rodzaju i ich rozliczenia	76
– Zespół 6 – Produkty i rozliczenia	92
– Zespół 7 – Przychody, produkty i dotacje oraz koszty związane z ich osiągnięciem	94
– Zespół 8 – Fundusze, rezerwy, wynik	104
– Zespół 9 – Dochody, wydatki, rozliczenia międzyokresowe, fundusze i wyniki budżetu	122
7. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych :	
– Bilans skonsolidowany	139
– Bilans z wykonania budżetu	141
– Bilans jednostki budżetowej	142
– Bilans Wydziału Mienia Komunalnego	144
– Sprawozdanie Rb-27S jednostka – z kontami	145-1
– Sprawozdanie Rb-27S – z kontami	145-2
– Sprawozdanie Rb-28S – z kontami	145-3
– Sprawozdanie Rb-28S jednostka z kontami	145-4

– Sprawozdanie Rb- 50 jednostka – z kontami	145-5
– Sprawozdanie Rb-50 – z kontami	145-6
– Sprawozdanie Rb-N jednostka – z kontami	145-7
– Sprawozdanie Rb- N – z kontami	145-9
– Sprawozdanie Rb- Z – z kontami	145-11
– Sprawozdanie Rb-Z jednostka – z kontami	145-15
8. Załącznik Nr 1 – Wykaz kont	146
9. Załącznik Nr 2 - Plan kont – organ. Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy (KSAT)	165
10. Załącznik Nr 3 – Wykaz kont jednostki OKBM. Zakładowy Plan kont dla Jednostki Budżetowej (KSAT)	169
11. Załącznik Nr 4 – Zakładowy Plan Kont Księgowości Podatkowej.KSAT.	174
12. Załącznik Nr 5 – Wykaz kont Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych (dodatki mieszkaniowe). Zakładowy Plan Kont dla Jednostki Budżetowej.(KSAT).	175
13. Załącznik Nr 6 – Wykaz Kont Wydziału Mienia Komunalnego	177
14. Załącznik Nr 7 – Typowe księgowania	179
15. Załącznik Nr 8 – Wydziały i równorzędne jednostki organizacyjne wchodzące w skład Urzędu Miasta Poznania	184
16. Załącznik Nr 9 – Etapy i czynności związane z zamknięciem rocznym	185