

ZARZĄDZENIE NR 343
PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO
z dnia 28 września 2016 roku

w sprawie wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont

Na podstawie art.10 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm) oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu nr 34 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 25 stycznia 2016 roku, zmienionym Zarządzeniem nr 370 z dnia 22 września 2016 roku w sprawie zmiany zakładowego planu kont wprowadzam nowe brzmienie załącznika nr 1, który stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

W sprawach nie uregulowanych niniejszym zarządzeniem należy prowadzić rachunkowość zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w ustawie o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047) oraz zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont, ustalonymi w załączniku nr 2 i nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.)

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2016 roku.

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Kasperk
WICEPREZYDENT MIASTA

Załącznik nr 1

do Zarządzenia Prezydenta Miasta

nr 319 z dnia 28.09.2016r

Plan kont dla Budżetu Miasta

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 968 - Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

- 137 - Rachunek walutowy
- 228 - Rozliczenie wydatków budżetowych dokonanych w innej walucie
- 907 - Dochody budżetu dokonane w innej walucie
- 908 - Wydatki budżetu dokonane w innej walucie
- 967 - Wynik wykonania budżetu w innej walucie
- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami
- 996 - Poręczenia i gwarancje
- 997 - Zobowiązania warunkowe – weksle własne

Wymagania dla kont analitycznych zostały określone w opisie poszczególnych kont.

Konta analityczne są na bieżąco aktualizowane według potrzeb.

Aktualizacja kont analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH DLA BUDŻETU MIASTA

Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu.

Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Do konta 133 prowadzi się ewidencję analityczną, w szczególności w podziale na rachunki bankowe oraz lokaty terminowe, umożliwiającą ustalenie sald na poszczególnych rachunkach.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w szczególności według:

- klasyfikacji budżetowej dla dochodów budżetu w celu prawidłowego sporządzenia sprawozdawczości budżetowej,
- pozostałych przepływów pieniężnych, w szczególności dochodów przekazywanych przez jednostki budżetowe, środków przekazywanych na wydatki jednostkom budżetowym, kredytów, pożyczek, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 133

1. Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i podległe jednostki budżetowe /222/,
2. Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /224/,
3. Zwroty nadpłat udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /224 zapis ujemny/,
4. Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /224/,
5. Wpływ zaliczki udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /901/,
6. Wpływy z tytułu dotacji na zadania własne, zlecone i powierzone oraz subwencji w danym roku budżetowym /901/,
7. Dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi /901/,
8. Dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej /901/,
9. Wpływy z tytułu subwencji w danym roku budżetowym, a dotyczących roku następnego /909/,
10. Wpływy z tytułu dotacji w danym roku budżetowym, a dotyczących roku następnego /909/,
11. Wpływy z tytułu kredytów bankowych /134/,
12. Wpływy środków z tytułu pożyczek zaciągniętych w innych podmiotach gospodarczych lub funduszach celowych /260/,
13. Odsetki od lokat terminowych i od środków na rachunku bankowym /901/,
14. Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych /223/. Równoległy zapis ujemny dla zachowania czystości obrotów Wn 133, Ma 133,
15. Okresowe przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe /224/,

16. Wpływ dochodów budżetu państwa niezwiązanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /224/,
17. Spłata udzielonej pożyczki /250/,
18. Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunki lokat terminowych /140/,
19. Wpływ na rachunek bieżący budżetu środków z zakończonej lokaty /140/.
20. Wpływ środków pieniężnych z zamkniętych rachunków bankowych budżetu /140/,
21. Błędne zapisy w wyciągach bankowych /240/.

Typowe zapisy strony Ma konta 133

1. Spłata kredytów bankowych /134/,
2. Spłata zaciągniętych pożyczek /260/,
3. Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /224/,
4. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów niezwiązanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /224/,
5. Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych /223/,
6. Przekazanie środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunki lokat terminowych /140/,
7. Przekazanie środków z zakończonej lokaty na rachunek bieżący budżetu /140/.
8. Zwroty niewykorzystanych dotacji z poprzedniego roku /224/,
9. Zwrot dotacji w ciągu roku budżetowego /901/,
10. Udzielenie pożyczki /250/,
11. Przekazanie środków pieniężnych z zamykanych rachunków bankowych budżetu /140/,
12. Błędne zapisy w wyciągach bankowych /240/.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów kredytowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 134

1. Spłata kredytu bankowego /133/,
2. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie ich zapłaty /909/,
3. Umorzenie kredytu przez bank /962/,
4. Spłata kredytu w rachunku bieżącym /902/,

Typowe zapisy strony Ma konta 134

1. Przelew kredytu na rachunek bankowy budżetu /133/,
2. Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów /909/.
3. Uruchomienie kredytu w rachunku bieżącym /902/,

Odsetki od zaciągniętych kredytów ujmowane są tylko na przełomie roku budżetowego w sytuacji, gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymała od banku informację o wysokości należnych odsetek o wymagalnym terminie spłaty przypadającym w latach następnym lub gdy w chwili podpisywania umowy ustalono kwotową wysokość odsetek.

Konto 134 może wykazywać saldo strony Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Typowe zapisy strony Wn konta 135

1. Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki /133/.

Typowe zapisy strony Ma konta 135

1. Wypląty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających /225/.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze tj.

- a) środków otrzymanych od innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przelane w poprzednim okresie sprawozdawczym, lecz objęte są wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- b) przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- c) środków pieniężnych budżetu przekazanych na rachunek lokat terminowych.

Środki pieniężne w drodze wymienione w lit. a i b ewidencjonowane są tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Typowe zapisy strony Wn konta 140

1. Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego księgowane pod datą poprzedniego okresu sprawozdawczego zgodnie z dowodem wpłaty jednostki (osoby) przekazującej środki pieniężne:
 - a) z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez urzędy skarbowe /224/,
 - b) z tytułu dotacji na zadania własne, zlecone i powierzone oraz subwencji /901/,
 - c) z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe /222/,
 - d) z tytułu zwrotu środków przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe niewykorzystanych do końca roku /223/,
2. Przekazanie środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunki lokat terminowych /133/,
3. Przekazanie środków z zakończonej lokaty na rachunek bieżący budżetu /133/,
4. Przekazanie środków pieniężnych z zamykanych rachunków bankowych budżetu /133/,

Typowe zapisy strony Ma konta 140

1. Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek bieżący budżetu w następnym okresie sprawozdawczym – księgowanie pod datą wyciągu bankowego do rachunku bieżącego /133/,
2. Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunki lokat terminowych /133/,
3. Wpływ na rachunek bieżący budżetu środków z zakończonej lokaty /133/.
4. Wpływ środków pieniężnych z zamykanych rachunków bankowych budżetu /133/,

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222-"Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i innymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 222

1. Dochody budżetowe zrealizowane w Urzędzie i innych jednostkach budżetowych w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych /901/.

Typowe zapisy strony Ma konta 222

1. Przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd i inne jednostki budżetowe /133/,

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223-"Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i innymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 223

1. Środki przebrane na pokrycie wydatków Urzędu i innych jednostek budżetowych przekazane z rachunku budżetu /133/,

Typowe zapisy strony Ma konta 223

1. Wydatki dokonane przez Urząd i inne jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek /902/,

Ewidencja szczegółowa do konta 223 powinna pozwolić na ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan środków przekazanych z budżetu na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224-"Rozrachunki budżetu"

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Typowe zapisy strony Wn konta 224

1. Dochody budżetowe zrealizowane przez urzędy skarbowe, ujęte w przedłożonych sprawozdaniach Rb-27 /901/,
2. Przepis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca /901/,
3. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /133/,

4. Przerachowanie dochodów należnych budżetowi z tytułu wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /901/,
5. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów niezwiązanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /133/,
6. Zwrot niewykorzystanej dotacji z poprzedniego roku /133/.

Typowe zapisy strony Ma konta 224

1. Wpływ dochodów należnych z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /133/,
2. Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /133/,
3. Niewykorzystane dotacje celowe do zwrotu /901/,
4. Okresowe przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości należnej budżetowi państwa /133/,
5. Wpływ dochodów budżetu państwa niezwiązanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /133/,
6. Zwroty nadpłat udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /133 zapis ujemny/.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 225

1. Środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych /135/.

Typowe zapisy strony Ma konta 225

1. Sprawozdanie ze zrealizowanych wydatków /904/
2. Przelewy środków niewykorzystanych /135/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Typowe zapisy strony Wn konta 240

1. Błędne obciążenie i korekta nieprawidłowych uznań bankowych /133/.

Typowe zapisy strony Ma konta 240

1. Błędne uznania i korekta nieprawidłowych obciążeń bankowych /133/.

Konto 250 - „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Typowe zapisy strony Wn konta 250

1. Udzielenie pożyczki /133/.

Typowe zapisy strony Ma konta 250

1. Spłata udzielonej pożyczki /133/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma - stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260-„Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 260

1. Spłata zaciągniętych pożyczek /133/,
2. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia /909/,
3. Umorzenie zaciągniętej pożyczki /962/,

Typowe zapisy strony Ma konta 260

1. Otrzymanie pożyczki /133/,
2. Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek /909/,

Odsetki od zaciągniętych pożyczek ujmowane są:

- na przełomie roku budżetowego w sytuacji, gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymała od instytucji udzielającej pożyczki informację o wysokości należnych odsetek o wymagalnym terminie spłaty przypadającym w latach następnych,
- w chwili podpisywania umowy ustalono kwotową wysokość odsetek,
- w sytuacji, gdy z instytucją udzielającą pożyczki została zawarta umowa o warunkowym umorzeniu kapitału i odsetek od pożyczki. Odsetki podlegające warunkowemu umorzeniu odpisuje się z konta 260 po spełnieniu warunków umorzenia.

Ewidencja szczegółowa do konta 260 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290

1. Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności /962/.

Typowe zapisy strony Ma konta 290

1. Wartość odpisów aktualizujących należności /962/.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901-„Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy strony Wn konta 901

1. Niewykorzystane dotacje celowe /224/,
2. Zwrot dotacji w ciągu roku budżetowego /133/,
3. Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /961/.

Typowe zapisy strony Ma konta 901

1. Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca /224/,
2. Wpływ zaliczki udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /133/,
3. Wpływ subwencji ogólnej i dotacji celowych należnych za dany rok /133/,
4. Dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi /133/,
5. Dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej /133/,
6. Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku /909/,
7. Odsetki od lokat terminowych i środków na rachunku bankowym /133/,
8. Dochody należne budżetowi jednostki samorządu terytorialnego z tytułu wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /224/,
9. Okresowe sprawozdania Urzędu Miasta i innych jednostek budżetowych o dochodach /222/,
10. Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu, a dotyczących stycznia następnego roku /909/,
11. Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające /904/
12. Zrealizowane dochody budżetowe przez urzędy skarbowe, na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych /224/.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Konto 902-„Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy strony Wn konta 902

1. Okresowe sprawozdania urzędu i innych jednostek budżetowych /223/,
2. Uruchomienie kredytu w rachunku bieżącym /134/.

Typowe zapisy strony Ma konta 902

1. Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /961/,
2. Spłata kredytu w rachunku bieżącym /134/.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Konto 903-“Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 903

1. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (na podstawie uchwały Rady Miasta) /904/.

Typowe zapisy strony Ma konta 903

1. Przeksięgowanie salda konta, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /961/.

Ewidencja szczegółowa na koncie 903 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych niewykonanych wydatków według podziałek klasyfikacji.

Konto 904-“Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 904

1. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych /225/,
2. Przeniesienie niezrealizowanych, niewygasających wydatków na dochody budżetowe /901/,

Typowe zapisy strony Ma konta 904

1. Wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków (na podstawie uchwały Rady Miasta) /903/.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków. Ewidencja szczegółowa do konta 904 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych niewygasających wydatków według podziałek klasyfikacji.

Konto 909-“Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych dotyczących dochodów i wydatków przyszłych okresów.

Typowe zapisy strony Wn konta 909

1. Przepis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku /901/,
2. Przepis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu, a dotyczących stycznia następnego roku /901/,
3. Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów /134/,
4. Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek /260/,

Typowe zapisy strony Ma konta 909

1. Wpływ subwencji oświatowej i dotacji celowych w grudniu za styczeń następnego roku /133/,
2. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie ich zapłaty /134/,
3. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia /260/.

Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ujmowane są tylko na przełomie roku budżetowego w sytuacji, gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymała od banku lub instytucji udzielającej pożyczki informację o wysokości należnych odsetek o wymagalnym terminie spłaty przypadającym w latach następnych lub gdy w chwili podpisywania umowy ustalono kwotową wysokość odsetek.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Konto 960-"Skumulowane wyniki budżetu"

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 960

1. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiedniego salda konta 961,
2. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiedniego salda konta 962,

Typowe zapisy strony Ma konta 960

1. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiedniego salda konta 961,
2. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiedniego salda konta 962,

Konto 961-"Wynik wykonania budżetu"

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Typowe zapisy strony Wn konta 961

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu /902/,
2. Przeniesienie niewykonanych wydatków pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /903/.

Typowe zapisy strony Ma konta 961

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu /901/.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962-"Wynik na pozostałych operacjach"

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 962

1. Koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi /133/,
2. Wartość odpisów aktualizujących należności /290/,

Typowe zapisy strony Ma konta 962

1. Przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi np. umorzenie pożyczki przez pożyczkodawcę /134, 260/,
2. Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności /290/,

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 968 - „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

III. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 137-"Rachunek walutowy"

Konto 137 służy do pozabilansowej ewidencji operacji księgowych dokonywanych w innej walucie. Konta analityczne do konta 137 prowadzone są w podziale na rachunki bankowe wraz z dalszą szczegółową ewidencją umożliwiającą ustalenie przepływów. Konto 137 może wykazywać saldo Wn.

Typowe zapisy strony Wn konta 137

1. Wpływ dochodów /907/,

Typowe zapisy strony Ma konta 137

1. Przekazanie jednostce budżetowej realizującej zadanie środków na wydatki /228/,

Konto 228 -"Rozliczenie wydatków budżetowych dokonanych w innej walucie"

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z Urzędem Miasta i innymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych w innej walucie. Saldo Wn konta 228 oznacza stan środków walutowych przekazanych z budżetu na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 228

1. Środki przelane na pokrycie wydatków Urzędu Miasta i innych jednostek budżetowych, przekazane z walutowego rachunku budżetu /137/,

Typowe zapisy strony Ma konta 228

1. Wydatki dokonane przez Urząd Miasta i inne jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek /908/,

Konto 907 -" Dochody budżetu dokonane w innej walucie "

Konto 907 służy do ewidencji dochodów budżetu otrzymanych w innej walucie. Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 907

1. Przeniesienie salda konta 907 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /967/.

Typowe zapisy strony Ma konta 907

1. Wpływ dochodów /137/,

Konto 908 -" Wydatki budżetu dokonane w innej walucie "

Konto 908 służy do ewidencji wydatków budżetu otrzymanych w innej walucie. Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 908

1. Okresowe sprawozdania urzędu i innych jednostek budżetowych /228/,

Typowe zapisy strony Ma konta 908

1. Przeniesienie salda konta 908 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /967/,

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Konto 967-"Wynik wykonania budżetu w innej walucie"

Konto 967 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu w innej walucie.

Typowe zapisy strony Wn konta 967

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w innej walucie /908/,

Typowe zapisy strony Ma konta 967

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w innej walucie /907/.

Na koniec roku konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające nadwyżkę.

Konto 991-"Planowane dochody budżetu"

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu miasta oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992-"Planowane wydatki budżetu"

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu miasta oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu miasta. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993-"Rozliczenia z innymi budżetami"

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Konto 996-"Poręczenia i gwarancje"

Konto 996 służy do pozabilansowej ewidencji udzielonych poręczeń i gwarancji.

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się kwotę udzielonych poręczeń i gwarancji. Po wygaśnięciu poręczenia lub gwarancji, zapisów dokonuje się stornem czerwonym po stronie Ma tego konta.

Konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonych poręczeń i gwarancji.

Konto 997-"Zobowiązania warunkowe – weksle własne"

Konto 997 służy do pozabilansowej ewidencji weksli własnych „in blanco” zabezpieczających spłatę przez Miasto Piotrków Tryb. pożyczek i kredytów oraz zawieranych przez Miasto Piotrków Tryb. umów.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się powstanie zobowiązania warunkowego.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się wygaśnięcie zobowiązania warunkowego

Typowe zapisy strony Wn konta 997

1. Wystawienie weksla In blanco z tytułu zabezpieczenia kredytu, pożyczki lub zawartej umowy

Typowe zapisy strony Ma konta 997

2. Otrzymany zwrot weksla In blanco w związku ze spłatą zaciągniętego kredytu, pożyczki lub zrealizowaniem umowy, której był zabezpieczeniem.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań warunkowych z poszczególnymi kontrahentami.

Konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań warunkowych z tytułu wystawionych weksli In blanco.

Ewidencja pozabilansowa zobowiązań warunkowych (weksli własnych) prowadzona jest w Referacie Księgowości w postaci rejestru wystawionych weksli In blanco, zawierającego następujące dane:

- data wystawienia weksla In blanco
- nazwa kontrahenta (instytucji udzielającej kredytu lub pożyczki, lub nazwa strony, z którą Miasto zawarło umowę),
- numer i data zawarcia umowy, do której Miasto Piotrków Tryb. złożyło zabezpieczenie w postaci weksla In blanco,
- wartość umowy,
- data rejestracji weksla w Referacie Księgowości,
- data zwrotu weksla w związku ze spłatą zaciągniętego kredytu, pożyczki lub zrealizowaniem umowy, data dokonania likwidacji fizycznej weksla In blanco

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Kacperek
WICEPREZYDENT MIASTA