

**Załącznik nr 1
do Polityka Rachunkowości
w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie**

**Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych,
zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej
dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego.**

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

Konta pozabilansowe:

- 291 – Zobowiązania warunkowe – Poręczenia i gwarancje
- 292 – Weksle własne
- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	133 – Rachunek budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.</p> <p>Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie księgowym, 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.</p> <p>Na koncie 133 „Rachunek bieżący” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>Wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dochodów realizowanych przez Urząd Miasta oraz przez podległe jednostki budżetowe – konto przeciwstawne 222; - dochodów realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe – w korespondencji z kontem 224; - dochodów otrzymanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) – 222, 901, 909; - dochodów otrzymanych z innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień, umów – 901; - dochodów z dotacji z funduszy celowych – 901; - dochodów ze środków pozabudżetowych – 901; - dochodów stanowiących dochód budżetu państwa – 224 ; - dochodów z rozliczeń z zakładami budżetowymi – 901; - środków otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych ze środków unijnych – 901; - odsetek od środków na rachunkach bankowych – 901; - zaciągniętych pożyczek – 260; - wpływów z prywatyzacji i emisji papierów wartościowych – 260; - wpływów kredytów przelanych gminie przez bank na rachunek bieżący gminy – 134; - zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków budżetowych otrzymanych na wydatki – 223; - wpływy z tytułu spłaty udzielonych pożyczek – 250; - zamknięcia lokaty – 133; - środków pieniężnych w drodze – 140; - wpłaty z tytułu omyłek i błędów 	<p>Wyплаты z rachunku budżetu w szczególności z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przekazywanych środków na wydatki podległym jednostkom budżetowym – 223; - spłaty zaciągniętych kredytów – 134; - środków pieniężnych w drodze – 140; - spłaty zaciągniętych pożyczek – 260; - wykupu papierów wartościowych – 260; - udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczek – 250, - założenia lokat bankowych – 133; - przekazania pobranych należnych dochodów budżetowi państwa – 224; - zwrotu dotacji – 224, 901; - zwrotu nadpłat z tytułu podatków i opłat – 222; - wypłaty z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt – 240; - przekazanie środków na wyodrębnione rachunki projektowe – 240; - zwroty otrzymanych dotacji w ramach programów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej – 901;

Symbol i nazwa konta	133 – Rachunek budżetu	
	bankowych oraz ich korekt – 240.	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według realizowanych projektów. Rachunki bankowe prowadzone są odrębnie dla każdego realizowanego projektu. Ewidencja analityczna prowadzona jest w Referacie Budżetu i Planowania Wydziału Finansowo – Budżetowego.	
Uwagi	W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, a saldo Ma konta 133 – stan zadłużenia z tytułu kredytu zaciągniętego w banku prowadzącym obsługę budżetu j.s.t. Na koniec roku występuje saldo Wn – kredyt w rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku.	

Symbol i nazwa konta	134 – Kredyty bankowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.	
	Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133; – umorzenie kredytu przez bank w korespondencji z kontem 962; – przeksięgowanie naliczonych odsetek od zaciągniętych kredytów – 909;	– przekazanie kredytu bankowego na finansowanie budżetu gminy na rachunek bieżący budżetu, w korespondencji z kontem 133; – odsetki od zaciągniętych kredytów bankowych – 909;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe. Ewidencja analityczna prowadzona jest w Referacie Budżetu i Planowania Wydziału Finansowo – Budżetowego. Odsetki od kredytów ujmowane są jedynie w sytuacji, gdy w umowie kredytowej określono z góry wysokość odsetek za cały okres kredytowania, odsetki od zaciągniętego kredytu są płacone na koniec roku, należne za dany okres odsetki nie zostały zapłacone do końca roku lub odsetki płacone są z dołu za miesiąc którego dotyczą.	
Uwagi	Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego gminie przez bank niespłaconego kredytu.	

Symbol i nazwa konta	135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.	
	Na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” ujmuje się:	

Symbol i nazwa konta	135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki – 904 - zwroty niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające – 225; - omyłki bankowe i ich korekty – 240; - środki pieniężne w drodze – 140; 	<ul style="list-style-type: none"> - realizacja niewygasających wydatków – 225; - zwroty niewykorzystanych wydatków niewygasających na rachunek podstawowy budżetu – 904 - omyłki bankowe i ich korekty – 240; - środki pieniężne w drodze – 140;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.	

Symbol i nazwa konta	140 – Środki pieniężne w drodze	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środków otrzymanych z innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego; - kwot wypłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym; - przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych; - przelewów między bankami – własne rachunku – w szczególności w momencie zmiany banku prowadzącego obsługę bankową jednostki, - środków przekazywanych na lokaty bankowe. <p>Na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze – 133, 135; - środki otrzymane z innych budżetów w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym – 224, 901; 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze – 133, 135;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

Symbol i nazwa konta	222 – Rozliczenie dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa.	
	Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w tym przez Urząd, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901; – zwroty nadpłat z tytułu podatków i opłat – 133; – przeksięgowanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie – 224; 	<ul style="list-style-type: none"> – wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133; – wpływy z tytułu dochodów własnych pobierane przez Urzędy Skarbowe i poborców skarbowych – 133; – wpływ dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie – 133;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych oraz wg urzędów obsługujących organy podatkowe. Do konta 222 prowadzi się ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.	

Symbol i nazwa konta	223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych	
	Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na rachunki bankowe jednostek budżetowych realizujących wydatki budżetowe – 133; 	<ul style="list-style-type: none"> - wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902; - zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na wydatki przez jednostki budżetowe – 133;
Zasady prowadzenia kont ksiąg	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych	

Symbol i nazwa konta	223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	przez nie wydatków budżetowych.
Uwagi	Konto 223 może wykazywać tylko saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych i niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Symbol i nazwa konta	224 – Rozrachunki budżetu					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 224 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu gminy, a w szczególności rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu gminy, rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, rozrachunków z tytułu dochodów pobieranych przez jednostki gminy na rzecz budżetu państwa, rozrachunków z tytułu dotacji i innych rozrachunków.</p> <p>Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - dochody budżetowe realizowane przez organy podatkowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań – 901; - przypisy otrzymanych udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa – 901; - przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 901; - przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji ogólnej – 909; - zwrot nadmiernie pobranych dotacji i subwencji – 133; - zwrot niesłusznie pobranych świadczeń – 133; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - przekazane przez organy podatkowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych – 133; - rozrachunki z innymi budżetami – 133; - wpływ na rachunek bieżący budżetu subwencji, dotacji – 133; - wpływ na rachunek bieżący budżetu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 133; - zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej subwencji i dotacji; zwrot niesłusznie pobranych należności – 133; - zrealizowane dochody budżetu państwa – 222; </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - dochody budżetowe realizowane przez organy podatkowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań – 901; - przypisy otrzymanych udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa – 901; - przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 901; - przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji ogólnej – 909; - zwrot nadmiernie pobranych dotacji i subwencji – 133; - zwrot niesłusznie pobranych świadczeń – 133; 	<ul style="list-style-type: none"> - przekazane przez organy podatkowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych – 133; - rozrachunki z innymi budżetami – 133; - wpływ na rachunek bieżący budżetu subwencji, dotacji – 133; - wpływ na rachunek bieżący budżetu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 133; - zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej subwencji i dotacji; zwrot niesłusznie pobranych należności – 133; - zrealizowane dochody budżetu państwa – 222;
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> - dochody budżetowe realizowane przez organy podatkowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań – 901; - przypisy otrzymanych udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa – 901; - przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 901; - przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji ogólnej – 909; - zwrot nadmiernie pobranych dotacji i subwencji – 133; - zwrot niesłusznie pobranych świadczeń – 133; 	<ul style="list-style-type: none"> - przekazane przez organy podatkowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych – 133; - rozrachunki z innymi budżetami – 133; - wpływ na rachunek bieżący budżetu subwencji, dotacji – 133; - wpływ na rachunek bieżący budżetu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 133; - zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej subwencji i dotacji; zwrot niesłusznie pobranych należności – 133; - zrealizowane dochody budżetu państwa – 222; 					
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według dłużników i wierzycieli, a także wg podziałek klasyfikacji budżetowej, z podziałem na poszczególne tytuły rozliczeń.</p> <p>Ewidencja ta prowadzona jest w szczególności według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe; - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów; - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji; - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. <p>Księgowania po stronie Wn dotyczące dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe dokonywane są pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, za który sporządza się sprawozdanie.</p>					
Uwagi	<p>Otrzymane dotacje celowe i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała, tylko są przychodami przyszłych okresów i księgowane są na koncie 909. Konto 224 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu gminy z tytułu pozostałych rozrachunków.</p>					

Symbol i nazwa konta	225 – Rozliczenie niewygasających wydatków	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.	
	Na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków – 135;	- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych – 904; - zwrot przez jednostki niewykorzystanych środków – 135;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewnia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków	

Symbol i nazwa konta	240 – Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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.	
	Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- błędy w wyciągach bankowych – 133; - równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych podlegających refundacji z budżetu Unii Europejskiej – 909;	- błędy w wyciągach bankowych – 133; - wpływ refundacji dotyczącej poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków własnych podlegających refundacji z budżetu Unii Europejskiej – 133; - rozliczenie środków dotyczących poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków własnych podlegających refundacji z budżetu Unii Europejskiej – 901, 906
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów i z poszczególnymi kontrahentami.	
Uwagi	Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z	

Symbol i nazwa konta	240 – Pozostałe rozrachunki
	tytułu pozostałych rozrachunków.

Symbol i nazwa konta	250 – Należności finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych przez gminę pożyczek. Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – powstanie i zwiększenie należności finansowych – 133; – udzielone pożyczki – 133; – zarachowania odsetek od udzielonych pożyczek – 909; 	<ul style="list-style-type: none"> – spłata należności finansowych – 133; – umorzenie części lub całości pożyczki - 962; – przeksięgowanie odsetek od pożyczek – 909;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się w sposób zapewniający ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.	
Uwagi	Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.	

Symbol i nazwa konta	260 – Zobowiązania finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – spłatę zaciągniętych pożyczek – 133; – umorzenie zaciągniętych pożyczek – 962; – wykup wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej – 133; – odsetki od wyemitowanych instrumentów finansowych i zaciągniętych pożyczek – 909; 	<ul style="list-style-type: none"> – zaciągnięcie pożyczek – 133; – wartość wyemitowanych instrumentów finansowych – 133; – odsetki od wyemitowanych instrumentów finansowych – 909; – zwrot części umorzonej pożyczki – 962;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnych tytułów wobec poszczególnych kontrahentów. Odsetki od pożyczek oraz wyemitowanych instrumentów finansowych ujmowane są	

Symbol i nazwa konta	260 – Zobowiązania finansowe
i ich powiązanie z kontami księgi głównej	jedynie w sytuacji, gdy w umowie określono z góry wysokość odsetek za cały okres obowiązywania umowy, odsetki są płacone na koniec roku, należne za dany okres odsetki nie zostały zapłacone do końca roku lub odsetki płacone są z dołu za miesiąc którego dotyczą.
Uwagi	Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Symbol i nazwa konta	290 – Odpisy aktualizujące należności	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności – 962;	- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności – 962;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych odpisów.	
Uwagi	Konto 290 wykazuje saldo Ma oznaczające wartość odpisów aktualizujących należności.	

Symbol i nazwa konta	901 – Dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 901 „Dochody budżetowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie na koniec roku sumy osiągniętych w roku budżetowym dochodów na konto 961 (niedobór lub nadwyżka budżetu); - zwroty dochodów budżetowych – 133; - zwroty niewykorzystanych dotacji dokonane do końca roku budżetowego, którego dotyczą – 224;	Dochody budżetu gminy z tytułu: - podatków i opłat zrealizowanych przez Urząd Miasta na podstawie sprawozdań – 222; - dochodów niepodatkowych zrealizowanych przez Urząd na podstawie sprawozdań – 222; - podatków i opłat realizowanych przez urzędy skarbowe na podstawie sprawozdań Rb 27 – 224; - dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy – 222; - udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie

Symbol i nazwa konta	901 – Dochody budżetu	
		sprawozdań Rb 27 urzędów skarbowych – 224; – udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 133; – subwencji i dotacji z budżetu państwa, z innych jednostek samorządu terytorialnego, z funduszy celowych, ze źródeł pozabudżetowych - w korespondencji z kontem 133; – innych dochodów budżetowych wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu - w korespondencji z kontem 133, – naliczonych dotacji przekazanych w roku poprzednim na rok następny – 909;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.	
Uwagi	Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.	

Symbol i nazwa konta	902 – Wydatki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań Rb 28S – 223; – wydatki z tytułu rozrachunków z innymi budżetami – 223;	– przeniesienie na koniec roku sumy dokonanych w roku budżetowym wydatków budżetowych – 961; – zwroty środków bezpośrednio na rachunek zmniejszające wykonanie wydatków – 133;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Szczegółową ewidencję analityczną wydatków budżetowych stanowią sprawozdania budżetowe o wydatkach.	
Uwagi	Saldo kont 902 oznacza sumę wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.	

Symbol i nazwa konta	903 – Niewykonane wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	
	Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych – 904;	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta - 961;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.	

Symbol i nazwa konta	904 – Niewygasające wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.	
	Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych – 225; - przelew środków z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających – 133; - zwrot niewykorzystanych środków – 135; - przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe – 901;	- wielkość planu zatwierdzonych niewygasających wydatków – 903; - wpływ środków pieniężnych z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających – 135;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	

Symbol i nazwa konta	909 – Rozliczenia międzyokresowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.	
	Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – dochody z tytułu subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku poprzedniego, dotyczące roku sprawozdawczego – 901; – przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek – 250; – naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych – 260; – naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów – 134; 	<ul style="list-style-type: none"> – rozliczenie z tytułu dochodów otrzymanych, które w następnym okresie rozliczeniowym zostaną zaliczone do dochodów wykonanych, głównie otrzymane subwencje i dotacje dotyczące przyszłych okresów – 133; – zachowanie odsetek od udzielonych pożyczek – 250; – przebieganie odsetek od zaciągniętych kredytów – 134; – przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych – 260;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.	
Uwagi	Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma. Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

Symbol i nazwa konta	960 – Skumulowane wyniki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
	Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia nadwyżek budżetu lub zwiększenia skumulowanych niedoborów – 133; – w następnym roku pod datą zatwierdzenia budżetu za poprzedni rok przeniesienia sald kont 961 i 962; – różnice kursowe i rozliczenia dotyczące realizacji projektów unijnych 	<ul style="list-style-type: none"> – w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia niedoborów lub zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu – 133; – w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok przeniesienie sald kont 961 i 962; – różnice kursowe i rozliczenia dotyczące realizacji projektów unijnych – 909, 240;

Symbol i nazwa konta	960 – Skumulowane wyniki budżetu
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się: – 909, 240;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Uwagi	Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Symbol i nazwa konta	961 – Wynik wykonania budżetu								
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu – 902;</td> <td>– przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych – 901;</td> </tr> <tr> <td>– przeniesienie niewygasających wydatków – 903;</td> <td>– przeniesienie salda na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu;</td> </tr> <tr> <td>– przeniesienie salda na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu;</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu – 902;	– przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych – 901;	– przeniesienie niewygasających wydatków – 903;	– przeniesienie salda na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu;	– przeniesienie salda na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu;	
Wn	Ma								
– przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu – 902;	– przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych – 901;								
– przeniesienie niewygasających wydatków – 903;	– przeniesienie salda na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu;								
– przeniesienie salda na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu;									
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.								
Uwagi	Na koniec roku konto 961 wykazuje saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.								

Symbol i nazwa konta	962 – Wynik na pozostałych operacjach
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się:

Symbol i nazwa konta	962 – Wynik na pozostałych operacjach	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – operacje związane z należnościami i zobowiązaniami finansowymi – 250, 260, 290; – w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960; 	<ul style="list-style-type: none"> – operacje związane z należnościami i zobowiązaniami finansowymi – 250, 260, 290; – w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Na koniec roku saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, a saldo Ma oznacza nadwyżkę przychodów nad kosztami. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący, saldo konta 962 przenosi się na konto 960.	

Symbol i nazwa konta	968 – Prywatyzacja	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na koncie 968 „Prywatyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji – 133;	- przychody z tytułu prywatyzacji – 133;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.	
Uwagi	Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący, saldo konta 968 przenosi się na konto 960.	

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	291 – Zobowiązania warunkowe – poręczenia i gwarancje	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 291 służy do ewidencji stanu zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.	
	Na koncie 291 „Zobowiązania warunkowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– wygaśnięcie zobowiązania warunkowego	– powstanie zobowiązania warunkowego;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna, prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań warunkowych według tytułów oraz poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	Konto 291 może wykazywać saldo Ma, które określa stan zobowiązań warunkowych	

Symbol i nazwa konta	292 – Weksle własne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 292 służy do ewidencji wystawionych weksli własnych, w szczególności pod zabezpieczenie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.	
	Na koncie 292 „Weksle własne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– wygaśnięcie zobowiązania i zwrot wystawionego weksla;	– powstanie zobowiązania z tytułu wystawionego weksla własnego;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna, prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań warunkowych według tytułów oraz poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	Konto 291 może wykazywać saldo Ma, które określa stan zobowiązań warunkowych	

Symbol i nazwa konta	991 – Planowane dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.	
	Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

Symbol i nazwa konta	991 – Planowane dochody budżetu
	<ul style="list-style-type: none"> - zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu; - planowane dochody budżetu na podstawie uchwały budżetowej; - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową stanowią plany finansowe poszczególnych jednostek budżetowych.
Uwagi	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.

Symbol i nazwa konta	992 – Planowane wydatki budżetu				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.</p> <p>Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - planowane wydatki budżetu na podstawie uchwały budżetowej; - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - zmiany budżetu zmniejszają plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane; </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - planowane wydatki budżetu na podstawie uchwały budżetowej; - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki; 	<ul style="list-style-type: none"> - zmiany budżetu zmniejszają plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane;
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - planowane wydatki budżetu na podstawie uchwały budżetowej; - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki; 	<ul style="list-style-type: none"> - zmiany budżetu zmniejszają plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane; 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową stanowią plany finansowe poszczególnych jednostek budżetowych.				
Uwagi	Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.				

Symbol i nazwa konta	Konto 993 – Rozliczenie z innymi budżetami				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.</p> <p>Na koncie 993 „Rozliczenie z innymi budżetami” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - należności od innych budżetów; - spłata zobowiązań wobec innych budżetów; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec innych budżetów; - wpłaty należności otrzymane od innych budżetów; </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - należności od innych budżetów; - spłata zobowiązań wobec innych budżetów; 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec innych budżetów; - wpłaty należności otrzymane od innych budżetów;
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - należności od innych budżetów; - spłata zobowiązań wobec innych budżetów; 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec innych budżetów; - wpłaty należności otrzymane od innych budżetów; 				

Symbol i nazwa konta	Konto 993 – Rozliczenie z innymi budżetami
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 993 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i budżetów.
Uwagi	Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Zapisy na kontach pozabilansowych dokonywane są bez zachowania zasady podwójnego zapisu.