

Zarządzenie Nr 124/2012
Burmistrza Polic
z dnia 29 czerwca 2012 roku

zmieniające zarządzenie Nr 254/2010 z dnia 29 października w sprawie polityki rachunkowości

Na podstawie art. 4, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), oraz art. 40 ust. 1, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375 oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Dz.U. Nr 128, poz. 861; z 2012r. poz. 121) - zarządzam, co następuje:

W zarządzeniu Nr 254/2010 Burmistrza Polic z dnia 29 października w sprawie polityki rachunkowości (zmiany: Nr 25/2010 z dnia 31.12.2010r.; Nr 75/2011 z dnia 6.04.2011r.; Nr 103a/2011 z dnia 1.06.2011r.; Nr 36/2012 z dnia 9.02.2012r.) , dokonuje się następujących zmian:

§1. W załączniku Nr 1 - **Instrukcja w sprawie zasad rachunkowości**, dokonuje się następujących zmian:

1) w Rozdziale VIII - **OKRES SPRAWOZDAWCZY**, § 9 otrzymuje następujące brzmienie:

„**§ 9.** Okresem sprawozdawczym jest okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządza się zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W wyniku dokonywanych zmian w polityce rachunkowości w ciągu roku budżetowego z mocą obowiązującą wstecz, należy w dwóch kolejnych sprawozdaniach w objaśnieniach do sprawozdania wyjaśnić jakie dokonano zmiany w księgach rachunkowych.”

2) w Rozdziale XVI - **ODSETKI**, § 17 otrzymuje następujące brzmienie:

„**§ 17.** Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Na ostatni dzień każdego kwartału księguje się odsetki należne (przypis), a nie wpłacone.

Odsetki od zobowiązań: spłata odsetek od pożyczek i kredytów następuje według harmonogramu spłat; odsetki od obligacji ujmowane są w księgach rachunkowych na

dzień zapłaty, zgodnie z otrzymaną informacją pisemną z banku o wysokości naliczonych odsetek; pozostałe odsetki płatne są na podstawie dyspozycji do zapłaty. Zaangażowanie odsetek następuje na podstawie warunków umowy, harmonogramu spłat, dowodów księgowych.”

3) załącznik nr 1 - **Zasady zaangażowania wydatków budżetowych**, otrzymuje brzmienie, jak załącznik Nr 1.

4) w załączniku Nr 4 – **Sporządzanie bilansu skonsolidowanego**, dokonuje się następujących zmian:

a) w **Zasadach przygotowania skonsolidowanego bilansu**, § 10 otrzymuje następujące brzmienie:

„§ 10.1. Zgodnie z art. 58 ustawy o rachunkowości Gmina Police jako jednostka dominująca, wyłącza ze skonsolidowanego bilansu jednostki, których dane finansowe są nieistotne. Poziom istotności ustalany jest jako 5% sumy bilansowej poszczególnych jednostek objętych konsolidacją, bez korekt i wyłączeń.

2. Jednostka dominująca może nie dokonywać wyłączeń z skonsolidowanego bilansu, zdarzeń ekonomicznych mających miejsce między konsolidowanymi jednostkami, a które są nieistotne i które nie mają znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe. Poziom istotności ustala się na poziomie 1 % sumy bilansowej bilansu skonsolidowanego obliczonego bez korekt i wyłączeń.”

b) załącznik Nr 1 - **Arkusz konsolidacyjny Nr 1**, otrzymuje brzmienie, jak załącznik Nr 2.

c) załącznik Nr 5 - **Bilans jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej**, otrzymuje brzmienie, jak załącznik Nr 3.

5) załącznik Nr 6 - **Sporządzanie sprawozdania „Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)”** otrzymuje brzmienie, jak załącznik Nr 4.

6) załącznik Nr 7 - **Sporządzanie sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki”** otrzymuje brzmienie, jak załącznik Nr 5.

§2. Załącznik Nr 2 - **Instrukcja w sprawie planu kont dla budżetu gminy**, otrzymuje brzmienie, jak załącznik Nr 6.

§3. Załącznik Nr 3 - **Instrukcja w sprawie planu kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Policach)**, otrzymuje brzmienie, jak załącznik Nr 7.

§4. W załączniku Nr 5 - **Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów**, dokonuje się następujących zmian:

1) załącznik Nr 3 - **Harmonogram sływu podstawowych dokumentów księgowych do Wydziału Finansowo-Budżetowego**, otrzymuje brzmienie, jak załącznik Nr 8.

2) załącznik Nr 4.1 - **Wydział Działalności Gospodarczej - DG**, otrzymuje brzmienie, jak załącznik Nr 9.

3) dodaje się załącznik Nr 4.16 - **Wydział Gospodarki Odpadami - GO**, który otrzymuje brzmienie, jak załącznik Nr 10.

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2012r. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012r.

[Faint, illegible text or stamp]

Zasady ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych

§ 1.1. W celu zapewnienia możliwości sporządzenia sprawozdania budżetowego Rb-28S w zakresie zaangażowania środków budżetowych, ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej stanowią wydatki wykonane według stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy oraz podjęte zobowiązania obciążające plan finansowy wydatków do końca danego roku budżetowego.

2. Podjęte zobowiązania nie wynikające z umów a konieczne do poniesienia wydatków wynikających z planu finansowego, powinny być ewidencjonowane na podstawie faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych np. dyspozycji do zapłaty.

3. Podjęte zobowiązania wynikające z umów, zleceń, zamówień, powinny być ewidencjonowane na podstawie niniejszych dokumentów według klasyfikacji budżetowej.

4. Dowodami źródłowymi do zaangażowania mogą być w szczególności:

- 1) umowy, porozumienia, zamówienia, zlecenia,
- 2) listy płac, diet, ryczałtów, prowizji, noty, delegacje służbowe, faktury, polisy, dyspozycje do zapłaty, zawiadomienia i inne dokumenty księgowe.

§ 2.1. Wartości zaangażowania bieżącego roku budżetowego, stanowią podstawę do zapisów księgowych na koncie 998 po stronie MA.

2. Wartości zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, stanowią podstawę do zapisów księgowych na koncie pozabilansowym 999.

3. Zapisy na kontach syntetycznych będą dokonywane na podstawie „PK” sporządzanych według załączonych do nich zestawień, zgodnie z klasyfikacją budżetową, które stanowią jednocześnie ewidencję szczegółową do kont pozabilansowych 999.

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Załącznik Nr 5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 20 ... r.			Adresat 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			I. Fundusz jednostki			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Wynik finansowy netto (+,-)			
1. Środki trwałe			1. Zysk netto (+)			
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			III. Nadwyżka środków obrotowych (-)			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)			
1.4. Środki transportu			V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.5. Inne środki trwałe			B. Państwowe fundusze celowe			
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe			
III. Należności długoterminowe			II. Zobowiązania krótkoterminowe			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			

1. Akcje i udziały			2. Zobowiązania wobec budżetów		
2. Inne papiery wartościowe			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			5. Pozostałe zobowiązania		
B. Aktywa obrotowe			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
I. Zapasy			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1. Materiały					
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			D. Fundusze specjalne		
4. Towary			1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
II. Należności krótkoterminowe			2. Inne fundusze		
1. Należności z tytułu dostaw i usług			E. Rozliczenia międzyokresowe		
2. Należności od budżetów			I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			II. Inne rozliczenia międzyokresowe		
4. Pozostałe należności					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe					
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					

5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
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 oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
2. Umorzenie środków trwałych
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne
7. Odpisy aktualizujące należności
8.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządzanie sprawozdania „Rachunek zysków i strat jednostki” (wariant porównawczy).

§ 1. 1. Zasady sporządzania sprawozdania rachunku zysku i strat jednostki :

2. Sprawozdanie „Rachunek zysków i strat jednostki” sporządza Urząd Miejski jako jednostka budżetowa.

3. W sprawozdaniu rachunku zysków i strat w Urzędzie Miejskim jako jednostce budżetowej, wynik finansowy wykazuje się jako zysk lub stratę.

4. W rachunku zysków i strat należy wykazać następujące grupy kosztów i strat za poprzedni i bieżący rok obrotowy kształtujący wynik z działalności:

- 1) koszty rodzajowe – ujęte na stronie Wn kont 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
- 2) koszty finansowe – ujęte na stronie Wn konta 751,
- 3) pozostałe koszty operacyjne - ujęte na stronie Wn konta 761,
- 4) straty nadzwyczajne – ujęte na stronie Wn konta 771.

5. W rachunku zysków i strat należy wykazać następujące grupy przychodów i zysków :

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych- ujęte na stronie MA konta 720,
- 2) przychody finansowe- ujęte na stronie MA konta 750,
- 3) pozostałe przychody operacyjne-na stronie Ma konta 760,
- 4) zyski nadzwyczajne- na stronie Ma konta 770,

6. „Rachunek zysków i strat jednostki” (wariant porównawczy), sporządza się według wzoru określonego w obowiązujących przepisach prawa (rozporządzenie).

7. Przyporządkowanie grup kosztów określa załączona tabela:

Przyporządkowanie grup kosztów w Urzędzie Miejskim w Policach do poszczególnych pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat jednostki"

Nazwa pozycji rachunku zysków i strat	Ewidencja kosztów według paragrafu wydatków	Opis rachunku zysków i strat jednostki (ujęcie kosztów w szczególności:)
Amortyzacja	4720 Amortyzacja	W pozycji tej ujmuje się koszty amoryzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amoryzacyjnych. Wartość amoryzacji ustala się na podstawie zapisów na koncie 400.
Zużycie materiałów i energii	4210 Zakup materiałów i wyposażenia 4220 Zakup środków żywności 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 4260 Zakup energii	W tej pozycji sprawozdania ujmuje się koszty smarów, olejów, paliw, narzędzi, części zamiennych, materiałów do utrzymania porządku, materiałów biurowych, wyposażenia i zbiorów bibliotecznych, niedobory, szkody materiałów powstałych wskutek błęd pomiaru zużycia, wartość kosztów zużycia energii elektrycznej, gazu, wody i innych nośników energii wraz z dodatkowymi opłatami (jeżeli nie mają charakteru sankcyjnego), wartość zakupionych czasopism (nabytych także w prenumeracie), środków żywności. W rachunku zysków i strat wartość zużycia materiałów i energii jest ustalana na podstawie zapisów na koncie 401.
Usługi obce	4270 Zakup usług remontowych 4280 Zakup usług zdrowotnych 4300 Zakup usług pozostałych 4350 Zakup usług dostępu do internetu 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	W tej pozycji sprawozdania ujmuje się koszty usług tj: remontów, napraw i konserwacji, transportowych, najmu i dzierżawy doradczych, informatycznych, analitycznych, eksperckich, pocztowych, bankowych, z utrzymaniem czystości i ochroną, drukarskich, inżynierskich, powielania, kopiowania, sanitarnych, komunikacyjnych, telekomunikacyjnych, mieszkaniowych, tłumaczenia, laboratoriów, montażowych, instalacyjnych, uruchamiania wyposażenia, w zakresie szkolenia, w zakresie badania technicznego pojazdów, zdrowotnych nie dotyczących pracowników itp. W rachunku zysków i strat wartość usług obcych ustala się na podstawie zapisów na koncie 402.
Podatki i opłaty	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 4430 Różne opłaty i składki 4480 Podatek od nieruchomości 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	Podatki i opłaty stanowią świadczenia o charakterze publicznoprawnym: podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, za użytkowanie gruntów, użytkowanie wieczyste, podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu, podatek akcyzowy, opłaty na rzecz PFRON, opłaty za korzystanie ze środowiska, opłaty skarbowe, notarialne, sądowe, opłaty administracyjne, podatek od spadków i darowizn, opłaty manipulacyjne, koncesyjne itp. W rachunku zysków i strat wartość podatków i opłat ustala się na podstawie zapisów na koncie 403.
Wynagrodzenia	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 4090 Honoraria 4100 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	W pozycji tej wykazuje się koszty poniesione na wypłatę wynagrodzeń, świadczeń w naturze lub ich ekwiwalenty. Obejmuje koszty wynagrodzeń i innych świadczeń z tytułu umowy o pracę, umowy agencyjnej, o dzieło oraz umowy zlecenia. W rachunku zysków i strat wartość wynagrodzeń ustala się na podstawie zapisów na koncie 404.

<p>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników</p>	<p>3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 3110 Świadczenia społeczne 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne 4120 Składki na Fundusz Pracy 4280 Zakup usług zdrowotnych 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</p>	<p>Do kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników zalicza się: obciążające pracodawcę składki emerytalne, rentowe, wypadkowe, składki na Fundusz Pracy, składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, odpisy na Fundusz socjalny, koszty szkoleń pracowników, wartość umundurowania, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw, koszty obowiązkowych badań lekarskich, wydatki na BHP, środki ochronne i higieny osobistej, odzież ochronna i robocza, pozostałe świadczenia. W rachunku zysków i strat wartość ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników ustalana się na podstawie zapisów na koncie 405.</p>
<p>Pozostałe koszty rodzajowe</p>	<p>2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego 2930 Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń 3250 Stypendia różne 4300 Zakup materiałów i wyposażenia 4420 Podróże służbowe krajowe 4420 Podróże służbowe zagraniczne 4430 Różne opłaty i składki</p>	<p>Pozostałe koszty rodzajowe to: koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych (według polis), koszty reprezentacji oraz reklamy, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, odprawy pośmiertne, koszty wynikające z obowiązujących ustaw, stypendia i nagrody itp. W rachunku zysków i strat wartość pozostałych kosztów rodzajowych ustalana się na podstawie zapisów na koncie 409.</p>
<p>Pozostałe koszty operacyjne</p>	<p>4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych 4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych</p>	<p>Pozostałe koszty operacyjne są to koszty związane pośrednio z działalnością jednostki tj: zapłacone odszkodowania, kary. W rachunku zysków i strat wartość tych kosztów równa jest zapisom na stronie Wn konta 761.</p>
<p>Koszty finansowe</p>	<p>konto księgowo 761</p>	<p>odpisy aktualizujące należności</p>
<p>I. Odsetki</p>	<p>8070 Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów 8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych</p>	<p>W pozycji odsetki ujmują się odsetki od pożyczek otrzymanych, zaciągniętych kredytów, od własnych papierów wartościowych (wymitowanych obligacji) oraz odpisy aktualizujące W rachunku zysków i strat wartość pozycji tych kosztów jest równa zapisom na stronie Wn konta 751.</p>
<p>II. Inne</p>	<p>4580 Pozostałe odsetki 4950 Różnice kursowe 8010 Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego 8020 Wpłaty z tytułu poręczeń i gwarancji</p>	<p>Inne koszty finansowe obejmują: ujemne różnice kursowe i inne koszty finansowe. W rachunku zysków i strat wartość kosztów jest równa zapisom na stronie Wn konta 751.</p>

Przyporządkowanie grup przychodów w Urzędzie Miejskim w Policach do poszczególnych pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat jednostki"

Nazwa pozycji rachunku zysków i strat	Numer konta księgowego z planu kont	Opis rachunku zysków i strat jednostki (ujęcie przychodów w szczególności)
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	konto księgowe 720	W pozycji "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" ujmują się przychody związane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki m.in. przychody z tytułu podatków i opłat lokalnych, dotacji, subwencji, udziały w podatkach dochodowych, czynsze, dzierżawy, sprzedaż mienia, fundacje, koszty upomnień, wezwan, wpływy z podatków przekazywanych przez Urząd Skarbowe.
Pozostałe przychody I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów III Inne przychody operacyjne	konto księgowe 760	W pozycji "Pozostałe przychody operacyjne" ujmują się m.in.: przychody ze sprzedaży materiałów, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych i inwestycji, opisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny, nieodpłatne otrzymanie środków obrotowych, zwroty kosztów procesowych i opłat sądowych
Przychody finansowe I. Dywidendy i udziały w zyskach II Odsetki III. Inne	konto księgowe 750	W pozycji "Przychody finansowe" ujmują się m.in.: przychody z tytułu: dywidendy, przychody z udziałów i akcji, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki bankowe, odsetki od należności finansowych, odsetki od należności podatkowych i niepodatkowych dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych, papierów wartościowych, dodatnich różnic kursowych
Zyski nadzwyczajne	konto księgowe 770	W pozycji "Zyski nadzwyczajne" ujmują się przyznawane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.

Sporządzanie sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki”

§ 1. Zasady sporządzania zmian w funduszu jednostki :

- 1) Sprawozdanie „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządza Urząd Miejski jako jednostka budżetowa.
- 2) W „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki” należy ująć zmiany i ich przyczyny, jakie nastąpiły w poszczególnych składnikach funduszu.
- 3) Przyczyny zmian w funduszu jednostki, odpowiadają zapisom ujętym na koncie 800 po stronach Wn i Ma.
- 4) W „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki” uwzględnia się wynik finansowy netto bieżącego roku (odpowiednio saldo końcowe Wn lub Ma konta 860.
- 5) Wynik finansowy ustala się w oparciu o zasadę memoriału, współmierności i ostrożności.
- 6) Wynik finansowy brutto składa się z wyniku z działalności operacyjnej, finansowej oraz strat i zysków nadzwyczajnych.
- 7) Wynik finansowy z działalności jednostki budżetowej może być ujemny albo dodatni.
- 8) „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządza się według wzoru określonego w obowiązujących przepisach prawa.
- 9) Zasady sporządzania sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” określa załączona tabela:

"Zestawienie zmian w funduszu jednostki"

Nazwa pozycji	Opis pozycji w "Zestawieniu zmian w funduszu jednostki"
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	W tej pozycji wykazuje się saldo konta 800 na początek roku obrotowego za który sporządzane jest sprawozdanie
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Operacje gospodarcze powodujące zwiększenie funduszu ujmuje się w księgach rachunkowych na stronie Ma konta 800.
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	W pozycji tej wykazuje się wartość zysku bilansowego (netto) osiągniętego przez jednostkę w roku ubiegłym. Saldo Ma konta 860, które w roku następnym (za który sporządza się zestawienie zmian funduszu), przeksięgowuje się pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	W ciągu roku ujmuje się okresowo lub rocznie przeniesienia z konta 223 na podstawie sprawozdań, zrealizowanych wydatków budżetowych na fundusz.
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	W pozycji tej wykazuje się równowartość wydatków sfinansowanych ze środków europejskich (dotyczy operacji w państwowych jednostkach budżetowych)
1.4. Środki na inwestycje	W pozycji tej wykazuje się równowartość wydatków budżetowych, z których sfinansowano inwestycje, równowartość dochodów własnych wykorzystanych na przedsięwzięcia inwestycyjne.
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	W pozycji tej ujmuje się na funduszu zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji wynikających z przepisów prawa.
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Jednostka zwiększa fundusz wartością nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w wartości księgowej netto oraz środków trwałych w budowie (ujętych na koncie 080).
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	W pozycji tej ujmuje się przejęte aktywa od zlikwidowanych lub połączonych jednostek.
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	W pozycji tej ujmuje się środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia.
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	W pozycji tej ujmuje się odpisy z wyniku finansowego za bieżący rok.
1.10. Inne zwiększenia	W pozycji tej wykazuje się sumę wszystkich zwiększeń funduszu jednostki dokonanych w trakcie roku obrotowego, których nie ujęto w pozostałych pozycjach sprawozdania
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	Operacje gospodarcze powodujące zmniejszenie funduszu ujmuje się w księgach rachunkowych na stronie Wn konta 800.
2.1. Strata za rok ubiegły	W pozycji tej wykazuje się wartość straty bilansowej poniesionej przez jednostkę w roku ubiegłym. Saldo Wn konta 860 w roku następnym (za który sporządza się zestawienie zmian w funduszu) przeksięgowuje się pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	Zrealizowane dochody budżetowe w zestawieniu zmian w funduszu wykazywać będzie jednostka. W ciągu roku jednostka ujmuje okresowo lub rocznie przeniesienia z konta 222 na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych dochodów budżetowych.
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Przenosi się w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 820. Saldo konta jednostki pomniejszy dokonana wpłatę do budżetu z tytułu nadwyżki dochodów własnych.
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	Fundusz jednostki zmniejszają dotacje przekazane zakładom budżetowym, jednostkom budżetowym oraz innym podmiotom. W pozycji tej ujmuje się również środki budżetowe na sfinansowanie ich wydatków inwestycyjnych.
2.5. Aktualizacja środków trwałych	W pozycji tej ujmuje się zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny.
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	W pozycji tej zestawienia ujmuje się wartość księgową netto (część nieumorzona) sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji, dzieł sztuki i dóbr kultury.
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	W pozycji tej ujmuje się przejęte pasywa od zlikwidowanych lub połączonych jednostek.
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	W pozycji tej ujmuje się środki obrotowe przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia tj. urząd zaopatruje jednostki organizacyjne gminy.
1.9. Inne zmniejszenia	W pozycji tej wykazuje się sumę wszystkich zmniejszeń funduszu jednostki dokonanych w trakcie roku obrotowego, których nie ujęto w pozostałych pozycjach sprawozdania
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	W pozycji tej wykazuje się bilans zamknięcia. Sumuje się bilans otwarcia, zwiększenia i zmniejszenia funduszu.
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący	Zestawienie zmian w funduszu przewiduje wykazanie w odrębnej pozycji wygospodarowanego zysku netto roku bieżącego lub poniesionej straty
1. zysk netto (+)	zysk netto roku bieżącego
2. strata netto (-)	strata netto roku bieżącego
IV. Nadwyżka dochodów budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	W pozycji tej wykazuje się saldo końcowe WN rozliczenia wyniku finansowego
V. Fundusz	Stanowi wynik następującego równania: wartość funduszu jednostki +/- wartość osiągniętego wyniku finansowego - wartość wyniku finansowego lub nadwyżki środków obrotowych przeznaczonych do rozliczenia

Plan Kont dla budżetu gminy1. Wykaz kont bilansowych

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 - Rozliczenia 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. Wykaz kont pozabilansowych

991 - Planowane dochody budżetu,
 992 - Planowane wydatki budżetu,
 993 - Rozliczenia z innymi budżetami.

3. Powiązania kont syntetycznych z kontami analitycznymi.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta	Poziom
133		Rachunek budżetu	
	0	Rachunek bankowy bieżący	I
	L	Lokata	I
	OV	Automatyczna	II
	NE	Negocjonowana	II
	01...	Wg nazwy banku	III
134		Kredyty bankowe	
	1...	Kredyt wg nazwy banku	I

135		Rachunek środków na niewygasające wydatki	
	1...	Według jednostek budżetowych	I
140		Środki pieniężne w drodze	
	1	Środki pieniężne w drodze	I
	01...	Wg tytułów	II
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	
	1	Referaty wg numerów	I
	01...	Wg nazwisk pracowników	II
	2	Rozliczenie dochodów jednostek budżetowych	I
	01...	Według nazwy jednostki budżetowej	II
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	
	1	Zasilenie wydatków na zadania własne majątkowe	I
	01	Wydatki inwestycyjne	II
	2	Zasilenie wydatków na zadania własne bieżące	I
	01...	Wg tytułów	II
	3	Zasilenie wydatków na zadania zlecone	I
	01...	Wg tytułów	II
	4	Zasilenie wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień	I
	01...	Wg tytułów	II
224		Rozrachunki budżetowe	
	1	Wpływy podatkowe	I
	01...	Wg Urzędów Skarbowych	II
	2	Rozliczenie podatku VAT	I
	01...	Wg tytułu wpłaty	II
	3	Wpłaty za udostępnienie danych adresowych	I
	1	Naliczona prowizja	II
	01	Wpłaty za dane adresowe	III
	4	Za wydanie dowodów osobistych	I
	1	Naliczona prowizja	II
	01	Wpłaty za dowody osobiste	III
	5	Za usługi opiekuńcze specjalistyczne	I
	1	Naliczona prowizja	II
	01	Wg wpłat z Ośrodka Pomocy Społecznej	III
	6	Wpłaty/ wypłaty różne	I
	01...	Wg tytułów	II
225		Rozliczenia niewygasających wydatków	
	1	Według jednostek	I
	01...	Według nazwy programu, projektu	II
240		Pozostałe rozrachunki	
	1	Mylne wpłaty i wypłaty	I
	01	Wg tytułów	II

250		Należności finansowe	
	1	Udzielone pożyczki,	I
	01...	Wg pożyczkobiorców	II
260		Zobowiązania finansowe	
	1	Zaciągnięte pożyczki, obligacje	I
	01...	Wg pożyczkodawcy i zadania	II
290		Odpisy aktualizujące należności	
	1	Odpis należności według tytułu	I
	01...	Według nazwy lub nazwiska	II
901		Dochody budżetu	
	01	Przebieganie dochodów własnych rozliczanych referatami za rok ubiegły	I
	02	Przebieganie dochodów własnych pozostałych za rok ubiegły	I
	03	Przebieganie dochodów na zadania zlecone za rok ubiegły	I
	04...	Przebieganie dochodów na zadania na podstawie porozumień za rok ubiegły	I
	1	Dochody własne rozliczane sprawozdaniami	I
	1...	Wg numeru referatu	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg rodzajów podatków i opłat	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	2	Podatki	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg nazw podatków	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	3	Odsetki od rachunków bankowych	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg wpłacającego	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	4	Dochody majątkowe	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg nazwy	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	5	Pozostałe dochody majątkowe	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg nazwy	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	6	Dotacje	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV	
01...	Cel dotacji	V	
2	Dochody własne pozostałe	I	

	7	Subwencje	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg nazwy subwencji	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	8	Pozostałe dochody	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg nazwy	V
	3	Dochody z tytułu realizacji zadań zleconych	I
	9	Dotacje	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Cel dotacji	V
	4	Dochody z tytułu realizacji zadań na podstawie porozumień	I
	10	Dotacje	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Cel dotacji	V
902		Wydatki budżetu	
	01	Przebieganie wydatków za ubiegły rok	I
	1	Wydatki na zadania majątkowe	I
	01...	Wg działu klasyfikacji budżetowej	II
	2	Wydatki na zadania własne bieżące	I
	01...	Wg podmiotów	II
	3	Wydatki na zadania zlecone	I
	01...	Wg podmiotów	II
	4	Wydatki na zadania realizowane na podstawie porozumień	I
	01...	Wg podmiotów	II
903		Niewykonane wydatki	
	1	Zadania własne	I
	01...	Wg tytułu	II
	2	Środki budżetowe	I
	-	Wg rozdziału klasyfikacji budżetowej	II
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Wg nazwy zadania	IV
904		Niewygasające wydatki	
	2	Środki budżetowe	I
	-	Według rozdziału klasyfikacji budżetowej	II
	-	Według paragrafu klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według nazwy zadania	IV
909		Rozliczenia międzyokresowe	
	1	Dochody lat przyszłych	I
	-	Wg rozdziału klasyfikacji budżetowej	II
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	III

	01...	Wg tytułu	IV
960		Skumulowane wyniki budżetu	
	1	Skumulowany deficyt budżetu	I
	2	Skumulowana nadwyżka budżetu	I
961		Wynik wykonania budżetu	
	1	Deficyt budżetu roku bieżącego	I
	2	Nadwyżka budżetu roku bieżącego	I
962		Wynik na pozostałych operacjach	
	1	Umorzenia zaciągniętych pożyczek	I
	-	Wg rozdziału klasyfikacji budżetowej	II
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Wg pożyczkodawcy i nazwy zadania	IV
	2	Przedawnione należności	I
	01...	Według tytułów	II
968		Prywatyzacja	
	1	Wg podmiotów	I
	01...	Wpłaty rat	II
	02	Wpłaty oprocentowania rat	III
	03	Wpłaty odsetek karnych	IV

Konta pozabilansowe

Konto	Nazwa konta	Treść konta
991	Planowane dochody budżetu	Ewidencja pozabilansowa planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian za dany rok budżetowy
992	Planowane wydatki budżetu	Ewidencja pozabilansowa planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian za dany rok budżetowy
992	Rozliczenia z innymi budżetami	Ewidencja pozabilansowa rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych

4. Zasady księgowania operacji gospodarczych na ww. kontach

Konto 133 - „Rachunek budżetu” - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych (czeki, polecenia przelewów, bankowe dowody wpłaty), w związku z czym zapisy na tym koncie muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Na stronie **WN** konta **133** ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunek 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 rachunek 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**.

Konto 134 - „Kredyty bankowe” - służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie zadań budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie **WN** konta **134** ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie **MA** konta **134** ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo **MA** oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu Gminy.

Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki” - służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie **Wn** konta 135 ujmuje się wpływy z rachunku środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie **Ma** konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

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

Konto 140 - „Środki pieniężne drodze” - służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wpłaconych 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 budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Na stronie **WN** konta **140** ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie **MA** wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” - służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie **WN** konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek - w korespondencji z kontem **901**.

Na stronie **MA** konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący dokonane przez jednostki budżetowe - w korespondencji z kontem budżetu. Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo **WN** konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo **MA** konta 222 - oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” - służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie **WN** konta **223** ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie **MA** konta **223** ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem **902**.

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu” - służy do ewidencji rozrachunków Budżetu Gminy z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe na rzecz Budżetu Gminy,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- udziałów Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek bieżący budżetu,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Na stronie **WN** konta **224** ujmuje się w szczególności :

- sprawozdania okresowe Urzędów Skarbowych dotyczące dochodów realizowanych na rzecz Gminy - w korespondencji z kontem **901**,
- zachowanie otrzymanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody za poprzedni miesiąc - w korespondencji z kontem **901**,
- zwroty subwencji , dotacji pobrane w nadmiernej wysokości - w korespondencji z kontem **901**,

Na stronie **Ma** konta **224** ujmuje się w szczególności :

- wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem **133**,
- wpływy dochodów z Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem **133**.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według dłużników i wierzycieli.

Konto 225 – „Rozliczenia niewygasających wydatków”

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

Na stronie **Wn** konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie **Ma** konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 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” - służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach **222, 223, 224, 225, 250, 260**.

Ewidencja szczegółowa do konta **240** powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo **WN** konta **240** oznacza stan należności, a saldo **MA** konta **240** stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 - „Należności finansowe” - służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie **WN** konta **250** ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie **MA** konta **250** ich zmniejszenie.

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

Na stronie **WN** konta **260** ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie **MA** konta **260** ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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.

Na stronie **Wn** konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 250, a na stronie **Ma** wartość odpisów aktualizujących należności (wątpliwe), między innymi pożyczki udzielone przez gminę, a nieściągalne (do momentu przedawnienia lub umorzenia).

Saldo **Ma** konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Na koniec roku saldo konta 290 przeksięgowujemy na konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach.

Konto 901- „Dochody budżetu” - służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie **Wn** konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie **Ma** konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo **Ma** konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 - „Wydatki budżetu” - służy do ewidencji dokonywanych wydatków budżetowych Budżetu Gminy.

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 - „Niewykonane wydatki” - służy do ewidencji niewykonanych wydatków budżetu Gminy zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie **WN** konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 - „Niewygasające wydatki” - służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie **WN** konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem **225**.

- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie **MA** konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo **MA** do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” - służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według tytułów.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto może wykazywać saldo **WN i MA**.

„Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu” - Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

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.

Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu” - Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub 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” – służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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.

5. Zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach pozabilansowych

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu” - służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

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

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

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

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu” - służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian.

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

Na stronie MA konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu Gminy lub wydatki zablokowane.

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

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

Na stronie **WN** 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.