

## **Zarządzenie Nr 813(194)13**

**Prezydenta Miasta Piły**

**z dnia 26 lipca 2013 r.**

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 518(152)12 z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Piły oraz dla Urzędu Miasta Piły.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) oraz art. 8 ust. 2 i art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) z uwzględnieniem przepisów rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) 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 i z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375) zarządzam co następuje:

### **§1**

W załączniku nr 1 - Zasady prowadzenia rachunkowości dla budżetu Miasta Piły jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta Piły jako jednostki budżetowej w §8 pkt 46 Ewidencja środków trwałych w budowie:

- 1) Ppkt 4 otrzymuje brzmienie: ewidencja szczegółowa z podziałem na zadania inwestycyjne prowadzona jest również (dla celów kontrolnych) w Wydziale Rozwoju i Funduszy Europejskich oraz w innych wydziałach prowadzących/nadzorujących inwestycje. Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie nakładów przypadających na poszczególne środki trwałe w budowie.
- 2) Dodaje się ppkt 5 w brzmieniu:

Wydział Rozwoju i Funduszy Europejskich lub inny wydział prowadzący/nadzorujący inwestycje, wprowadzając do modułu GRU lub WYBUD (w systemie OTAGO) umowę lub inny dokument bez wcześniej zawartej umowy, zobowiązany jest wprowadzić dokument do systemu według świadczeń, gdzie w świadczeniu należy wskazać poszczególne obiekty nabywanych środków trwałych. Dla kosztów pośrednich należy założyć odrębne świadczenie.

3) Dodaje się ppkt 6 w brzmieniu:

Poniesione koszty pośrednie wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych (np. dokumentacji, badań i pomiarów, opłat, założenia zieleni i nadzoru) rozlicza się na poszczególne obiekty (uwzględniając związek zachodzący między danymi obiektami a rozliczonymi między nie kosztami wspólnymi).

4) Dodaje się ppkt 7 w brzmieniu:

Wydział merytoryczny opisując faktury lub rachunki związane z realizacją inwestycji oznacza grupę nabywanych środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – KŚT (Dz. U. 2010 r. Nr 242 poz. 1622), koszty pośrednie wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych lub koszt nabycia wartości niematerialnych i prawnych.

## §2

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 518(152)12 Prezydenta Miasta Piły z dnia 16 sierpnia 2012 r. – Zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Piły otrzymuje brzmienie Załącznika Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

## §3

1. W Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 518(152)12 Prezydenta Miasta Piły z dnia 16 sierpnia 2012 r. – Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Piły jako jednostki budżetowej w §2 pkt 1 – Opis kont bilansowych:

1) W ppkt 2 konto 011 – „Środki trwałe” dodaje się do opisu konta zapis:

Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 011-0X, gdzie X oznacza grupę środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – KŚT (Dz. U. Nr 242 poz. 1622).

2) W ppkt 3 konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” dodaje się do opisu konta zapis:

Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 013-0X-01 i 013-0X-02, gdzie X oznacza grupę środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów

z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – KŚT (Dz. U. Nr 242 poz. 1622), a numer 01 oznacza prowadzenie ewidencji szczegółowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie OTAGO w Wydziale Finansowym – Referat Księgowości, a 02 w Wydziale Administracyjnym.

- 3) W ppkt 7 konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” dodaje się do opisu konta zapis:  
Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 020-20 „Wartości niematerialne i prawne - podstawowe” i 020-21 „Wartości niematerialne i prawne - pozostałe”.
- 4) W ppkt 8 konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” dodaje się do opisu konta zapis:  
Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 030-01 „Długoterminowe aktywa finansowe – udziały w spółkach prawa handlowego” i 030-02 „Długoterminowe aktywa finansowe – udziały w spółdzielniach”. Ewidencja szczegółowa prowadzona w module OTAGO – ST pozwala na ustalenie podmiotów, w których Gmina posiada udziały oraz ich ilość i wartość.
- 5) W ppkt 9 konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” dodaje się do opisu konta zapis:  
Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 071-0X, gdzie X oznacza grupę środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – KŚT (Dz. U. Nr 242 poz. 1622) oraz w układzie 071-20 „Umorzenia – Podstawowe Wartości Niematerialne”
- 6) W ppkt 10 konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” dodaje się do opisu konta zapis:  
Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 072-0X-01 i 072-0X-02, gdzie X oznacza grupę środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – KŚT (Dz. U. Nr 242 poz. 1622), 01 oznacza prowadzenie ewidencji szczegółowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie OTAGO w Wydziale Finansowym – Referat Księgowości, a 02 w Wydziale Administracyjnym oraz w układzie 072-14 dla umorzenia książek fachowych, a 072-21 dla umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
- 7) W ppkt 12 konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” dodaje się do opisu konta zapis:  
Konta analityczne w module FKJB do ewidencji kosztów jednorodnych grup rodzajowych środków trwałych prowadzone są w układzie 080-0X, gdzie X oznacza grupę inwestycji odpowiadającą grupie środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów

z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – KŚT (Dz. U. 2010 r., Nr 242 poz. 1622) oraz w układzie 080-10 dla ewidencji kosztów pośrednich wspólnych dla całego zadania i 080-20 dla ewidencji kosztów dotyczących wartości niematerialnych i prawnych. Poniesione koszty pośrednie wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych (np. dokumentacji, badań i pomiarów, opłat, założenia zieleni i nadzoru) rozlicza się na poszczególne obiekty w proporcji do sumy kosztów bezpośrednich poniesionych na poszczególne obiekty (uwzględniając związek zachodzący między danymi obiektami a rozliczanymi między nie kosztami wspólnymi).

- 8) W ppkt 14 konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” dodaje się do opisu konta zapis:

Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 130-0X, gdzie X oznacza podział na wydatki i dochody bieżącego roku lub wydatki realizowane z planu wydatków niewygasających oraz odsetki bankowe – sumy obce. Ewidencja szczegółowa w module FKJB prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, wydziałów Urzędu (jednostka realizująca), zadań, kategorii wydatków strukturalnych (w zakresie realizacji wydatków budżetowych). Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.

- 9) W pkt 15 konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dodaje się do opisu konta zapis:

Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 135-0X, gdzie X oznacza nazwę wyodrębnionego funduszu.

- 10) W ppkt 16 konto 139 – „Inne rachunki bankowe” dodaje się do opisu konta zapis:

Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 139-0X, gdzie X oznacza rodzaj wpływów ujętych na rachunku bankowym np. depozyt, odsetki, sumy obce itp. w zależności od potrzeb informacyjnych.

- 11) W ppkt 17 konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” dodaje się do opisu konta zapis:

Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 140-0X, gdzie X oznacza rodzaj poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych np. weksle obce, czeki, akcje, znaki sądowe.

- 12) W ppkt 20 konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dodaje się do opisu konta zapis:

Konta analityczne dla celów sprawozdawczych w module FKJB prowadzone są w układzie 201-01 dla ewidencji rozrachunków płatnych z budżetu roku bieżącego i 201-02 dla ewidencji rozrachunków płatnych ze środków niewygasających. Ewidencja szczegółowa prowadzona w module FKJB, dzięki rejestrowaniu operacji księgowych na poziomie

rachunku bankowego, umożliwia wyodrębnienie rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami do każdego rachunku bankowego wymienionego w załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia i każdego nowo otwartego rachunku bankowego w banku prowadzącym obsługę bankową Gminy Piła. Ponadto, jeżeli w systemie wyodrębnimy zadanie, to uzyskamy wydruk wszystkich kont i operacji księgowych, w tym rozrachunków związanych z realizacją zadania np. inwestycyjnego.

- 13) W ppkt 22 konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” dodaje się do opisu konta zapis:

Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 222-0X, gdzie X oznacza podział na dochody własne, zlecone i wpłacane bezpośrednio na rachunek budżetu Miasta Piły – ujęte w sprawozdaniach sporządzanych w „Organie”.

- 14) W ppkt 23 konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” opis funkcjonowania konta otrzymuje brzmienie:

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd Miasta wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków zrealizowanych w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetowych w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja analityczna w module FKJB prowadzona jest w układzie 223-01 dla ewidencji rozliczeń wydatków budżetowych realizowanych z planu finansowego roku bieżącego i 223-02 dla ewidencji rozliczeń wydatków budżetowych realizowanych z planu finansowego wydatków niewygasających. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu (Organu) środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

- 15) W ppkt 25 konto 225 – „Rozrachunki z budżetami dodaje się do opisu konta zapis:

Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 225-XX, gdzie XX oznacza tytuł rozrachunku.

- 16) W ppkt 27 konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” dodaje się do opisu konta zapis:  
Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 229-XX, gdzie XX oznacza tytuł rozrachunku.
- 17) W ppkt 28 konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” dodaje się do opisu konta zapis:  
Ewidencja analityczna prowadzona jest w module FKJB w układzie 231-01 dla rozrachunków z tytułu wynagrodzeń osobowych i 231-02 dla rozrachunków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych.
- 18) W ppkt 29 konto 234 – „Pozostałe rozrachunki” dodaje się do opisu konta zapis:  
Ewidencja analityczna prowadzona jest w module FKJB w układzie 234-XX, gdzie XX oznacza tytuł rozrachunku.
- 19) W ppkt 30 konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” dodaje się do opisu konta zapis:  
Ewidencja analityczna prowadzona jest w module FKJB w układzie 240-XX, gdzie XX oznacza tytuł rozrachunku.
- 20) W ppkt 35 konto 310 – „materiały” dodaje się do opisu konta zapis:  
Ewidencja analityczna prowadzona jest w module FKJB w układzie 310-XX, gdzie XX oznacza podział na materiały według miejsca ich składowania, gdzie 310-01 to magazyn główny prowadzony w Wydziale Administracyjnym, a kolejne to materiały składowane w magazynach podręcznych w wydziałach merytorycznych. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów w cenach zakupu.
- 21) W ppkt 55 konto 800 – „Fundusz jednostki” dodaje się do opisu konta zapis:  
Ewidencja analityczna do konta 800 prowadzona jest w module FKJB w układzie 800-XX, gdzie XX oznacza tytuł zwiększenia lub zmniejszenia funduszu, a 800-000 bilans otwarcia, na które to konto analityczne w PK Nr 1 przeksięgowujemy zwiększenia i zmniejszenia roku ubiegłego.
- 22) W ppkt 56 konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” dodaje się do opisu konta zapis:  
Ewidencja analityczna do konta 810 prowadzona jest w module FKJB w układzie 810-014 środki na inwestycje i 810-024 Dotacje przekazane z budżetu.
- 23) W ppkt 61 konto 860 - „Wynik finansowy” dodaje zapis do opisu konta:  
Przeksięgowanie wyniku odbywa się na poszczególnych rachunkach bankowych w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego i udzielenia Prezydentowi Miasta absolutorium.

## §4

1. W załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 518(152)12 Prezydenta Miasta Piły z dnia 16 sierpnia 2012 r.:
  - 1) §3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

Księgi rachunkowe dotyczące realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich, prowadzone są w Urzędzie oraz budżecie (Organie) za pomocą komputerowego systemu finansowo-księgowego OTAGO opisanego w załączniku Nr 6 oraz zgodnie z zasadami zawartymi w załącznikach Nr 1, 2, 3 Zarządzenia Nr 518 (152)12 Prezydenta Miasta Piły z dnia 16 sierpnia 2012 r. z późniejszymi zmianami.
  - 2) §3 w pkt 2 dodaje się zapis:

Wykaz zadań rozliczeniowych prowadzonych do poszczególnych rachunków bankowych zawarto w Załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

System księgowy umożliwi również wyodrębnienie ksiąg rachunkowych dla poszczególnych projektów dzięki funkcji rejestrowania operacji księgowych według zadań np. inwestycyjnych i możliwości wydruku wszystkich kont syntetycznych i analitycznych oraz szczegółowych zapisów odrębnie dla każdego zadania.
  - 3) W §5 w pkt 4 dodaje się zdanie:

Opis zawierać musi informacje o numerze i nazwie projektu, nazwie funduszu oraz programu operacyjnego jak również logo funduszu oraz programu.
  - 4) W §5 pkt 7 otrzymuje brzmienie:
    - 1) Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu dokumentujące wydatki poniesione w ramach Projektu, m.in. faktury, rachunki, wyciągi bankowe i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz zestawienia obrotów i sald dotyczące Projektów, w trakcie realizacji Projektów przechowywane są w Referacie Księgowości Urzędu.
    - 2) Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Organu, dokumentujące środki otrzymane na realizację Projektu, środki przekazywane do jednostek organizacyjnych Miasta Piły na realizację Projektu, zwroty niewykorzystanych środków oraz zestawienia obrotów i sald i zestawienia dzienników dotyczące Projektu, w trakcie realizacji Projektu, przechowywane są w Referacie Budżetu.
  - 5) W §5 pkt 8 otrzymuje brzmienie:
    - 1) Po zakończeniu realizacji projektu przez Gminę Piła i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Pośredniczącą, dowody księgowe Projektu oraz wszelką

dokumentację związaną z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością oraz raport wraz z opinią o wykorzystaniu środków, należy przekazać do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Miasta Piły.

- 2) Dokumentacja dotycząca realizacji przez Gminę Piła Projektu, Programu przechowywana będzie w archiwum zakładowym co najmniej przez okres wskazany w umowach dotyczących poszczególnych Projektów lub Programów.

## **§5**

Załącznik Nr 9 - Wykaz zadań rozliczeniowych prowadzonych w zintegrowanym systemie księgowym OTAGO dla Urzędu Miasta Piły i Budżetu Miasta Piły do Zarządzenia Nr 518(152)12 Prezydenta Miasta Piły z dnia 16 sierpnia 2012 r. otrzymuje brzmienie Załącznika Nr 2 niniejszego Zarządzenia.

## **§6**

Zakres zmian, o których mowa w niniejszym Zarządzeniu ma zastosowanie do ksiąg rachunkowych poczynając od 01.01.2013 r. i operacji gospodarczych ujmowanych w księgach rachunkowych od 01.01.2013 r.

## **§7**

1. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy Piła i Głównemu Księgowemu Urzędu Miasta Piły.
2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Dyrektorom i Kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Piły.

## **§8**

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

## **§9**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 1 stycznia 2013 r.

Prezydent Miasta Piły

/-/ Piotr Głowski



## **Uzasadnienie do Zarządzenia Nr 813(194)13**

**Prezydenta Miasta Piły**

**z dnia 26 lipca 2013 r.**

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 518(152)12 z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Piły oraz dla Urzędu Miasta Piły.**

Wprowadzone zmiany uszczegóławiają opis prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach księgowych. Ponadto z uwagi na zmianę banku prowadzącego obsługę bankową Gminy Piła zasadne jest uaktualnienie numerów rachunków bankowych dla których prowadzi się wyodrębnione księgi rachunkowe.

Skarbnik Gminy Piła

/-/ Ewelina Śługajska

## ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA PIŁY

### § 1

#### 1. 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 – 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. Wykaz kont pozabilansowych**

291 – Rozrachunki warunkowe

971 – Wolne środki

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

993 – Rozliczenia z innymi budżetami

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

## **§ 2**

### **1. Opis kont bilansowych**

#### **1) Konto 133 - „Rachunek budżetu”**

Konto 133 służy do ewidencji dochodów, przychodów, wydatków i rozchodów na bankowych rachunkach budżetu gminy.

Zapisów na koncie 133 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych potwierdzających zaistniałe operacje gospodarcze, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu w korespondencji z kontami 140, 222, 223, 224, 240, 250, 260, 901, 909, 968, a w szczególności:

- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
- subwencje,
- dotacje na realizację zadań,
- dochody realizowane przez urzędy skarbowe,
- dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe,
- wpłaty gospodarki pozabudżetowej,
- inne prawem określone dochody budżetu (np. dywidendy, darowizny),
- przychody budżetu (np. otrzymany kredyt bankowy, pożyczka, spłata pożyczki udzielonej z budżetu).

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu (również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego w rachunku budżetu) w korespondencji z kontami 134, 140, 222, 223, 224, 240, 250, 260, 902, a w szczególności:

- rozchody budżetu (np. spłata raty kredytu bądź pożyczki, wykup obligacji, pożyczki udzielone przez gminę),
- środki na wydatki budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe,
- zwroty nadmiernie pobranych dochodów,
- zwroty niewykorzystanych dotacji celowych,
- wydatki dotyczące np. zwrotów nadmiernie pobranych dotacji z lat ubiegłych, zwrotów subwencji.

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

Ewidencję szczegółową do konta 133 wyodrębnia się między innymi poprzez:

- konta analityczne 133-XX (np. dla rachunku lokat terminowych),
- wydzielenie poszczególnych rachunków bankowych w module FKORG (np. dla rachunku podstawowego budżetu, rachunków realizowanych projektów).

Konto 133 jest kontem bilansowym. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu gminy. Saldo Ma oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego w rachunku budżetu.

## **2) Konto 134 - „Kredyty bankowe”**

Konto 134 służy do ewidencji zaciągniętych przez gminę kredytów bankowych.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się zmniejszenie stanu zadłużenia kredytowego:

- spłaty rat zaciągniętego kredytu w korespondencji z kontem 133,
- umorzenie kredytu bankowego w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie należnych bankowi odsetek w korespondencji z kontem 909 w momencie ich zapłaty (równoległe księgowanie w jednostce Wn 750 i Ma 130).

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:

- wpływ zaciągniętego kredytu bankowego w korespondencji z kontem 133,
- naliczone przez bank odsetki od kredytu w korespondencji z kontem 909.

Konto 134 jest kontem bilansowym (pasywa). Może ono wykazywać saldo Ma oznaczające kwotę zadłużenia z tytułu kredytów bankowych pozostałych do spłaty oraz odsetek naliczonych, a nie zapłaconych w danym okresie.

Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona jest według tytułów (ewidencja analityczna) i kontrahentów wydzielanych w module FKOrg. Umożliwia to ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów kredytowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest w następujący sposób:

- 134-01-XX - kredyty bankowe – zobowiązania krótkoterminowe,
  - 134-02-XX - kredyty bankowe – zobowiązania długoterminowe,
- gdzie XX oznacza poszczególne umowy kredytowe.

### **3) Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”**

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

Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych potwierdzających zaistniałe operacje gospodarcze, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływ środków na wydatki niewygasające przekazanych z rachunku podstawowego budżetu (na podstawie uchwały Rady Miasta) w korespondencji z kontem 140.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się w szczególności:

- przekazanie środków na wydatki niewygasające zgodnie z planem finansowym i terminem realizacji wydatków, w korespondencji z kontem 225,
- zwroty niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające (stanowiących dochód budżetu), w korespondencji z kontem 904.

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

### **4) Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 140 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 wpłacanych 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 budżetu w następnym

okresie sprawozdawczym.

Do środków pieniężnych w drodze zalicza się środki pieniężne znajdujące się między rachunkami bankowymi.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze (w korespondencji z kontami 133, 224, 901, 909), a na stronie Ma zmniejszenie stanu tych środków (w korespondencji z kontem 133).

Ewidencja szczegółowa do konta 140 prowadzona jest według poszczególnych rodzajów środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 jest kontem bilansowym (aktywa). Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

#### **5) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 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 dysponentów w wysokości i na podstawie okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się wpływy dochodów budżetowych od dysponentów na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 222 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Można ją wyodrębnić poprzez wydzielenie kontrahentów w module FKORG.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych i objętych sprawozdaniami dochodów budżetu, a jeszcze nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu. Saldo Ma oznacza stan przekazanych do budżetu dochodów, ale jeszcze nie ujętych w sprawozdaniach.

#### **6) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się przekazanie środków z rachunku bieżącego budżetu dla dysponentów na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wydatki budżetowe zrealizowane przez dysponentów w wysokości i na podstawie okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 902,

- zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki budżetowe od dysponentów w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych środków na wydatki budżetowe dotyczące działalności podstawowej oraz wydzielonych projektów. Ewidencję tę wyodrębnia się poprzez wydzielenie kont analitycznych (223-XX, gdzie XX oznacza rodzaj działalności lub określony projekt), rachunków bankowych, kontrahentów oraz kategorii zadaniowej w module FKORG.

Konto 223 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych przekazanych dla dysponentów i niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

### **7) Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”**

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

- rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Miasta Piły,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Wpływy z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy powinny być księgowane następująco:

- przelew środków z US na konto gminy: Wn 133 Ma 224,
- zapis równoległy w kwocie przelanych dochodów: Wn 224 Ma 901,
- na koniec każdego kwartału: korekta zapisów zgodnie ze sprawozdaniem urzędu skarbowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń według poszczególnych tytułów i budżetów. Zapewnia to podział według kontrahentów i klasyfikacji budżetowej oraz świadczeń w module FKORG.

Konto 224 jest kontem bilansowym. Może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań gminy wobec innych budżetów.

### **8) Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

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

Na stronie Wn konta ujmuje się przekazanie środków z rachunku budżetu dla dysponentów na realizację niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 135.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wydatki budżetowe niewygasające z końcem roku budżetowego zrealizowane przez jednostki budżetowe na podstawie sprawozdań, w korespondencji z kontem 904,
- przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. Wyodrębnia się ją poprzez wydzielenie kontrahentów w module FKORG.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan przekazanych dysponentom i nierozliczonych środków pieniężnych na realizację niewygasających wydatków.

#### **9) 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów. W szczególności wyodrębnia się rozrachunki z tytułu wpływów do wyjaśnienia oraz inne poprzez wprowadzenie ewidencji analitycznej (240-XX, gdzie XX oznacza tytuł rozrachunku).

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

#### **10) Konto 250 – „Należności finansowe”**

Konto 250 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 w korespondencji z kontami 133, 909, a na stronie Ma ich zmniejszenie w korespondencji z kontami 133, 909, 962.

Ewidencja szczegółowa do konta 250 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności od poszczególnych kontrahentów według tytułów należności. Prowadzona jest według tytułów (ewidencja analityczna) i kontrahentów wydzielanych w module FKORG.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w następujący sposób:

- 250-01-XX – należności finansowe krótkoterminowe,
- 250-02-XX – należności finansowe długoterminowe,



gdzie XX oznacza poszczególne tytuły należności.

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

### **11) 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.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się:

- wartość spłaconych zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 133,
- wartość umorzonych zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie wartości odsetek w korespondencji z kontem 909 w momencie ich zapłaty (równoległe księgowanie w jednostce Wn 750, Ma 130).

Na stronie Ma ujmuje się:

- wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 133,
- wartość naliczonych przez bank odsetek w korespondencji z kontem 909.

Ewidencja szczegółowa do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań wobec poszczególnych kontrahentów według tytułów zobowiązań. Prowadzona jest według tytułów (ewidencja analityczna) i kontrahentów wydzielanych w module FKORG.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w następujący sposób:

- 260-01-XX – zobowiązania finansowe krótkoterminowe,
  - 260-02-XX – zobowiązania finansowe długoterminowe,
- gdzie XX oznacza poszczególne tytuły zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych oraz naliczonych, a nie zapłaconych w danym okresie odsetek.

### **12) 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, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma oznaczające wartość odpisów aktualizujących należności.

### **13) Konto 901 – „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji zrealizowanych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:

- zmniejszenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontami 133, 224,
- przeksięgowanie na dzień 31 grudnia sumy zrealizowanych dochodów budżetu gminy w korespondencji z kontem 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się:

- zrealizowane przez dysponentów dochody budżetowe na podstawie sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- zrealizowane przez urzędy skarbowe dochody w korespondencji z kontem 224,
- dochody z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 224,
- dochody z innych tytułów, w szczególności z tytułu subwencji i dotacji w korespondencji z kontami 133, 909,
- odsetki z lokat i rachunków bankowych w korespondencji z kontem 133,
- dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 133,
- dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 133.

Dochody nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych zalicza się do przychodów urzędu. Na ostatni dzień roku budżetowego sporządza się polecenie księgowania, które podpisuje skarbnik lub osoba przez niego upoważniona i przekazuje do ujęcia w księgach urzędu. W organie sporządza się sprawozdanie Rb-27S z realizacji tych dochodów.

Wszelkie korekty na koncie 901 – „Dochody budżetu”, przekazane do ujęcia w księgach urzędu, winny skutkować odpowiednią korektą na kontach zespołu 7 w księgach urzędu. Do korekt sporządza się PK podpisane przez skarbnika lub osobę przez niego upoważnioną.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu gminy i na dzień 31 grudnia zostaje przeksięgowane na konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”.

### **14) Konto 902 - „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności:

- zrealizowane przez dysponentów wydatki budżetowe na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 223,

- wydatki dotyczące np. zwrotów nadmiernie pobranych dotacji z lat ubiegłych, zwrotów subwencji w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta ujmuje się przeksięgowanie na dzień 31 grudnia dokonanych wydatków budżetu gminy na konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę zrealizowanych wydatków budżetu gminy i na dzień 31 grudnia zostaje przeksięgowane na konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”.

### **15) Konto 903 – „Niewykonane wydatki”**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków 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 31 grudnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

### **16) Konto 904 – „Niewygasające wydatki”**

Konto 904 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 niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

### **17) Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności:

- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów, np. naliczenie odsetek od kredytu w korespondencji z kontem 134, naliczenie odsetek od pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych w korespondencji z kontem 260,
- przeksięgowanie subwencji oświatowej na styczeń w korespondencji z kontem 901,
- przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek pod datą ich zapłaty lub umorzenia w korespondencji z kontem 250.

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się w szczególności:

- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów, np. naliczenie odsetek od udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250,
- wpływ subwencji oświatowej w grudniu na styczeń kolejnego roku w korespondencji z kontem 133,
- przeksięgowanie odsetek od kredytów, pożyczek lub obligacji w momencie ich zapłaty lub umorzenia w korespondencji z kontem 134, 260.

Odsetki są naliczane w terminach wynikających z zawartych umów i przepisów regulujących sprawozdawczość budżetową, nie rzadziej jednak niż na koniec roku budżetowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Umożliwia to wydzielenie kont analitycznych 909-XX, gdzie XX oznacza tytuł rozliczeń międzyokresowych.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

### **18) Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”**

Konto 960 służy do ewidencji skumulowanych wyników budżetu gminy.

W ciągu roku konto przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie Wn lub na stronie Ma konta 960 ujmuje się 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.

### **19) 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 w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903, a na stronie Ma ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

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

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 961 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.

### **20) Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”**

Konto 962 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.

Konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

### **21) Konto 968 – „Prywatyzacja”**

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn konta 968 ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

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

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

## **2. Opis kont pozabilansowych**

### **1) Konto 291 – „Rozrachunki warunkowe”**

Rozrachunki warunkowe obejmują należności i zobowiązania, których obowiązek wykonania jest uzależniony od zaistnienia określonych zdarzeń.

Zobowiązania warunkowe powstają w wyniku np. udzielenia gwarancji, poręczenia lub wystawienia weksla własnego. Należności warunkowe powstają w wyniku np. otrzymania gwarancji lub poręczenia na zabezpieczenie pożyczki udzielonej przez gminę.

Na stronie Wn konta 291 ujmuje się powstanie należności i wygaśnięcie zobowiązania, na stronie Ma – wygaśnięcie należności i powstanie zobowiązania.

Ewidencję szczegółową do konta 291 prowadzi się według tytułów (ewidencja analityczna) i kontrahentów. Ewidencja analityczna prowadzona jest w następujący sposób:

- a) 291-01 – należności warunkowe

- 291-01-01X – należności warunkowe własne,
  - 291-01-02X – należności warunkowe pozostałe,
- gdzie X oznacza poszczególne tytuły rozrachunków,
- b) 291-02 – zobowiązania warunkowe
- 291-02-01X – zobowiązania warunkowe własne,
  - 291-02-02X – zobowiązania warunkowe pozostałe
- gdzie X oznacza poszczególne tytuły rozrachunków.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności warunkowych, saldo Ma oznacza stan zobowiązań warunkowych, które wykazywane są w informacjach uzupełniających do sprawozdań.

## **2) Konto 971 – „Wolne środki”**

Kwota tzw. wolnych środków stanowi nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. To różnica pomiędzy zaciągniętymi zobowiązaniami a skumulowanym wynikiem wykonania budżetu.

Kwota wolnych środków wynikająca z uchwały budżetowej może być zaplanowana zarówno jako źródło sfinansowania deficytu budżetowego, jak i na pokrycie planowanych rozchodów, np. spłatę kredytów i pożyczek, wykup obligacji.

Ewidencję analityczną do konta 971 prowadzi się w następujący sposób:

- 971-01 – wolne środki – wyliczenie (kwota wolnych środków wyliczona za rok poprzedni),
- 971-02 – wolne środki – wprowadzone (kwota wprowadzona do budżetu, np. na pokrycie deficytu).

## **3) Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Jest to konto pozabilansowe, na którym zapisy księgowe dokonywane są bez zachowania zasady podwójnego zapisu.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się:

- zmiany budżetu zmniejszające planowane dochody budżetowe,
- na dzień 31 grudnia roku budżetowego sumę równą saldu konta (zamknięcie konta na dzień 31 grudnia roku budżetowego).

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się:

- planowane dochody budżetu na rok budżetowy,

- zmiany budżetu zwiększające planowane dochody budżetowe.

Saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu w ciągu roku budżetowego.

#### **4) Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Jest to konto pozabilansowe, na którym zapisy księgowe dokonywane są bez zachowania zasady podwójnego zapisu.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się:

- planowane wydatki budżetu na rok budżetowy,
- zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki budżetowe.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się:

- zmiany budżetu zmniejszające planowane wydatki budżetowe,
- na dzień 31 grudnia roku budżetowego sumę równą saldu konta (zamknięcie konta na dzień 31 grudnia roku budżetowego).

Saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu w ciągu roku budżetowego.

#### **5) 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 wobec innych budżetów.

#### **6) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym „organu” na dany rok.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość dokonanych w danym roku wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 998 w „organie” ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetu bieżącego roku, w szczególności dotyczących zwrotów dotacji z lat ubiegłych, w tym wykorzystanych niezgodnie

z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, zwrotów odsetek od tych dotacji oraz zwrotów nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie.

Podstawa księgowania na stronie ma konta 998 w „organie” są zbiorcze zestawienia sporządzone przez pracownika Wydziału Finansowego – Referat Budżetu i podpisane przez kierownika referatu lub osobę upoważnioną. Zestawienia te są sporządzane i księgowane na koniec każdego kwartału i obejmują wydatki dokonane w danym kwartale.

Suma zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego nie powinna być wyższa od sumy zatwierdzonych na dany rok wydatków.

Do konta 998 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastająco od początku roku ze strony Ma konta 998, która nie może być mniejsza od sumy wydatków wykonanych i występujących na koniec okresu zobowiązań wymagalnych w danym roku.

Konto 998 na koniec roku nie wykazuje salda.

**ZATWIERDZAM**

Prezydent Miasta Piły

/-/ Piotr Głowski



Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 813(194)13  
Prezydenta Miasta Piły  
z dnia 26 lipca 2013 r.

**WYKAZ ZADAŃ ROZLICZENIOWYCH PROWADZONYCH W ZINTEGROWANYM  
SYSTEMIE KSIĘGOWYM OTAGO DLA URZĘDU MIASTA PIŁY I BUDŻETU MIASTA  
PIŁY**

**§ 1**

W ramach systemu informatycznego OTAGO księgi rachunkowe prowadzi się do poszczególnych rachunków bankowych z podziałem na ujęte w ewidencji Urzędu Miasta Piły prowadzonej w module FKJB oraz prowadzonych w module FKORG w ewidencji Budżetu Miasta Piły.

NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE DO:	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE OD:	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
Rachunek pomocniczy Urzędu Dochody z majątku gminy i pozostałe	85 1320 1351 2222 0000 2000 0011	28.02.2013r.	98 1020 4027 0000 1002 1119 3242	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek pomocniczy Urzędu Opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	85 1320 1351 2222 0000 2000 0011	28.02.2013r.	21 1020 4027 0000 1202 1120 1417	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek pomocniczy Urzędu Dochody z tytułu podatków i opłat	74 1320 1351 2222 0000 2000 0015	28.02.2013r.	83 1020 4027 0000 1902 1119 3168	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek pomocniczy Urzędu Dochody z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu	10 1320 1351 2222 0000 2000 0003	28.02.2013r.	91 1020 4027 0000 1802 1119 3267	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek pomocniczy Urzędu Dochody pozostałe	84 1320 1351 2222 0000 2000 0029	28.02.2013r.	96 1020 4027 0000 1602 1119 3275	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek pomocniczy Urzędu Projekt - koszty kształcenia młodocianych pracowników	63 1320 1351 2222 0000 2000 0019	28.02.2013r.	94 1020 4027 0000 1902 1119 3358	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek pomocniczy Urzędu Wydatki majątkowe dla projektu Nowe Połączenie Drogi Krajowej nr 11 z Droga Wojewódzką Nr 188 Ostatni Etap Budowy Obwodnicy Miasta Piły	90 1320 1351 2222 0000 2000 0018	28.02.2013r.	-	-	FKJB Wspólny rachunek dla Urzędu Miasta i Budżetu Miasta
Rachunek pomocniczy Urzędu Dochody z tyt. opłaty skarbowej	37 1320 1351 2222 0000 2000 0002	28.02.2013r.	09 1020 4027 0000 1202 1119 3291	01.03.2013r.	FKJB

NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE DO:	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE OD:	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
Rachunek pomocniczy Urzędu Dochody z tyt. podatku od środków transportowych	14 1320 1351 2222 0000 2000 0028	28.02.2013r.	88 1020 4027 0000 1402 1119 3226	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek podstawowy Budżetu-przychody	53 1320 1351 2222 0000 2000 0005	28.02.2013r.	63 1020 4027 0000 1702 1119 2947	01.03.2013r.	FKJB Operacje dotyczące wpływów do Budżetu Miasta dochodów nie ujętych w budżetach innych jednostek
Rachunek pomocniczy Urzędu Wydatki majątkowe	15 1320 1351 2222 0000 2000 0010	28.02.2013r.	79 1020 4027 0000 1102 1119 3341	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek pomocniczy Urzędu Sumy depozytowe - sprzedaż nieruchomości	31 1320 1351 2222 0000 2000 0013	28.02.2013r.	02 1020 4027 0000 1702 1119 3366	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek pomocniczy Urzędu Sumy depozytowe - zamówienia publiczne	69 1320 1351 2222 0000 2000 0008	28.02.2013r.	12 1020 4027 0000 1302 1119 3382	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek pomocniczy Urzędu Wydatki bieżące i pozostałe dochody	58 1320 1351 2222 0000 2000 0012	28.02.2013r.	86 1020 4027 0000 1702 1119 3309	01.03.2013r.	FKJB

NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE DO:	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE OD:	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
Rachunek pomocniczy Urzędu Wydatki majątkowe dla projektu Rewitalizacja obszaru powojkowego w Pile przy Al. Powstańców Wlkp. - Centrum Strzelectwa Sportowego	09 1320 1351 2222 0000 2000 0021	28.02.2013r.	-	-	FKJB Wspólny rachunek dla Urzędu Miasta i Budżetu Miasta
Rachunek pomocniczy Urzędu Wydatki majątkowe – Rekultywacja terenów zdegradowanych	52 1320 1351 2222 0000 2000 0023	28.02.2013r.	-	-	FKJB
Rachunek pomocniczy Urzędu Wydatki bieżące - Projekt "Razem możemy więcej"	03 1320 1351 2222 0000 20000032	28.02.2013r.	04 1020 4027 0000 1102 1119 3333	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek pomocniczy Urzędu Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	64 1320 1351 2222 0000 2000 0001	28.02.2013r.	90 1020 4027 0000 1402 1119 3093	01.03.2013r.	FKJB
Rachunek podstawowy budżetu	53 1320 1351 2222 0000 2000 0005	28.02.2013r.	63 1020 4027 0000 1702 1119 2947	01.03.2013r.	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Wydatki niewygasające	26 1320 1351 2222 0000 2000 0006	28.02.2013r.	17 1020 4027 0000 1002 1119 2954	01.03.2013r.	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Wpływ środków i wydatki majątkowe w związku z refundacją z dotacji rozwojowej dla projektu Nowe Połączenie Drogi Krajowej nr 11 z Drogą Wojewódzką Nr 188 Ostatni Etap Budowy	90 1320 1351 2222 0000 2000 0018	28.02.2013r.	-	-	FKORG Wspólny rachunek dla Budżetu Miasta i Urzędu Miasta

NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE DO:	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE OD:	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
Obwodnicy Miasta Piły					
Rachunek pomocniczy budżetu Wpływ środków i wydatki majątkowe w związku z refundacją z dotacji celowej dla projektu Rewitalizacja obszaru powojkowego w Pile przy Al. Powstańców Wlkp. - Centrum Strzelectwa Sportowego	09 1320 1351 2222 0000 2000 0021	28.02.2013r.	-	-	FKORG Wspólny rachunek dla Budżetu Miasta i Urzędu Miasta
Rachunek pomocniczy budżetu Dotacja z NFOŚiGW: przedsięwzięcie – Rekultywacja Terenów Zdegradowanych – Pola Irygacyjne w rejonie ul. Walki Młodych – Wawelskiej w Pile	25 1320 1351 2222 0000 2000 0024	28.02.2013r.	-	-	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Realizacja tytułów egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych	95 1320 1351 2222 0000 2000 0025	28.02.2013r.	41 1020 4027 0000 1502 1119 3150	01.03.2013r.	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Projekt - Trampolina do sukcesu (II edycja)	78 1320 1351 2222 0000 2000 0040	28.02.2013r.	80 1020 4027 0000 1502 1119 3127	01.03.2013r.	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Program COMENIUS – uczenie się przez całe życie (dotyczy Gimnazjum Nr 5 w	41 1320 1351 2222 0000 2000 0027	28.02.2013r.	24 1020 4027 0000 1702 1119 2970	01.03.2013r.	FKORG

NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBYWIAZUJE DO:	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBYWIAZUJE OD:	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
Pile)					
Rachunek pomocniczy budżetu Realizacja tytułów egzekucyjnych wobec dłużników zalegających z uiszczeniem opłaty dodatkowej za parkowanie pojazdów	57 1320 1351 2222 0000 2000 0030	28.02.2013r.	33 1020 4027 0000 1602 1119 3051	01.03.2013r.	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Projekt „Razem możemy więcej” - dotacja	30 1320 1351 2222 0000 2000 0031	28.02.2013r.	80 1020 4027 0000 1802 1119 3077	01.03.2013r.	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Realizacja tytułów egzekucyjnych wobec dłużników zalegających z opłatą za pobyt w Dziale Opieki nad Osobami Nietrzeźwymi w OPIRPA w Pile	73 1320 1351 2222 0000 2000 0033	28.02.2013r.	51 1020 4027 0000 1102 1119 3069	01.03.2013r.	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Program COMENIUS – uczenie się przez całe życie (Zespół Szkół Nr 2 w Pile)	46 1320 1351 2222 0000 2000 0034	28.02.2013r.	69 1020 4027 0000 1002 1119 2988	01.03.2013r.	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Program COMENIUS – uczenie się przez całe życie (Szkoła Podstawowa Nr 12 w Pile)	19 1320 1351 2222 0000 2000 0035	28.02.2013r.	71 1020 4027 0000 1902 1119 2996	01.03.2013r.	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Program COMENIUS – uczenie się przez całe życie	89 1320 1351 2222 0000 2000 0036	28.02.2013r.	30 1020 4027 0000 1202 1119 3010	01.03.2013r.	FKORG

NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE DO:	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE OD:	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
(Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pile)					
Rachunek pomocniczy budżetu Program COMENIUS – uczenie się przez całe życie (Publiczne Przedszkole Nr 3 w Pile)	62 1320 1351 2222 0000 2000 0037	28.02.2013r.	72 1020 4027 0000 1602 1119 3028	01.03.2013r.	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Projekt partnerski "Akcelerator przedsiębiorczości" – dochody	35 1320 1351 2222 0000 2000 0038	28.02.2013r.	85 1020 4027 0000 1602 1119 3085	01.03.2013r.	FKORG
Rachunek pomocniczy budżetu Projekt partnerski "Akcelerator przedsiębiorczości" – wydatki	08 1320 1351 2222 0000 2000 0039	28.02.2013r.	33 1020 4027 0000 1302 1119 3101	01.03.2013r.	FKJB
Miejska Sala Koncertowa - Audiowizualna w budynku przy. ul. Dąbrowskiego 8 - Organ	-	-	33 1020 4027 0000 1702 1144 2292	29.04.2013r.	FKORG
Miejska Sala Koncertowa - Audiowizualna w budynku przy. ul. Dąbrowskiego 8 - Wydatki	-	-	73 1020 4027 0000 1602 1144 2300	29.04.2013r.	FKJB
Budowa ul. Philipsa w Pile, Łączącej drogi o znaczeniu Regionalnym - Dotacja (refundacja)	-	-	04 1020 4027 0000 1802 1144 5287	02.05.2013r.	FKORG
Budowa ul. Philipsa w Pile,	-	-	72 1020 4027 0000 1102 1144 5279	22.05.2013r.	FKJB

NAZWA RACHUNKU BANKOWEGO	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE DO:	NUMER KONTA BANKOWEGO	OBOWIĄZUJE OD:	MODUŁ PROGRAMU OTAGO
Łączącej drogi o znaczeniu Regionalnym – Wydatki					
Budowa Markowego Produktu Turystycznego Wielkopolski: Pilska Strefa Aktywności Turystycznej - Dotacja (refundacja)	-	-	32 1020 4027 0000 1602 1146 9519	22.05.2013r.	FKORG
Budowa Markowego Produktu Turystycznego Wielkopolski: Pilska Strefa Aktywności Turystycznej - Wydatki	-	-	87 1020 4027 0000 1202 1146 9501	22.05.2013r.	FKJB



## § 2

Założenie i wprowadzenie do systemu nowego rachunku bankowego lub jego likwidacja nie wymaga zmiany niniejszego załącznika.

**ZATWIERDZAM**

Prezydent Miasta Piły

/-/ Piotr Głowski