

I. PLAN KONT BUDŻETU MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ ORAZ ZASADY JEGO FUNKCJONOWANIA

A. Wykaz kont

Konto 133 - „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu Miasta. Zapisy księgowe na tym koncie są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zapisy na koncie 133 muszą być zgodne z zapisami między jednostką a bankiem prowadzącym rachunek. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem bankowym, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 - jako sumę do wyjaśnienia. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu księgowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 księguje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego gminie przez bank na rachunku bieżącym budżetu (saldo kredytowe konta 133).

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

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu udzielonego przez bank na sfinansowanie przejściowego deficytu.

Na koncie 133 stosuje się techniczny zapis ujemny w celu zachowania czystości obrotów a także skorygowania podwójnych obrotów związanych z zakładaniem i likwidowaniem lokat (zapis na koncie analitycznym 13305000).

Podstawowe zapisy strony Wn konta 133 – „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
I.	<u>Operacje z tytułu wpływów dochodów budżetu :</u>	
1.	Dochody z tytułu podatków, opłat oraz udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych na rzecz Miasta przez organy podatkowe	224
2.	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych:	224,901
3.	Subwencja ogólna:	
	wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem cz. oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku)	901
	wpływ subwencji oświatowej w grudniu na styczeń następnego roku	909
4.	Dotacje celowe z budżetu państwa na: zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone miastu ustawami, finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych, zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	
	wpływ dotacji należnych za dany rok budżetowy	901
	wpływ dotacji w grudniu na styczeń następnego roku	909
5.	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.	901
6.	Dotacje z funduszy celowych	901
7.	Środki na dofinansowanie zadań własnych otrzymane z innych źródeł	901
8.	Dotacje i środki na zadania realizowane z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych	901
9.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym budżetu oraz odsetki od lokat terminowych	901
10.	Dochody należne miastu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	901,224
II.	<u>Operacje z tytułu przychodów:</u>	
1.	Wpływy z tytułu kredytów bankowych	134
2.	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek, udzielonych pożyczek	260,250
3.	Wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych	260

III.	Operacje wewnętrzne:	
1.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu środków z rachunku lokat terminowych	133
2.	Wpływ środków na rachunek lokat terminowych (założenie lokaty terminowej)	133
3.	Wpływ środków z wyodrębnionego rachunku projektu realizowanego z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych z tytułu bieżącej refundacji wydatków poniesionych przez miasto w części finansowanej ze środków zagranicznych	240
4.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające	901
5.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu niewykorzystanych środków z tytułu udziału własnego miasta w realizacji projektu z udziałem bezzwrotnych środków pomocowych z wyodrębnionych rachunków budżetu	240
6.	Wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów należnych miastu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	224
7.	Wpływ odsetek wygenerowanych od środków zgromadzonych w poprzednim okresie sprawozdawczym na wyodrębnionych rachunkach budżetu (z wyjątkiem bieżącego rachunku budżetu)	240
8.	Wpływ środków z wyodrębnionego rachunku projektu realizowanego z bezzwrotnych środków zagranicznych z tytułu ubiegłorocznej refundacji wydatków poniesionych przez miasto w części finansowanej ze środków zagranicznych	240
9.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek projektu realizowanego z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych z rachunku bieżącego budżetu tytułem „kredytowania” wydatków finansowanych z funduszy pomocowych lub udziału własnego w realizacji projektu	240
IV.	Operacje z tytułu innych przelewów:	
1.	Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe	222
2.	Okresowe zwroty niewykorzystanych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację zadań	223
3.	Wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	224
4.	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
5.	Myłne wpłaty na rachunek budżetu	224,240
V.	Techniczny zapis ujemny	133

Podstawowe zapisy strony Ma konta 133 – „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
I.	Operacje związane z rozchodami:	
1.	Splata udzielonych miastu kredytów	134
2.	Splata udzielonych miastu pożyczek lub udzielonych przez miasto pożyczek	260,250
3.	Wykup wyemitowanych papierów wartościowych	260
II.	Operacje wewnętrzne:	
1.	Przekazanie środków z bieżącego rachunku budżetu na rachunek środków na wydatki niewygasające	903
2.	Przekazanie środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek lokat terminowych	133
3.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek bieżący budżetu	133
4.	Przekazanie z wyodrębnionego rachunku budżetu dochodów należnych miastu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na bieżący rachunek budżetu	224
5.	Przekazanie środków z rachunku bieżącego budżetu miasta na wyodrębniony rachunek projektu realizowanego z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych tytułem „kredytowania” wydatków finansowanych z funduszy pomocowych lub udziału własnego w realizacji projektu	240
III.	Operacje z tytułu innych przelewów:	
1.	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa	224
2.	Okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych realizowane w danym roku budżetowym	223
3.	Przekazanie środków jednostkom budżetowym na wydatki realizowane w następnym roku budżetowym	909
4.	Zwroty dotacji celowych na rachunki właściwych donatorów:	
	dokonane w ciągu roku budżetowego	901
	dokonane po zakończeniu roku budżetowego w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych bądź umowach	224
5.	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
6.	Zwrot mylnych wpłat z rachunku budżetu	224,240
V.	Techniczny zapis ujemny	133

Konto 134 - „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez Miasto na finansowanie planowanego i przejściowego deficytu budżetu miasta oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu np. zaciągniętych kredytów.

Na stronie Wn konta 134 księguje się spłaty kredytu bankowego lub umorzenie kredytu przez bank. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu miasta oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu bankowego przeznaczonego na finansowanie budżetu (stan zadłużenia tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Podstawowe zapisy strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Spłata kredytu bankowego	133
2.	Umorzenie kredytów bankowych	962
3.	Wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu- w momencie ich zapłaty	909

Podstawowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu	133
2.	Naliczone, a niewymagalne odsetki od zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów	909

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 dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, natomiast na stronie Ma konta ujmuje się wypłaty z rachunku środków na pokrycie wydatków niewygasających.

Na koncie 135 stosuje się techniczny zapis ujemny w celu zachowania czystości obrotów.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek środków na wydatki niewygasające z rachunku bieżącego budżetu	904
2.	Zwroty środków z jednostek budżetowych tytułem środków niewykorzystanych w ramach planu wydatków niewygasających	225
3.	Techniczny zapis ujemny	135

Podstawowe zapisy strony Ma konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy do jednostek budżetowych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	225
2.	Przekazanie środków z rachunku środków na wydatki niewygasające w kwocie środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu	904
3.	Techniczny zapis ujemny	135

Konto 140 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj. środków pieniężnych otrzymanych od jednostek w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego. Zapisów na koncie dotyczącym środków pieniężnych w drodze dokonuje się na przełomie okresu sprawozdawczego.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 140 – „Środki pieniężne w drodze ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Kwoty środków pieniężnych w drodze	222,223,224,901

Podstawowe zapisy strony Ma konta 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na rachunek budżetu	133

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 jednostki budżetowe i Urząd Miasta w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych (Rb-27S) jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu miasta, dokonane przez jednostki budżetowe i Urząd Miasta.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i Urząd Miasta, lecz nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i Urząd Miasta na rachunek bieżący budżetu lecz nie objętych okresowym sprawozdaniem.

Na koncie 222 dokonuje się technicznego zapisu ujemnego w celu ustalenia wysokości zrealizowanych i przekazanych dochodów.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego(miesięcznego) sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	901
2.	Techniczny zapis ujemny	222

Podstawowe zapisy strony Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych	133
2.	Techniczny zapis ujemny	222

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto to jest przeznaczone do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 223 księguje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek (Rb-28S).

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Na koncie 223 dokonuje się technicznego zapisu ujemnego w celu ustalenia wysokości uruchamianych środków i zrealizowanych wydatków.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych realizowane w danym roku budżetowym	133
2.	Techniczny zapis ujemny	223

Podstawowe zapisy strony Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań budżetowych Rb-28S	902
2.	Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego	133
3.	Techniczny zapis ujemny	223

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”

Konto to jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących budżetu Miasta. Na koncie tym ewidencjonuje się przede wszystkim:

- rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu miasta
- rozrachunki z tytułu pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych miastu ustawami.
- rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224, które oznacza stan należności lub saldo Ma konta 224, które oznacza stan zobowiązań budżetu miasta wobec innych budżetów.

Na koncie 224 dokonuje się technicznego zapisu ujemnego w celu ustalenia wysokości wykonanych i przekazanych dochodów przez organy podatkowe.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 224 – „Rozrachunki budżetu ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Dochody z tytułu podatków, opłat oraz udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych na rzecz miasta przez organy podatkowe w wysokości wynikającej z informacji udostępnionej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych	901
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	901
3.	Przypisanie na koniec kwartału dochodów należnych miastu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	901
4.	Naliczenie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych	909
5.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
6.	Przekazanie z wyodrębnionego rachunku budżetu dochodów należnych miastu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
7.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej na rachunek donatora, dokonany po zakończeniu roku budżetowego w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych bądź umowach	133
8.	Zwrot mylnie wpłaconych kwot na rachunek budżetu	133
9.	Techniczny zapis ujemny	224

Podstawowe zapisy strony Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów z tytułu podatków, opłat oraz udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych na rzecz miasta przez organy podatkowe	133
2.	Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych należnych za miesiąc poprzedni	133
3.	Wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów należnych miastu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
4.	Wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
5.	Wpływ na rachunek budżetu przypisanych dochodów należnych miastu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
6.	Wyśięgowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego otrzymania dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych, w momencie ich zapłaty	909
7.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu po zakończeniu roku budżetowego, w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych	901
8.	Mylne wpłaty na rachunek budżetu	133
9.	Techniczny zapis ujemny	224

Konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn księguje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Konto może wykazywać w trakcie roku budżetowego saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Na koncie 225 dokonuje się technicznego zapisu ujemnego w celu ustalenia wysokości uruchamianych środków i zrealizowanych wydatków niewygasających.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych objęte planem wydatków niewygasających z subkonta rachunku budżetu	135
2.	Techniczny zapis ujemny	135

Podstawowe zapisy strony Ma konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) wewnętrznych sprawozdań	904
2.	Zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	135
3.	Techniczny zapis ujemny	135

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu (rozliczenia wewnętrzne między rachunkami budżetu Miasta), z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

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

Na koncie 240 dokonuje się technicznego zapisu ujemnego w celu ustalenia wysokości uruchamianych środków i zrealizowanych wydatków w zakresie wkładu własnego do projektów realizowanych z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Przekazanie środków z rachunku bieżącego budżetu miasta na wyodrębniony rachunek projektu realizowanego z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych tytułem „kredytowania” wydatków finansowanych z funduszy pomocowych lub udziału własnego w realizacji projektu	133
2.	Przekazanie środków z wyodrębnionego rachunku projektu realizowanego z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych na bieżący rachunek budżetu tytułem refundacji poniesionych przez miasto wydatków finansowanych z funduszy pomocowych lub niewykorzystanego wkładu własnego w realizacji projektu	133
3.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego w wysokości udziału własnego Miasta w realizacji projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych zrealizowane przez jednostki budżetowe, na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań budżetowych Rb-28S	223
4.	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	133
5.	Techniczny zapis między oddziałami księgowymi w związku z operacjami gospodarczymi dotyczącymi końcowego rozliczenia zrealizowanych projektów z bezzwrotnej pomocy zagranicznej	960
6.	Techniczny zapis ujemny	240

Podstawowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Zwrot niewykorzystanych środków (kredytowanie, wkład własny) z wyodrębnionych rachunków budżetu związanych z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków pomocowych	133
2.	Wpływ środków z wyodrębnionego rachunku projektu realizowanego z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych na bieżący rachunek budżetu tytułem refundacji poniesionych przez miasto wydatków finansowanych z funduszy pomocowych lub niewykorzystanego wkładu własnego w realizacji projektu*	133
3.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego w wysokości udziału własnego miasta w realizacji projektów z udziałem środków pomocowych zrealizowane przez jednostki budżetowe, na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań budżetowych Rb-28S	902
4.	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	133
5.	Techniczny zapis między oddziałami księgowymi w związku z operacjami gospodarczymi dotyczącymi końcowego rozliczenia zrealizowanych projektów z bezzwrotnej pomocy zagranicznej	960
6.	Techniczny zapis ujemny	240

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, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

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

Podstawowe zapisy strony Wn konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Wypłaty udzielonych pożyczek	133
2.	Odsetki zwiększające kwotę udzielonych pożyczek	909

Podstawowe zapisy strony Ma konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Spląty udzielonych pożyczek	133
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962
3.	Wyksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	909

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, a na stronie Ma 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.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Spłata zaciągniętych pożyczek	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
3.	Wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ich zapłaty	909
4.	Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej)	133
5.	Wyksięgowanie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych w dacie ich zapłaty	909

Podstawowe zapisy strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu	133
2.	Naliczone, a niewymagalne odsetki od zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek	909
3.	Wpływ środków z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej pomniejszonej o dyskonto	133
4.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych	133
5.	Naliczone, a niewymagalne odsetki od zadłużenia z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych	909

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 - „Dochody budżetu”

Konto jest przeznaczone do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu Miasta w tym pochodzących z bezzwrotnych źródeł zagranicznych.

Na stronie Ma ujmuje się wartość osiągniętych dochodów budżetu.

W ciągu roku konto 901 wykazuje saldo Ma, które oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo to przenosi się na konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”. Na koniec roku konto nie wykazuje salda (konto wynikowe).

Na koncie 901 dokonuje się technicznego zapisu ujemnego w celu ustalenia wysokości wykonanych i otrzymanych dochodów Organu Finansowego.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 901 – „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone na rachunki donatorów w roku budżetowym	133
2.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu po zakończeniu roku budżetowego w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych bądź umowach	224
3.	Przeniesienie sumy osiągniętych przez miasto dochodów budżetowych pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Podstawowe zapisy strony Ma konta 901 – „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
I.	<u>Operacje związane z ewidencją dochodów własnych budżetu:</u>	
1.	Dochody z tytułu podatków, opłat oraz udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych na rzecz miasta przez organy podatkowe w wysokości wynikającej z wynikającej z informacji udostępnionej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych	224
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	224
3.	Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w miesiącu grudniu należnych za grudzień	133
4.	Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem cz. oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku)	133
5.	Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku	909
6.	Wpływ należnych na dany rok budżetowy dotacji celowych z budżetu państwa na: zadania z zakresu administracji rządowej zlecone miastu oraz inne zadania zlecone ustawami, finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych, zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	133
7.	Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku	909
8.	Wpływ dotacji celowych realizowanych na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.	133
9.	Wpływ dotacji z funduszy celowych	133
10.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych otrzymane z bezzwrotnych źródeł zagranicznych	133
11.	Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym budżetu oraz odsetek od lokat terminowych	133
12.	Przypisanie odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach budżetu, nie przekazanych w okresie sprawozdawczym	240
13.	Dochody należne miastu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
14.	Przypisanie na koniec kwartału dochodów należnych miastu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	224
15.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające	133
II.	<u>Pozostałe operacje:</u>	
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego(miesięcznego) sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych,	222

Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych z budżetu Miasta.

Na stronie Wn konta 902 księguje się wydatki poniesione przez jednostki budżetowe na podstawie ich sprawozdań budżetowych oraz wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”. Na koniec roku konto nie wykazuje salda (konto wynikowe).

Podstawowe zapisy strony Wn konta 902 – „Wydatki budżetu ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań budżetowych Rb-28S	223
2.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego w wysokości udziału własnego Miasta w realizacji projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych zrealizowane przez jednostki budżetowe, na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań budżetowych Rb-28S	240

Podstawowe zapisy strony Ma konta 902 – „Wydatki budżetu ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie sumy wykonanych wydatków budżetowych pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą Rady Miasta do realizacji w roku następnym.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w roku następnym. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Przekazanie środków z bieżącego rachunku budżetu na rachunek środków na wydatki niewygasające w wysokości niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą RM do realizacji w roku następnym	133

Podstawowe zapisy strony Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie sumy niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą RM do realizacji w roku następnym pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

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 oraz 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. Saldo konta 904 na koniec danego roku budżetowego równa się sumie wydatków ujętych w wykazie uchwalonym w roku bieżącym.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań	225
2.	Przekazanie środków z rachunku wydatków niewygasających w kwocie niewykorzystanej na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu	135

Podstawowe zapisy strony Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki ”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na rachunek wydatków niewygasających w wysokości niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą RM do realizacji w roku następnym	135

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych, głównie z tytułu kosztów finansowych okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów np. odsetek od zaciągniętych kredytów oraz przychodów finansowych stanowiących dochody przyszłych okresów- (subwencji lub dotacji przekazanych w grudniu a dotyczących następnego roku budżetowego). Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Podstawowe zapisy strony Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku	901
2.	Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku	901
3.	Wyksięgowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego otrzymania dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych, w momencie ich zapłaty	224
4.	Naliczone, a niewymagalne odsetki od zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych instrumentów finansowych	134,260
5.	Przekazanie środków jednostkom budżetowym na wydatki realizowane w następnym roku budżetowym	133
6.	Wyksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	250

Podstawowe zapisy strony Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Wpływ subwencji oświatowej w grudniu na styczeń następnego roku	133
2.	Wpływ dotacji celowych w grudniu, będącymi dochodami wykonanymi stycznia następnego roku	133
3.	Wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu, pożyczki lub wyemitowanych instrumentów finansowych - w momencie ich zapłaty	134,260
4.	Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek	250
5.	Naliczenie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych	224

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu Miasta.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu miasta.

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

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

Podstawowe zapisy strony Wn konta 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za rok poprzedni	961
2.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku, nad przychodami z tych operacji	962
3.	Techniczny zapis między oddziałami księgowymi w związku z końcowym rozliczeniem zrealizowanych projektów z bezzwrotnej pomocy zagranicznej	240

Podstawowe zapisy strony Ma konta 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni	961
2.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki przychodów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku, nad kosztami tych operacji	962
3.	Techniczny zapis między oddziałami księgowymi w związku z końcowym rozliczeniem zrealizowanych projektów z bezzwrotnej pomocy zagranicznej	240

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 budżetowych oraz niewykonanych wydatków. Również pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu.

Konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetowego, a saldo Ma konta 961 stan nadwyżki budżetu.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960. „Skumulowane wyniki budżetu”

Podstawowe zapisy strony Wn konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni	960
2.	Przeniesienie sumy wykonanych wydatków budżetowych miasta pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	902
3.	Przeniesienie sumy niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą RM do realizacji w roku następnym pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	903

Podstawowe zapisy strony Ma konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za rok poprzedni	960
2.	Przeniesienie sumy osiągniętych przez miasto dochodów budżetowych pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	901

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.

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 „Skumulowane wyniki budżetu”

Podstawowe zapisy strony Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
2.	Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
3.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki przychodów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku, nad kosztami tych operacji	960

Podstawowe zapisy strony Ma konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Syntetyczne konto przeciwstawne
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów, pożyczek	134,260
2.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku, nad przychodami z tych operacji	960
3.	Wpływ środków uzyskanych z emisji instrumentów finansowych, w wysokości różnicy między ceną emisyjną a ceną nominalną	133

B. Konta pozabilansowe

Konto 102 – „Rachunek walutowy (EUR)”

Konto 102 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wyrażonych w walucie EURO.

Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku czym zapisy na koncie 102 muszą być zgodne z zapisami księgowymi banku prowadzącego rachunek.

Na stronie Wn konta ujmuje wpływ środków na rachunek bankowy a na stronie Ma wypłaty środków.

Konto 291 – „Zobowiązania warunkowe”

Konto 291 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych budżetu.

Na stronie Ma konta 291 ujmuje się powstanie zobowiązania warunkowego Na stronie Wn ujmuje się wygaśnięcie zobowiązań warunkowych.”

Konto 292 – „Należności warunkowe”

Konto 292 służy do ewidencji należności warunkowych budżetu.

Na stronie Wn konta 292 ujmuje się powstanie należności warunkowej. Na stronie Ma ujmuje się wygaśnięcie należności warunkowych.”

Konto 990 - „Planowane zaciągnięcie długu i spłata długu”

Konto 990 służy do ewidencji planowanej kwoty zaciągnięcia kredytu i planowanej spłaty wcześniej zaciągniętych przez miasto kredytów.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się planowaną spłatę wcześniej zaciągniętych przez miasto kredytów.

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się planowane zaciągnięcie kredytów.

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”

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

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

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

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”

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

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami”

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

Na stronie Wn 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 w okresach półrocznych na podstawie informacji z Wydziałów merytorycznych.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Konto 994 - „Planowany niedobór lub nadwyżka budżetu, wolne środki”

Konto 994 służy do pozabilansowej ewidencji planowanego niedoboru lub nadwyżki budżetu oraz kwoty wolnych środków, wynikającej z rozliczenia z lat ubiegłych.

Na stronie Wn konta 994 ujmuje się planowany niedobór budżetu. Na stronie Ma konta 994 ujmuje się planowaną nadwyżkę budżetu oraz planowaną kwotę wolnych środków.

Konto 994 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 994 oznacza planowany niedobór danego roku natomiast saldo Ma oznacza planowaną nadwyżkę danego roku.

II. ZASADY PROWADZENIA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWIĄZANIE Z KONTAMI SYNTETYCZNYM.

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenie ewidencji analitycznej	
WYKAZ KONT				
133	Rachunek budżetu Miasta	Ewidencja operacji pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych budżetu	133-01000-	Rachunek lokat terminowych
			133-02000	Rachunek lokat terminowych- wydatki niewygasające
			133-03000	Rachunek dochodów Skarbu Państwa- środki podlegające przekazaniu Wojewodzie
			133-03001	Rachunek dochodów Skarbu Państwa- pozostałe środki
			133-05000	Rachunek budżetu- otrzymane dochody własne budżetu realizowane wyłącznie poprzez bieżący rachunek budżetu
			133-05100	Rachunek budżetu – otrzymane dotacje od donatorów
			133-xxxx ¹ -Pxx ² / Uxx ²	Rachunki związane z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych
			133-xxxx ¹ -Pxx ² / Uxx ² -1	Rachunki związane z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych- odsetki
			133-06000 do nn ³ 000	Rachunki pomocnicze budżetu
134	Kredyty bankowe	Ewidencja operacji według poszczególnych umów kredytowych	134-01000 do nn ⁴ 000	Kredyty bankowe
			134-01100 do nn ⁴ 100	Odsetki od kredytów bankowych
			Dodatkowo prowadzi się w arkuszu kalkulacyjnym Excel ewidencje analityczną zaciągniętych kredytów bankowych w podziale na podpisane umowy i poszczególne zadania inwestycyjne	
135	Rachunek środków na wydatki niewygasające		Brak oznaczeń analitycznych	
140	Środki pieniężne w drodze		Brak oznaczeń analitycznych	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa według rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.	222-00000-000-01 do nn ⁵	Rozliczenie dochodów budżetowych
			222-xxxx ¹ -Pxx ² / Uxx ² -01 do nn ⁵	Rozliczenie dochodów budżetowych związanych z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa według rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazywanych na ich rachunki bieżące środków na realizację wydatków objętych planem danego roku budżetowego.	223-00000-000-01 do nn ⁵	Rozliczenie wydatków budżetowych
			223-xxxx ¹ -Pxx ² / Uxx ² -01 do nn ⁵	Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych

224	Rozrachunki budżetu	Ewidencja rozrachunków według poszczególnych budżetów z uwzględnieniem tytułów należności i zobowiązań	224-00000-do 97000-KON/ KONTR	Rozrachunki budżetu według tytułów i budżetów (KON lub KONTR)
			224-98-KON	Rozrachunki budżetu - rozliczenia z urzędami skarbowymi z tyt. dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu miasta według poszczególnych urzędów
			224-99	Rozrachunki budżetu - rozliczenia z Urzędem Skarbowymi w Jastrzębiu Zdroju z tyt. dochodów budżetowych realizowanych przez ten Urząd
			224-xxxxx ¹ -Pxx ² / Uxx ²	Rozrachunki budżetu wg budżetów z tytułu realizacji projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Ewidencja szczegółowa według rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazywanych na ich rachunki bieżące środków na realizację wydatków objętych planem wydatków niewygasających.	225-00000-000-01 do nn ⁵	Rozliczenie niewygasających wydatków
			225-xxxxx ¹ -Pxx ² / Uxx ² -01 do nn ⁵	Rozliczenie niewygasających wydatków związanych z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja szczegółowa rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów	240-01000 do nn ⁶ 000	Pozostałe rozrachunki według tytułów oraz kontrahentów
			240-GMINA- Pxx ² / Uxx ²	Pozostałe rozrachunki z tytułu kredytowania przez miasto realizacji projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych
			240-ROZLW-0100-do nn ⁶ 00	Pozostałe rozrachunki - rozliczenia wewnętrzne budżetu wg tytułów
			240-ROZLW-Pxx ² / Uxx ² -	Pozostałe rozrachunki - rozliczenia wewnętrzne budżetu z tytułu udziału własnego, wydatków niekwalifikowanych oraz nadwyżki wynikające z rozliczenia końcowego projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych
			240-xxxxx ¹ -Pxx ² / Uxx ² -	Pozostałe rozrachunki z innymi budżetami związane z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych

250	Należności finansowe	Ewidencja szczegółowa należności według kontrahentów oraz według poszczególnych tytułów	250-01-KONNF-do 250- nn ⁷ – KONNF	Należności finansowe według tytułów i kontrahentów (KONNF)
260	Zobowiązania finansowe	Ewidencja szczegółowa zobowiązań i według kontrahentów oraz według poszczególnych tytułów	260-01-KONNF-do 260- nn ⁷ – KONNF Dodatkowo prowadzi się w arkuszu kalkulacyjnym Excel ewidencje analityczną zaciągniętych pożyczek w podziale na podpisane umowy i poszczególne zadania inwestycyjne.	Zobowiązania finansowe według tytułów i kontrahentów (KONNF)
290	Odpisy aktualizujące należności		Brak oznaczeń analitycznych	
901	Dochody budżetu	Ewidencja szczegółowa według jednostek z tytułu osiągniętych dochodów budżetowych oraz według klasyfikacji budżetowej	901-00000-000-00 901-00000-000-98-KON do 901-00000-000-99-KON 901-00000-000-01 do nn ⁵ 901-xxxxx ¹ -Pxx ² / Uxx ² -00 do nn ⁵	Dochody budżetu – ORGAN FINANSOWY z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej Dochody budżetu-dochody gromadzone przez poszczególne urzędy skarbowe (KON) z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej Dochody budżetu – jednostki budżetowe Analityka w układzie klasyfikacji budżetowej prowadzona jest w odrębnym programie komputerowym (program „Budżet”) Dochody budżetu -projekty z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej
902	Wydatki budżetu	Ewidencja szczegółowa według jednostek z tytułu poniesionych wydatków budżetowych oraz według klasyfikacji budżetowej	902-00000-000-01 do nn ⁵ 902-xxxxx ¹ -Pxx ² / Uxx ² -00 do nn ⁵	Wydatki budżetu – jednostki budżetowe Wydatki budżetu -projekty z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych Analityka w układzie klasyfikacji budżetowej prowadzona jest w odrębnym programie komputerowym (program „Budżet”)
903	Niewykonane wydatki	Ewidencja według klasyfikacji budżetowej	903-00000-000 903-xxxxx ¹ -Pxx ² /Uxx ²	Wydatki niewykonane – jednostki budżetowe, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej Wydatki niewykonane - projekty z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej

904	Niewygasające wydatki	Ewidencja szczegółowa według wykazów niewygasających wydatków uchwalonych w określonych latach	904-00000-000-01	Wydatki niewygasające – wykaz z roku bieżącego
			904-00000-000-02	Wydatki niewygasające – wykaz z roku poprzedniego
			904-xxxx ¹ -Pxx ² /Uxx ² -01	Wydatki niewygasające związane z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych- wykaz z roku bieżącego
			904-xxxx ¹ -Pxx ² /Uxx ² -02	Wydatki niewygasające związane z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych- wykaz z roku poprzedniego
909	Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencja szczegółowa według tytułów	909-01 do nn ⁸	Rozliczenia międzyokresowe
960	Skumulowane wyniki budżetu		Oznaczenia analityczne wyłącznie w celu zbilansowania projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych stosowane dla projektów które rozpoczęły się przed 01.01.2017 r. 960-xxxx ¹ -Pxx ² /Uxx ²	Skumulowane wyniki budżetu związane z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych
961	Wynik wykonania budżetu	Ewidencja szczegółowa według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń	961-00000-000-01 do n ⁹	Wynik wykonania budżetu
			961-xxxx ¹ -Pxx ² / Uxx ² --01 do n ⁹	Wynik wykonania budżetu związany z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych
962	Wynik na pozostałych operacjach	Ewidencja szczegółowa według źródeł przychodów i kosztów na operacjach niekasowych	962-01000- do n ¹⁰ 000	Wynik na pozostałych operacjach niekasowych
			962-xxxx ¹ -Pxx ² / Uxx ² -	Wynik na pozostałych operacjach niekasowych związany z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych
KONTA POZABILANSOWE				
102	Rachunek walutowy (EUR)	Ewidencja operacji pieniężnych na poszczególnych walutowych rachunkach bankowych	102-xxxx ¹ -Uxx ²	Rachunki związane z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych gdzie dofinansowanie przekazywane jest w walucie EUR
291	Zobowiązania warunkowe	Ewidencja według tytułów, kontrahentów	291-UKB-KON	Zobowiązania warunkowe z tyt. zaciągniętych kredytów
			291-UPG-KON	Zobowiązania warunkowe z tyt. poręczeń i gwarancji
			291-UPR-KON	Zobowiązania warunkowe z tyt. prawidłowej realizacji umowy
			291-UPR-xxxx ¹ - Pxx ² / Uxx ²	Zobowiązania warunkowe z tyt. prawidłowej realizacji umowy związanej z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych
292	Należności warunkowe	Ewidencja według tytułów, kontrahentów	292-UPŻ-KON	Należności warunkowe z tyt. udzielonych pożyczek
990	Planowane zaciągnięcie długu i spłata długu		Brak oznaczeń analitycznych	
991	Planowane dochody budżetu	Ewidencja według klasyfikacji budżetowej	Brak oznaczeń analitycznych	

992	Planowane wydatki budżetu	Ewidencja według klasyfikacji budżetowej	Brak oznaczeń analitycznych	
993	Rozliczenia z innymi budżetami	Ewidencja według podmiotów	993-BUDPA-GRJBP-Pxx ² /Uxx ²	Rozliczenia z budżetem państwa wobec konkretnej jednostki z uwzględnieniem rozliczeń z tytułu realizacji projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych.
			993-BUDST-GRJST-Pxx ² /Uxx ²	Rozliczenia z budżetem jednostek samorządu terytorialnego wobec konkretnej jednostki z uwzględnieniem rozliczeń z tytułu realizacji projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych.
			993-BUDPP-GRJPP-Pxx ² /Uxx ²	Rozliczenia z budżetem innych podmiotów wobec konkretnego podmiotu z uwzględnieniem rozliczeń z tytułu realizacji projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych.
994	Planowany deficyt lub nadwyżka budżetu, wolne środki	Ewidencja według tytułów	994-11	Nadwyżka/ deficyt
			994-12	Wolne środki

Objaśnienia:

1- oznacza symbole źródeł finansowania projektów z udziałem bezzwrotnych źródeł zagranicznych :

ERASM - oznacza, że źródłem finansowania są środki Wspólnoty Europejskiej w ramach

Programu ERASMUS + obsługiwanego przez Fundację Rozwoju Systemu Edukacji,

POWER - oznacza, że projekt realizowany jest w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja

Rozwój 2014-2020, zaś źródłem finansowania części unijnej są środki pochodzące z Europejskiego

Funduszu Społecznego,

GMINA - oznacza, że źródłem finansowania projektów są środki budżetu gminy na pokrycie

kwalifikowanego wkładu własnego bądź wydatków niekwalifikowanych w projekcie,

ROZLW - rozliczenia wewnętrzne budżetu w związku z uruchomieniem udziału własnego gminy na

wyodrębniony rachunek budżetu środków pomocowych,

BUDPA - oznacza, że źródłem finansowania są środki Budżetu Państwa,

RPOWS - oznacza, że projekt jest realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego

Województwa Śląskiego, zaś źródłem finansowania części unijnej są środki pochodzące z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

INTER – oznacza, że projekt jest realizowany w ramach Programu INTERREG V-A Republika Czeska – Polska, zaś źródłem finansowania części unijnej są środki pochodzące z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Wykazany katalog symboli źródeł finansowania projektów może zostać powiększony o nowe oznaczenia w związku z realizacją nowych projektów finansowanych z innych źródeł niż wykazane powyżej.

2- oznacza symbole określające nazwę realizowanego projektu z udziałem bezzwrotnych źródeł zagranicznych

3- n oznacza kolejny numer rachunku bankowego

4- nn oznacza kolejny numer umowy kredytowej

5- nn oznacza kolejny numer jednostki budżetowej

6-nn oznacza kolejny numer rozrachunku budżetu wg tytułu i kontrahenta

7-nn oznacza kolejny numer tytułu należności finansowych

8-nn oznacza kolejny numer tytułu rozliczeń międzyokresowych

9-n oznacza kolejny numer źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wykonania budżetu

10-n- oznacza kolejny numer źródeł przychodów lub kosztów na operacjach niekasowych

Konta analityczne rozbudowuje się według potrzeb operacji gospodarczych bez zmiany Zarządzenia