

ZARZĄDZENIE Nr 172/2007
PREZYDENTA MIASTA
TOMASZOWA MAZOWIECKIEGO

z dnia 5 lipca 2007r.

w sprawie planu kont oraz zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki jako jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm. Dz. U. z 2003 r. Nr 60 poz.535, Nr 124 poz.1152, Nr. 139 poz.1324, Nr 229 poz. 2276; z 2004 r. Nr 96 poz.959, Nr 145 poz.1535, Nr 146 poz. 1546, Nr 213 poz.2155; z 2005 r. Nr 10 poz.66, Nr 184 poz.1539, Nr 267 poz.2252;z 2006 r. Nr 157 poz.1119 i Nr 208 poz. 1540), w związku z art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm. Dz. U. z 2005r. Nr 169 poz. 1420;z 2006r. Nr 45 poz. 319, Nr 104 poz. 708, Nr 170 poz. 1217 i poz. 1218, Nr 187 poz. 1381, Nr 249 poz. 1832 i z 2007r. Nr 82 poz. 560, Nr 88 poz. 587) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020) Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego zarządza co następuje:

§ 1.1. Wprowadzam plan kont oraz zasady rachunkowości dla budżetu Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki określające wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady kwalifikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej .

2. Plan kont oraz zasady rachunkowości, o których mowa w ust. 1 stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia:

- 1) Załącznik nr 1 – Wykaz kont księgi głównej,
- 2) Załącznik nr 2 – Zasady funkcjonowania kont bilansowych,
- 3) Załącznik nr 3 - Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Tomaszowa Mazowieckiego.

§ 3. Traci moc zarządzenie nr 30/1997 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 2 czerwca 1997 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Przygotował:
SKARBNIK MIASTA

mgr Barbara Koścista

Zaopiniował
pod względem prawnym:

Inspektor ds. prawnych
mgr Przemysław Sepkowski

PREZYDENT MIASTA

Rafał Zagórzon



WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 – Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Inne środki pieniężne
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności finansowe
- 257 – Należności z tytułu prefinansowania
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 907 – Dochody z funduszy pomocowych
- 908 – Wydatki z funduszy pomocowych

909 – Rozliczenia międzyokresowe

960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

962 – Wynik na pozostałych operacjach

967 – Fundusze pomocowe

968 – Prywatyzacja

Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

993 – Rozliczenia z innymi budżetami

SKARBNIK MIASTA

mgr Barbara Kościńska

PREZYDENT MIASTA

Rafał Zagórski

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	133 - Rachunek budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu miasta.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Na koncie 133 „Rachunek budżetu” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) udziałów we wpływach w dochodach, b) subwencji i dotacji, c) odsetek od rachunków bankowych, d) pożyczek, e) nadwyżek środków obrotowych w zakładach budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych, f) wpływów z prywatyzacji, - spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, b) spłat pożyczek, - rozchody środków z prywatyzacji, - wykup wyemitowanych papierów wartościowych, - wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu: <ul style="list-style-type: none"> - rachunku podstawowego dochodów, - rachunku podstawowego wydatków, - rachunku lokat terminowych, - rachunku środków na wydatki niewygasające, - rachunku środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, (jeżeli nie są ujmowane na koncie 137).
Saldo	W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma, natomiast na koniec roku saldo powinno być Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.

Symbol i nazwa konta	134 - Kredyty bankowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.	
	Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - spłatę lub umorzenie kredytu, - dodatnie różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych. 	<ul style="list-style-type: none"> - kredyt bankowy na finansowanie budżetu, - odsetki od kredytu bankowego, - ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na krótkoterminowe i długoterminowe.	
Saldo	Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.	

Symbol i nazwa konta	137 - Rachunki środków funduszy pomocowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym	
	Na koncie 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków pomocowych, - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty środków pomocowych, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 137 jest prowadzona według stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego z podziałem na poszczególne waluty.	
Saldo	Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.	

Symbol i nazwa konta	138 - Rachunki środków na prefinansowanie	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 138 służy do ewidencji środków pieniężnych dotyczących prefinansowania realizowanego w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.</p> <p>Na koncie 138 „Rachunki środków na prefinansowanie” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy zaciągniętych pożyczek, - wpływy środków przeznaczonych na ich spłatę, - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty na cele określone w umowie pożyczki, - zwroty pożyczek, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona według: <ul style="list-style-type: none"> - stanu środków każdego wyodrębnionego rachunku bankowego dla danej umowy pożyczki, - sposobu wykorzystania. 	
Saldo	Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.	

Symbol i nazwa konta	139 - Inne rachunki bankowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.	
	Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy wydzielonych środków pieniężnych, - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - sum depozytowych, - sum na zlecenie, - czeków potwierdzonych. 	
Saldo	Konto 139 może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	

Symbol i nazwa konta	140 – Inne środki pieniężne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - 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 bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. 	
	Na koncie 140 „Inne środki pieniężne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - kwoty środków pieniężnych w drodze. 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Według sum pieniężnych w drodze.
Saldo	<p>Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.</p> <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków w drodze.</p>

Symbol i nazwa konta	222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.	
	Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	
Saldo	Na koniec roku może występować saldo Wn konta 222, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objęte rocznym sprawozdaniem, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.	

Symbol i nazwa konta	223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.	
	Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.	
Saldo	Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.	

Symbol i nazwa konta	224 - Rozrachunki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań, - rozrachunki z innymi budżetami, - należne dotacje i subwencje, - zwrot nadmiernej subwencji i dotacji. 	<ul style="list-style-type: none"> - przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych, - rozrachunki z innymi budżetami, - wpływ na rachunek bieżący budżetu należnej subwencji i dotacji, - zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej subwencji i dotacji.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, w szczególności według: <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
Saldo	Otrzymane dotacje celowe i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała tylko są przychodami przyszłych okresów i powinny być księgowane na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.

Symbol i nazwa konta	225 - Rozliczenie niewygasających wydatków	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych niewygasających wydatków.	
	Na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przekazane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133.	- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 904, - przelewy środków niewykorzystanych
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie niewygasających wydatków.	
Saldo	Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazywanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.	

Symbol i nazwa konta	227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
-----------------------------	--

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.	
	Na koncie 227 „Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.	- przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów dotyczących poszczególnych funduszy pomocowych.	
Saldo	Na koniec roku może występować saldo Wn konta 227, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych rocznym sprawozdaniem, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.	

Symbol i nazwa konta	228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.	
	Na koncie 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek, w korespondencji z kontem 137.	- wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków poszczególnych funduszy pomocowych.	
Saldo	Konto 228 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków.	

Symbol i nazwa konta	240 - Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224,225, 227, 228, 250, 257,260,268.	
	Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224,225,227, 228, 250,257, 260,268	- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224,225, 227, 228, 250,257, 260,268
	- błędy w wyciągach bankowych.	- błędy w wyciągach bankowych
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. 	
Saldo	Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.	

Symbol i nazwa konta	250 - Należności finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.	
	Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek),	- spłatę udzielonej pożyczki,
	- odsetki od pożyczek.	- umorzenie części lub całości pożyczki,
		- zapłatę lub umorzenie odsetek od pożyczek.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów należności, - poszczególnych kontrahentów.
Saldo	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych i saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Symbol i nazwa konta	257 - Należności z tytułu prefinansowania	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	
	Na koncie 257 „Należności z tytułu prefinansowania” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - powstanie i zwiększenie należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek w ramach prefinansowania, - odsetki od pożyczek. 	<ul style="list-style-type: none"> - spłatę udzielonej pożyczki, - umorzenie części lub całości pożyczki, - zapłatę lub umorzenie odsetek od pożyczek.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 257 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów należności, - poszczególnych kontrahentów. 	
Saldo	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu udzielonych pożyczek w ramach prefinansowania i saldo Ma oznaczające stan nadpłat z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.	

Symbol i nazwa konta	260 - Zobowiązania finansowe
-----------------------------	-------------------------------------

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.	
	Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - spłata zaciągniętych pożyczek, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, - zapłata lub umorzenie odsetek, - wykup wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej. 	<ul style="list-style-type: none"> - otrzymane pożyczki, - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, - wyemitowane papiery wartościowe.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów zobowiązań, - poszczególnych kontrahentów. 	
Saldo	Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.	

Symbol i nazwa konta	268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	
	Na koncie 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - spłata zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania, - umorzenie zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania, - zapłata lub umorzenie odsetek. 	<ul style="list-style-type: none"> - otrzymane pożyczki w ramach prefinansowania, - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 268 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów zobowiązań, - poszczególnych kontrahentów.
Saldo	Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Symbol i nazwa konta	901 - Dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.	- dochody budżetu: <ul style="list-style-type: none"> a) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, b) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224, c) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, d) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, e) własne, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w odniesieniu do każdej jednostki budżetowej.	
Saldo	W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu w danym roku, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.	

Symbol i nazwa konta	902 - Wydatki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.	
	Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wydatki: <ul style="list-style-type: none"> a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223, b) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224, c) własne, w korespondencji z kontem 133. 	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w odniesieniu do każdej jednostki budżetowej.	
Saldo	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.	

Symbol i nazwa konta	903 - Niewykonane wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	
	Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904. 	<ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 na konto 961.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W zakresie niewygasających wydatków budżetu Rada Miejska (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.
Saldo	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Symbol i nazwa konta	904 - Niewygasające wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901. 	<ul style="list-style-type: none"> - wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903. Ewidencję szczegółową do konta 904 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów.	
Saldo	Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	

Symbol i nazwa konta	907 - Dochody z funduszy pomocowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na koncie 907 „Dochody z funduszy pomocowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.	- dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 227.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 907 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w odniesieniu do poszczególnych funduszy.	
Saldo	Saldo konta 907 przenosi się w końcu roku na konto 967.	

Symbol i nazwa konta	908 - Wydatki z funduszy pomocowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych. Na koncie 908 „Wydatki z funduszy pomocowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 228.	- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 908 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków. określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w odniesieniu do poszczególnych funduszy.	
Saldo	W końcu roku saldo konta 908 przenosi się na konto 967.	

Symbol i nazwa konta	909 - Rozliczenia międzyokresowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów.	
	Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - rozliczenie z tytułu zobowiązań, które w momencie zapłaty staną się wydatkami (np. zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów) - zaliczenie do dochodów osiągniętych w okresie rozliczeniowym, otrzymanych w poprzednim okresie rozliczeniowym, przypadających na dany okres (np. dotacje i subwencje otrzymane w poprzednim okresie) 	<ul style="list-style-type: none"> - zaliczenie do wydatków dokonanych w okresie rozliczeniowym zapłaconych zobowiązań powstałych w poprzednich okresach rozliczeniowych przypadających na dany okres (np. zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów), - rozliczenie z tytułu dochodów otrzymanych, które w następnym okresie rozliczeniowym zostaną zaliczone do dochodów wykonanych (głównie otrzymane dotacje i subwencje dotyczące przyszłych okresów).
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.	
Saldo	Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

Symbol i nazwa konta	960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.	
	Na koncie 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia nadwyżek budżetu lub zwiększenia skumulowanych niedoborów, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961 (niedoboru budżetu), b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych). 	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia niedoborów lub zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, , za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961 (nadwyżek budżetu), b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych).
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Saldo	Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	

Symbol i nazwa konta	961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903 - w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, , przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960. 	<ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901, - w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.
Saldo	Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.

Symbol i nazwa konta	962 - Wynik na pozostałych operacjach	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu.</p> <p>Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - koszty finansowe związane z operacjami budżetowymi, - pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, - w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960. 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody finansowe związane z operacjami budżetowymi, - pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, - w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona, z tym że dla celów analitycznych może być wskazane wyodrębnienie określonych kosztów, czy przychodów.	
Saldo	Na koniec roku saldo Wn oznacza wynik ujemny na operacjach niekasowych, a saldo Ma dodatni wynik na operacjach niekasowych.	

Symbol i nazwa konta	967 - Fundusze pomocowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.</p> <p>Na koncie 967 „Fundusze pomocowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 908.	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 907.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.	
Saldo	Konto 967 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszy pomocowych.	

Symbol i nazwa konta	968 – Prywatyzacja	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.	
	Na koncie 968 „Prywatyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji.	- przychody z tytułu prywatyzacji.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji przychodów i rozchodów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów.	
Saldo	Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.	

SKARBNIK MIASTA

mgr Barbara Kościńska

PREZYDENT MIASTA

Rafał Zagrodzki

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 172./2007
 Prezydenta Miasta Tomaszowa Maz.
 z dnia 5 lipca 2007r. w sprawie planu kont
 oraz zasad rachunkowości dla
 budżetu Gminy Miasto Tomaszów Maz.
 jako jednostki samorządu terytorialnego.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	991 - Planowane dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.	
	Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	- planowane dochody budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną stanowią konta analityczne odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych i budżetu według podziałek klasyfikacji dochodów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów .	
Saldo	W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.	

Symbol i nazwa konta	992 - Planowane wydatki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.	
	Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- planowane wydatki budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną stanowią konta analityczne odpowiadające planom finansowym wydatków budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych i budżetu według podziałek klasyfikacji wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów .
Saldo	W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Symbol i nazwa konta	993 - Rozliczenia z innymi budżetami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.	
	Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.	- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych budżetów.	
Saldo	Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.	

SKARBNIK MIASTA

mgr Barbara Kościńska

PREZYDENT MIASTA

Rafał Zagórz