

I. Wykaz kont syntetycznych zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta

Zespół 0 – „Majątek trwały”

- 011 – „Środki trwałe”
- 013 – „Pozostałe środki trwałe”
- 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”
- 020 – „Wartości niematerialne i prawne”
- 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”
- 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
- 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
- 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”
- 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Zespół 1 - „ Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 – „Kasa”
- 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”
- 132 – „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”
- 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”
- 136 – „Rachunki walutowe środków pomocowych”
- 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”
- 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”
- 139 – „Inne rachunki bankowe”
- 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Zespół 2 - „ Rozrachunki i roszczenia”

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”

- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Zespół 3 - „Materiały i towary”

- 310 – „Materiały”

Zespół 4 - „Koszty”

- 400 – „Koszty wg rodzajów”
- 401 – „Amortyzacja”

Zespół 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania”

- 750 – „Przychody i koszty finansowe”
- 760 – „Pozostałe przychody i koszty”
- 761 – „Pokrycie amortyzacji”

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 – „Fundusz jednostki”
- 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”
- 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”
- 840 – „Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe”
- 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
- 853 – „Fundusze pozabudżetowe”
- 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw”
- 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konta pozabilansowe

- 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

- 981 – „Plan finansowy niewygasających środków”
- 996 – „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”
- 997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”
- 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
- 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Wykaz kont syntetycznych dla organów podatkowych Urzędu Miasta

Konta bilansowe:

- 011 „Środki trwałe”
- 020 „Wartości niematerialne i prawne”
- 101 „Kasa”
- 130 „Rachunek bieżący urzędu”
- 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe”
- 310 „Materiały”
- 750 „Przychody i koszty finansowe”
- 800 „Fundusz jednostki”
- 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konta pozabilansowe:

Konta pozabilansowe nie występują w bilansie. Ewidencja na kontach pozabilansowych może odbywać się bez zachowania zasady podwójnego zapisu, co oznacza, że konto pozabilansowe nie koresponduje wówczas z żadnym innym kontem.

Konto 240 - „Operacje dla celów sprawozdawczości”.

Konto 240 - służy do ewidencji operacji dla celów sprawozdawczości.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się:

1. skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy,
2. skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych),
3. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja

Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, tj.:

- a) umorzenia zaległości podatkowych
- b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności
4. zaległości wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego
5. naliczone odsetki od zaległości podatkowych za okres sprawozdawczy.

Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Na koniec roku konto 240 nie wykazuje salda.

Konto 990 - "Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika"

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika. Na każdym koncie osoby trzeciej przypisuje się kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich (w pełnej wysokości).

Na pozabilansowych kontach szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy. Równocześnie wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot wynikających z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich, księguje się na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego, w szczególności noty księgowej.

Konto 991 - "Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników"

Na pozabilansowym koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

- 1) na stronie Wn konta 991 księguje się:
 - a) przypisy w wysokości należności do pobrania,
 - b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;
- 2) na stronie Ma konta 991 księguje się:
 - a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
 - b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
 - c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

II. Konta analityczne

Jednostka korzysta ze zintegrowanego systemu KSAT 2000 obejmującego m.in. moduł Księga Główna (KG). Moduł KG jest podstawowym modułem w zakresie gromadzenia i przetwarzania zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe:

- dziennik obrotów
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych księgi głównej – ksiąg pomocniczych
- zestawienie kart kontowych.

Konta analityczne, tworzy się i prowadzi zgodnie z zapisem art.17, ust.1 – ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 (tekst jednolity DZ.U z 2002 r., Nr 76, poz.694 z późn.zmianami)

Oznaczenie kont analitycznych tworzy się poprzez dodanie do oznaczenia cyfrowego konta syntetycznego symbolu literowego, symbolu numerycznego lub poprzez kombinację symbolu literowego i cyfrowego, np.

- 130 – konto syntetyczne „rachunek bieżący”
- 130W – konto analityczne „rachunek bieżący wydatków budżetowych”
- 130-W-00 - konto analityczne „rachunek bieżący – wydatki”

Ewidencję analityczną prowadzi się z użyciem dekrétów uzupełniających w podziale na klasyfikację budżetową stosowaną do kont budżetowych i budżetowo-rozrachunkowych. System umożliwia również zwiększenie szczegółowości ewidencji analitycznej w podziale np. na zadania własne, zlecone, powierzone itp. stosowane w miarę potrzeb jednostki.

System umożliwia tworzenie bieżącego wydruku prezentującego wykaz posiadanych w planie kont analitycznych (do posiadanych kont syntetycznym) z ich szczegółowym opisem zawierającym nazwę konta, typ konta, rodzaj konta.

Elementem dodatkowym umożliwiającym korzystanie z tych samych symboli kont do księgowania różnych typów wydzielonych operacji są „jednostki księgujące”,

W systemie KSAT 2000 wyróżniono następujące jednostki księgujące:

- Oddział księgowości Urzędu Miasta – oznaczenie **OKUM**
- Oddział realizacji budżetu – oznaczenie **ORG**
- Oddział podatków Urzędu Miasta – oznaczenie **OPUM**
- Gminny Fundusz Ochrony Środowiska – oznaczenie **GFOŚ**
- Operacje dotyczące środków budżetowych jednostki Urząd Miasta księgowane są w jednostce księgującej **”OKUM”**
- Operacje dotyczące środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska księgowane są w jednostce księgującej **”GFOŚ”**
- Operacje ujmowane na kontach księgowości podatkowej prowadzone są w jednostce księgującej **”OPUM”**

III. Opis kont.

1. Konta bilansowe

Konto 011 - "Środki trwałe"

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016.

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Konto 014 - "Zbiory biblioteczne"

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

Konto 015 - "Mienie zlikwidowanych jednostek"

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 073 - "Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 - "Inwestycje (środki trwale w budowie)"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Konto 101 - "Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Konto 130 - "Rachunki bieżące jednostek budżetowych"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

konto 132 - "Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych"

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.

Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Konto 136 - "Rachunki walutowe środków pomocowych"

Konto 136 służy do ewidencji środków w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pomocowych Unii Europejskiej.

Konto 137 - "Rachunki środków funduszy pomocowych"

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Konto 138 - "Rachunki środków na prefinansowanie"

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

Konto 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce), a także środków pieniężnych w drodze.

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Konto 224 - "Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych"

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności z hipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Konto 257 - "Należności z tytułu prefinansowania"

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.

Konto 268 - "Zobowiązania z tytułu prefinansowania"

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Konto 400 - "Koszty według rodzajów"

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.

Konto 401 - "Amortyzacja"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Konto 750 - "Przychody i koszty finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Konto 760 - "Pozostałe przychody i koszty"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

Konto 761 - "Pokrycie amortyzacji"

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Konto 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych,
- 2) dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,
- 3) innych dotacji przekazywanych z budżetu,
- 4) równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Konto 820 - "Rozliczenie wyniku finansowego"

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych pozostającego do ich dyspozycji oraz nadwyżki środków obrotowych w zakładach budżetowych i środkach specjalnych jednostek budżetowych.

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 - "Fundusze pozabudżetowe "

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.

Konto 855 - "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 - "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

2. Konta pozabilansowe

Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Konto - 996 "Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych"

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Konto - 997 "Zaangażowanie środków funduszy pomocowych"

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

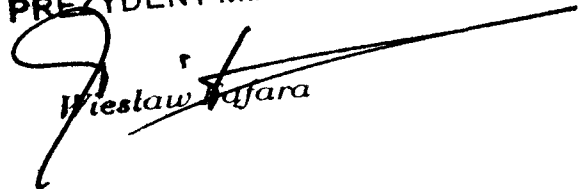
Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

PREZYDENT MIASTA


Wiesław Kajara