

Zarządzenie Nr ~~204~~<sup>204</sup>/2010  
Burmistrza Miasta i Gminy w Nakle n. Notecią  
z dnia ~~20~~<sup>20</sup> grudnia 2010r.

**W sprawie : zmiany załącznika Nr 3a i 3b zakładowy plan kont do zarządzenia Nr 88/2008 Burmistrza Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią z dnia 28.07.2008r. w sprawie wprowadzenia Zasad/polityki/ rachunkowości.**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości/Dz.U. z 2009r. Nr 152 , poz. 1223 ze zmianami/ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej/ Dz.U. z 2010r. Nr 128, poz. 861/ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych/Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207/

zarządza się co następuje:

§1. W załączniku nr 3a do zarządzenia Nr 88/2008 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 28.07.2008r. wprowadza się zmiany zawarte w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2. W załączniku nr 3b do zarządzenia nr 88/2008 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 28.07.2008r. wprowadza się zmiany zawarte w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

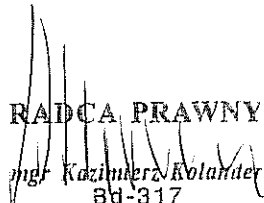
§3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 01.01.2011r. z wyjątkiem konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” opisanego w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia, które obowiązuje od 01.01.2008r.

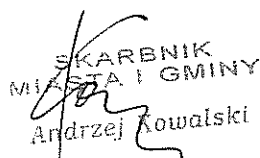
BURMISTRZ

  
Sławomir Napierała

RADCA PRAWNY

  
mgr Kazimierz Kolanider  
84-317

SKARBNIK  
MIASTA I GMINY

  
Andrzej Kowalski

Załącznik 1 do zarządzenia  
Nr 41/2010 Burmistrza Miasta  
i Gminy z dnia 22. grudnia  
2010r.

**§1. Skreśla się konta bilansowe budżetu Miasta i Gminy Nakło n. Notecią oraz zasady funkcjonowania tych kont tj.:**

- 137-Rachunki środków pomocowych;
- 227-Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych;
- 228-Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych;
- 907-Dochody z funduszy pomocowych;
- 908-Wydatki z funduszy pomocowych;
- 967-Fundusze pomocowe.

**§2. Skreśla się w opisie zasad funkcjonowania kont , opis do kont jak niżej:**

- Konto 240- Pozostałe rozrachunki- w treści pierwszego zdania konto 227i 228;
- Konto 904- Niewygasające wydatki- akapit drugi dotyczący opisu strony winien konta 904 dotyczący środków finansowych funduszy pomocowych.

**§3. Zmienia się nazwy kont jak niżej.:**

- konto 133- Rachunek budżetu/ opis zasad funkcjonowania konta pozostaje bez zmian/;
- konto 140- Środki pieniężne w drodze/ opis zasad funkcjonowania konta pozostaje bez zmian/;
- konto 960- Skumulowane wyniki budżetu/ opis zasad funkcjonowania konta przedstawiono w§5 /;
- konto 961- Wynik wykonania budżetu/ opis zasad funkcjonowania konta pozostaje bez zmian/;

**§4. Wprowadza się nowe konta bilansowe budżetu oraz zasady funkcjonowania tych kont tj.:**

- Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.  
Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.  
Zapisy na koncie 135 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.  
Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.  
Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.  
Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku

środków na niewygasające wydatki;

- Konto 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 na kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

#### **§5. Zmienia się opis zasad funkcjonowania dla kont jak niżej:**

- Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”.

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

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

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków ;

- Konto 901 „Dochody budżetu”.

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

1/ na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,

2/ na podstawie sprawozdan innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,

3/ z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,

4/ z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,

5/ pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 133,

6/ pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

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

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

- Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960- stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

**§6. Wprowadza się konto pozabilansowe jak niżej:**

- 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 z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993- stan zobowiązań.

BURMISTRZ  
  
Sławomir Maciejewski

SKARBNIK  
MIASTA I GMINY  
  
Andrzej Kwalski

§1.1. **Zmienia się nazwy kont bilansowych dla jednostki budżetowej tj.:**

- **konto 130** otrzymuje brzmienie: "Rachunek bieżący jednostki";
- **konto 224** otrzymuje brzmienie: "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich";
- **konto 810** otrzymuje brzmienie: "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje";

**2. Wprowadza się opis zasad funkcjonowania powyższych kont tj.:**

- **Konto 130**- opis zasad funkcjonowania konta pozostaje bez zmian;
- **Konto 224** służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący, udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.  
Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności :  
1/ wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;  
2/ wartość płatności dokonywanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontem 227.  
Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:  
1/ wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810;  
2/ wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 810;  
3/ wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 130.  
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.  
Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221;
- **Konto 810** służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.  
Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:  
1/ wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224;  
2/ wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;  
3/ równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.  
Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.  
Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

## §2. Skreśla się konta bilansowe oraz opis zasad funkcjonowania tych kont tj.:

- konto 137 „Rachunki środków pomocowych” wraz z opisem zasad funkcjonowania;
- konto 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” wraz z opisem zasad funkcjonowania konta;
- konto 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” wraz z opisem zasad funkcjonowania konta;
- konto 400 „Koszty według rodzajów” wraz z opisem zasad funkcjonowania konta;
- konto 401 „Amortyzacja” wraz z opisem zasad funkcjonowania konta;
- konto 750 „Przychody i koszty finansowe” wraz z opisem zasad funkcjonowania konta;
- konto 760 „Pozostałe przychody i koszty” wraz z opisem zasad funkcjonowania konta;
- konto 761 „Pokrycie amortyzacji” wraz z opisem zasad funkcjonowania konta;
- konto 853 „Fundusze pozabudżetowe” wraz z opisem zasad funkcjonowania konta;
- konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” wraz z opisem zasad funkcjonowania konta.

## §3. Wprowadza się konta bilansowe oraz opis zasad funkcjonowania tych kont tj.:

- **Konto 400 „Amortyzacja”;**  
Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.  
Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda na wynik finansowy.  
Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
- **Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”;**  
Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej.  
Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.  
W celu uzyskania kompletnych danych o faktycznych kosztach poniesionych w okresie sprawozdawczym należy poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, na które nie otrzymano jeszcze dokumentów/ od dostawców czy wykonawców/, wystawic dowody wewnętrzne i ująć je w ewidencji kosztów tego okresu, którego dotyczą, księgując w korespondencji z kontem 300 jako dostawy niefakturowane.  
Do konta 401 należy prowadzić szczegółową ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonej dla wydatków.
- **Konto 402 „Usługi obce”;**  
Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.  
Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.  
W celu uzyskania kompletnych danych o faktycznych kosztach poniesionych w okresie sprawozdawczym należy poniesione koszty z tytułu usług obcych, na które nie otrzymano

jeszcze dokumentów/ od dostawców czy wykonawców/, wystawić dowody wewnętrzne i ująć je w ewidencji kosztów tego okresu, którego dotyczą, księgując w korespondencji z kontem 300 jako dostawy niefakturowane.

Do konta 402 należy prowadzić szczegółową ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonej dla wydatków.

– **Konto 403 „Podatki i opłaty”;**

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. Tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy- przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Do konta 403 należy prowadzić szczegółową ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonej dla wydatków.

– **Konto 404 „Wynagrodzenia”;**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto/ tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac/.

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Do konta 404 należy prowadzić szczegółową ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonej dla wydatków.

– **Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”;**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Do konta 405 należy prowadzić szczegółową ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonej dla wydatków.

8

– **Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;**

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Na koncie 409 ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konra 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Do konta 409 należy prowadzić szczegółową ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonej dla wydatków.

– **Konto 490 „Rozliczenie kosztów”;**

Konto 490 służy do ujęcia:

1/ w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie/w okresach późniejszych, które były ujęte na kontach

400,401,402,403,404,405,409 w wartości poniesionej;

2/ zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych w koszty, w korespondencji z kontem 640;

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zaewidencjonowane na kontach 400,401,403,404,405,409 oraz przypadające na przyszłe okresy w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

– **Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”;**

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów/rozliczenia czynne/ oraz rezerw przyszłych okresów/rozliczenia bierno/.

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

1/ wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;

2/ wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma- rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

– **Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy, ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

– **Konto 750 „Przychody finansowe”;**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice



kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860/Wn konto 750/.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

– **Konto 751 „Koszty finansowe”;**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych- zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860/Ma 751/.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

– **Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1/ przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2/ przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- 3/ pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

– **Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1/ koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2/ pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

– **Konto 770 „Zyski nadzwyczajne”;**

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty/zmniejszenia/ uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860/ Wn konto 770/.

Na koniec roku konto 770 nie wykazuje salda.

- **Konto 771 „Straty nadzwyczajne”;**

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty / zmniejszenia/ strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860/ Ma konto 771/.

Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.

- **Konto 860 „Wynik finansowy”;**

Konto 860 służy do ewidencji ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860 ujmuje się sumę:

1/ poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400,401,402, 403, 404, 405 i 409;

2/ wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760;

3/ kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761;

4/ strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

5/ zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

1/ uzyskanych przychodów , w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

2/ zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

3/ zwiększeń rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn- stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym , pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, na konto 800.

**§4. Zmienia się opis zasad funkcjonowania kont bilansowych tj.:**

- **Konto 221** służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy/zmniejszenia/ należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej/ zaległości i nadpłaty/.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach. Uzgodnianie zaległości końcowej- zaległość wynika z wydruku „zbiorcze zestawienie sald na dzień.....” „zaległości końcowe”.

Zaległość końcowa dla podatników i opłat oraz mandatów karnych jest wyliczana po uzgodnieniu wpłat i zwrotów, przypisów i odpisów/zgodnego z rejestrem przypisów i odpisów prowadzonym techniką komputerową/, nadpłat wynikających z „zestawienia zbiorczego sald

na dzień.....” nadpłaty końcowe”.

Różnica stanowi zaległość końcową.

Uzgodnianie przypisów i odpisów podatków i opłat między ewidencją wymiarową a księgową odbywa się na podstawie rejestru przypisów i odpisów prowadzonego techniką komputerową.

Natomiast dochody z tytułu najmu lokali gminnych ewidencjonowane są na podstawie miesięcznych zestawień zbiorczych sporządzanych przez administrującego mieniem gminnym tj. NADM sp. Z o.o w Nakle nad Notecią.

W granicach dopuszczonych przepisami prawa – organ podatkowy może umorzyć, rozłożyć na raty, odroczyć termin płatności należności podatkowych i niepodatkowych.

Ewidencja analityczna jest prowadzona techniką komputerową dla podatników , zaś dla inkasentów techniką ręczną.

Na koncie 221 ujmują się również dochody z tytułu należnych subwencji, dotacji oraz udziałów w podatkach.

- **Konto 226** służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmują się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmują się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

- **Konto 290** służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmują się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma konta 290 – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na koniec roku obrotowego pod datą 31.12. ..

#### §5. Wprowadza się konto pozabilansowe tj.:

- **Konto 981** „Plan finansowy niewygasających wydatków”.

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

Na stronie Wn konta 981 ujmują się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmują się:

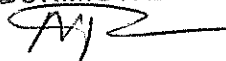
1/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;

2/ wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

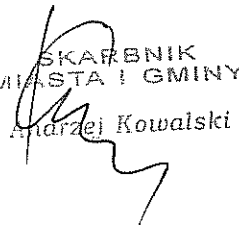
Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

BURMISTRZ

  
Sławomir Napierała

SKARBNIK  
MIASTA I GMINY

  
Andrzej Kowalski