

**Załącznik Nr 3
do zarządzenia Nr 19/2010
Wójta Gminy Lipno
z dnia 29 grudnia 2010 roku**

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY LIPNO

Niniejszy plan kont dla budżetu gminy Lipno jest planem kont dostosowanym do potrzeb i wymogów ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu z uwzględnieniem zasad zawartych w :

1. Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128 poz. 861 ze zmianami/,
2. Ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /tekst jednolity z 2002r. Dz.U.Nr 76 poz.694 ze zmianami/.

Wykazane poniżej konta syntetyczne – bilansowe oraz pozabilansowe mogą być uzupełniane o konta służące ewidencji zdarzeń ekonomicznych oraz majątkowych w jednostkach w miarę potrzeb . Uzupełnienie wymaga wydania stosownego Zarządzenia Wójta Gminy.

W celu zapewnienia poprawności stosowanych zasad budowy planu kont oraz zasad rachunkowości ustala się co następuje :

1. Konta organu nie są kontami ewidencjonowania zdarzeń ekonomicznych Urzędu.
2. Zapisy na kontach dokonywane są w oparciu o dokumenty oraz dowody księgowe ujęte w Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów (dowodów księgowych) .
3. Zmiany w przedmiotowym planie kont wymagają Zarządzenia Wójta Gminy .
4. W kwestiach nieuregulowanych niniejszym planem kont mają odpowiednie zastosowanie zasady rachunkowości zawarte w przepisach powołanych powyżej .

ZAKŁADOWY PLAN KONT

A. PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY

Symbol konta	Nazwa konta
133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki
140	Środki pieniężne w drodze
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
225	Rozliczenie niewygasających wydatków
240	Pozostałe rozrachunki
250	Należności finansowe
260	Zobowiązania finansowe
290	Odpisy aktualizujące należności
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
903	Niewykonane wydatki
904	Niewygasające wydatki
909	Rozliczenia międzyokresowe
960	Skumulowane wyniki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach

KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta	Nazwa konta
991	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki budżetu
993	Rozliczenia z innymi budżetami

B. Zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy

Poszczególne konta budżetu prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128 poz. 861 ze zmianami/,z uwzględnieniem poniższych zasad wynikających ze specyfiki funkcjonowania jednostki.

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto służy do: ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisów na tym koncie dokonuje się wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę następnie wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Strona Wn i Ma: na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku

budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Natomiast na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również 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.

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

Ewidencja szczegółowa: prowadzi się według rachunków. Ewidencja powinna umożliwić uzgodnienie salda na poszczególnych rachunkach.

Saldo: konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 134 - „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu .

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu bankowego lub umorzenie kredytu przez bank
Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu gminy przelany na rachunek bieżący budżetu.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego gminie przez bank kredytu na finansowanie budżetu .

Ewidencja szczegółowa do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia wg poszczególnych umów kredytowych.

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki „

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych na rachunku bankowym na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane 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 , które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj.:

1. środków otrzymanych z innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
2. 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,
3. przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

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

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych z wyjątkiem Urzędu Gminy.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów..

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu gminy z tytułu pozostałych rozrachunków.

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 rachunku 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 zapewnia 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 240 – „Pozostałe rozrachunki „

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń księgowanych na kontach :

222 ; 223 ; 224, 225, 250, 260 ;

Na koncie tym można ująć ewidencję wpłat: wadów przetargowych, a także zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Ewidencja szczegółowa zapewnia :

- ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów ;
- według poszczególnych kontrahentów .

Konto 240 może wykazywać dwa salda :

1. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków ;
2. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków .

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności z tytułu udzielonych pożyczek. Na stronie Wn ujmuje się powstanie należności , a po stronie Ma ich zmniejszenie.

Konto 250 może wykazywać dwa salda:

1. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych ,
2. Saldo Ma oznacza stan nadpłat z tyt. należności finansowych .

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań finansowych , a w szczególności z tyt. zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na stronie Wn ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 260 może wykazywać dwa salda:

1. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych ,
2. Saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

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

Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (/tekst jednolity z 2002r. Dz.U.Nr 76 poz.694 ze zmianami/.

Na stronie Wn ujmuje się rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu „2”, rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności.

Na stronie Ma ujmuje się odpisy aktualizujące należności.

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych tytułów należności.

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 finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 ,
 2. na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 224 ,
 3. z innych tytułów w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133
 4. z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224
 5. pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 133
 6. pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 133 ,
 7. własne, w korespondencji z kontem 133
 8. z tytułu dochodów podatkowych-codziennie na konto 901 wg wyciągu bankowego w korespondencji z kontem 133; na podstawie miesięcznego zestawienia księgowości podatkowej w korespondencji z odpowiednimi podziałkami klasyfikacji budżetowej do konta 901 ,
- Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 zapewnia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Konto służy do: ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Strona Wn i Ma: na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo: saldo Wn oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 902:

Strona Wn :

1. Wyliczone wydatki jednostek budżetowych zaopatrywanych w środki budżetowe na podstawie sprawozdań Rb-28S - konto przeciwstawne 223
2. Realizacja wydatków z rachunku budżetu -konto przeciwstawne 133

Strona Ma :

1. Zwrot wydatków na rachunek budżetu. - konto przeciwstawne 133
2. Przeksięgowanie (z dniem 31 grudnia danego roku obrotowego) ustalonego salda. - konto przeciwstawne 961.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki „

Konto to służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następujących po danym roku budżetowym .

Na stronie Wn księguje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następujących po danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 904 .

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki „

Konto to służy do ewidencji niewygasających wydatków .

Na stronie Wn tego konta księguje się :

1. wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków „na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225

2. przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według jednostek dokonujących przedmiotowych wydatków .

Konto 909 – „ Rozliczenia międzyokresowe „

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych .

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych , a na stronie Ma przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według tytułów rozliczeń międzyokresowych .Konto może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 – „ Skumulowane wyniki budżetu „

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

Konto 961 – „ Wynik wykonania budżetu „

Konto to służy odpowiednio do ewidencji wyniku wykonania :

- deficyt budżetu ;
- nadwyżka budżetu .

Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się przeniesienie poniesionych w trakcie roku wydatków odpowiednio w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903.

Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów w trakcie roku odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta zapewnia :

- określenie źródeł stanu zwiększeń oraz zmniejszeń wyniku wykonania budżetu na potrzeby sprawozdawczości .

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo :

- Wn – deficyt budżetu ;
- Ma – nadwyżkę budżetu .

W następnym roku , pod datą zatwierdzenia budżetu , przenosi się saldo tego konta na konto 960.

Konto 962 – „ Wynik na pozostałych operacjach „

Konto to służy do ewidencji wszelkich operacji NIEKASOWYCH „, mających wpływ na wynik wykonania budżetu .

Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się w szczególności :

- Koszty finansowe ;
- Pozostałe koszty operacyjne ;

związane z wykonaniem budżetu .

Na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się w szczególności :

- Przychody finansowe ;
- Pozostałe przychody operacyjne ;

związane z wykonaniem budżetu , a w szczególności: umorzenie pożyczki udzielonej, umorzenie zaciągniętego kredytu ,ujemne lub dodatnie różnice kursowe od kredytów w walutach obcych.

Na ostatni dzień roku budżetowego koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne przenosi się na stronę Wn konta 960 , a przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 960 .

Konta pozabilansowe

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

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

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu gminy .

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

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”

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

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych oraz wydatki zablokowane

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

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

Konto 993 - „Rozliczenie 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.

Księgi rachunkowe w zakresie ww. kont prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego FKB System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej, zakupionego w firmie „RADIX” Systemy Komputerowe, z siedzibą w Gdańsku.

Ewidencja budżetu odbywa się przy pomocy informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego „BeSTi@”. Asysta techniczna dla Systemu „BeSTi@” zapewniona została przez Ministerstwo Finansów.

Sprawozdania zbiorcze z wykonania budżetu sporządzane są w systemie „BeSTi@” i za pomocą tego systemu przekazywane są drogą elektroniczną do RIO.

Ewidencja dotycząca finansowania zadań z udziałem środków europejskich.

Do ewidencji zdarzeń dotyczących finansowania zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz w postaci środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi wyodrębnia się księgowanie w/w środków poprzez numerację konta: .../001/.../... oraz zapisując ostatnie oznaczenie konta symbolem dwucyfrowej liczby ustalonej oddzielnie dla każdej przeprowadzanej operacji w wydawanym Zarządzeniu Wójta dotyczącym zasad ewidencji , prowadzenia ksiąg rachunkowych , obiegu dokumentów ,procedur kontroli i rozliczania poszczególnych operacji współfinansowanych z w/w środków.

WÓJT

Mariusz Hamski