

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY DRAWSKO POMORSKIE

Spis treści

Rozdział I: Informacje ogólne	2
Rozdział II: Metody wyceny aktywów i pasywów	2
Rozdział III: Ustalenie wyników budżetu	4
Rozdział IV: Wykaz kont syntetycznych	5
Rozdział V: Zasady funkcjonowania kont bilansowych	6
Rozdział VI: Zasady Funkcjonowania kont pozabilansowych	25

I. - INFORMACJE OGÓLNE.

1. Księgi rachunkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego , zwanego dalej budżetem , prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Drawsko Pomorskie, tj. ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41
2. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się na podstawie dowodów księgowych , ujmując zapisy zdarzeń na bieżąco, w porządku chronologicznym i systematycznym.
4. Rokiem obrotowym dla gminy Drawsko Pomorskie jest rok budżetowy, tj. rozpoczyna się 1 stycznia a kończy 31 grudnia, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące.
5. Rachunkowość budżetu gminy Drawsko Pomorskie jest prowadzone są przy użyciu komputera , według systemu informatycznego o nazwie „Gmina” będącego produktem firmy ZETO Koszalin
6. Ewidencja księgową jest prowadzona w oparciu o zakładowy plan kont.
7. Podstawą sporządzenia sprawozdań są księgi rachunkowe budżetu.
8. Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory (zbiory zapisów księgowych)
 - 1) Dzienniki:
 - a) wyciągi bankowe,
 - b) inne (PK – polecenia księgowania),
 - c) sprawozdania,
 - d) konta pozabilansowe,
 - e) zestawienia dzienników,
 - 2) Księga główna,
 - 3) Zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
 - 4) Księgi pomocnicze:
 - a) rozrachunki nierozliczone dwustronne,
 - b) zestawienie planu według klasyfikacji budżetowej,
 - c) ewidencja szczegółowa do kont 901, 902 w systemie sprawozdawczości budżetowej

II. – METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
 - 1) należności długoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności;
 - 2) należności krótkoterminowe - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności;
 - 3) krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych – w wartości nominalnej;
 - 4) środki pieniężne w walucie obcej – według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na dzień bilansowy; w ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walucie obcej ujmują się w księgach rachunkowych w dniu ich przeprowadzenia według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień;
 - 5) udzielone pożyczki w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności;
 - 6) zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty
2. Dochody oraz wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów ujmują się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.
3. Do umarzania należności budżetu stosuje się przepisy Uchwały Rady Miejskiej w sprawie szczególnych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności

- pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg.
4. Wszelkie zwroty niewykorzystanych części otrzymanych dotacji ujmuje się w księgach rachunkowych danego roku budżetowego i pomniejsza się z tego tytułu dochody danego roku budżetowego. Wszelkie zwroty dotacji udzielonych z budżetu za lata poprzednie ujmuje się po stronie dochodów w budżecie tego roku, w którym został dokonany zwrot.
 5. Dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu są ewidencjonowane w trakcie roku budżetowego pod datą wpływu na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”. W okresach miesięcznych dochody z tego tytułu są przeksięgowywane z konta 224 - „Rozrachunki budżetu” na konto 901- „Dochody budżetu” ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. W okresach kwartalnych dochody z tego tytułu są przeksięgowywane z konta 224 – „Rozrachunki budżetu” na podstawie przedłożonych przez urzędy skarbowe sprawozdań Rb- 27 na konto 901 – „Dochody budżetu” ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. Do dnia 20 stycznia roku następnego po roku budżetowym urzędy skarbowe przekazują dochody z tytułu ostatecznego rozliczenia dochodów należnych gminom i ostatecznego rozliczenia udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych należne jednostkom samorządu terytorialnego. Dochody te zalicza się do wykonania budżetu roku ubiegłego .
 6. Sprawozdanie zbiorcze z urzędów skarbowych sporządzane jest przez organ w terminie umożliwiającym włączenie przedmiotowego sprawozdania do sprawozdania zbiorczego, ponieważ zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018r. poz. 109) urzędy skarbowe przekazują sprawozdania jednostkowe Rb-27 w zakresie wykonania dochodów poszczególnych budżetów jednostek samorządu terytorialnego w terminie 15 dni po zakończeniu kwartału.
 7. Do dnia 31 stycznia roku następnego po roku budżetowym wpływają do budżetu środki z tytułu ostatecznego rozliczenia należnych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Dochody te zalicza się do wykonania budżetu roku ubiegłego.
 8. Inwentaryzacja stanu aktywów i pasywów prowadzona jest w drodze:
 - a) weryfikacji stanów księgowych, przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
 - b) potwierżeń od banków zgromadzonych aktywów i pasywów pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - c) potwierżeń przez kontrahentów należności w tym z tytułu udzielonych pożyczek.
 9. Niniejszy plan kont obejmuje ewidencję środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi prowadzoną odrębnie dla każdego programu lub projektu .
 10. Ewidencja dochodów skarbu państwa prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi przepisami.
 11. Analityka do kont syntetycznych może być rozbudowana w zależności od potrzeb. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia Burmistrza Drawska Pomorskiego w sprawie Zakładowego Planu Kont. Decyzję podejmuje Skarbnik Gminy Drawsko Pomorskie.

III. – USTALENIE WYNIKÓW BUDŻETU

1. W budżecie ustala się:

- 1) skumulowane wyniki budżetu,
- 2) wynik wykonania budżetu,
- 3) wynik na pozostałych operacjach za dany rok.

2. Skumulowane wyniki budżetu obejmują okres od początku działalności danej jednostki samorządu terytorialnego do końca roku poprzedzającego rok budżetowy. Jeżeli skumulowane dochody budżetu i przychody finansowe zaliczane do operacji niekasowych przewyższają zrealizowane w tym okresie wydatki budżetowe i operacje niekasowe dotyczące kosztów finansowych, skumulowane wyniki budżetu są nadwyżką budżetu, zaś w przeciwnym przypadku są deficytem budżetu. Skumulowane wyniki budżetu ujmowane są na koncie księgowym o symbolu "960" - "Skumulowane wyniki budżetu".

Na stronie Wn konta "960" - "Skumulowane wyniki budżetu" ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeniesienie sald: Wn konta "961" - "Wynik wykonania budżetu" oraz Wn konta "962" - "Wynik na pozostałych operacjach" na dzień kończący poprzedni rok budżetowy.

Na stronie Ma konta "960" - "Skumulowane wyniki budżetu" ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeksięgowanie sald strony Ma konta "961" - "Wynik wykonania budżetu" oraz konta "962" - "Wynik na pozostałych operacjach" na dzień kończący poprzedni rok budżetowy.

3. W celu ustalenia wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki budżetu, operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowym rachunku budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach. Wynik wykonania budżetu ustala się, odejmując od kwoty wykonanych dochodów budżetu sumę wydatków dokonanych budżetu i objętych wykazem wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego. Jeżeli wynik tej operacji jest dodatni, to wystąpi nadwyżka budżetu, jeżeli zaś wynik jest ujemny, to mamy do czynienia z deficytem budżetu. Wynik wykonania budżetu ujmowany jest na koncie księgowym o symbolu "961" - "Wynik wykonania budżetu". Deficyt lub nadwyżkę budżetu za rok obrachunkowy przeksięgowuje się w roku następnym na konto "960" - "Skumulowane wyniki budżetu" pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

4. Wynik na pozostałych operacjach za dany rok stanowi różnicę pomiędzy zrealizowanymi w danym roku przychodami finansowymi, nie mającymi związku z realizacją dochodów budżetowych, a takimi samymi kosztami finansowymi.

Do przychodów finansowych ujmowanych na koncie "962" - "Wynik na pozostałych operacjach" zalicza się środki z prywatyzacji w części przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych danego roku oraz spłaty pożyczek udzielonych w równowartości odpisów aktualizujących należności.

Do kosztów finansowych ujmowanych na koncie "962" - "Wynik na pozostałych operacjach" zalicza się m.in. umorzenie pożyczek udzielonych, ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych i odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Wynik na operacjach niekasowych za dany rok ustala się tylko na podstawie takich przychodów i kosztów, które nie mają związku z powstaniem w przyszłości dochodów lub wydatków budżetu.

Wynik na operacjach niekasowych ujmowany jest na koncie księgowym o symbolu "962" – "Wynik na pozostałych operacjach". Pod data zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta "962" – "Wynik na pozostałych operacjach" przenosi się na konto "960" – "Skumulowane wyniki budżetu".

IV. - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

ZESPÓŁ „1” ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Symbol Konta	Nazwa konta
133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki
139	Inne rachunki bankowe *
140	Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol Konta	Nazwa konta
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
225	Rozliczenie niewygasających wydatków
240	Pozostałe rozrachunki
250	Należności finansowe
260	Zobowiązania finansowe
280	Rozrachunki z tytułu VAT z jednostką centralną
290	Odpisy aktualizujące należności

ZESPÓŁ „9” DOCHODY I WYDATKI BUDŻETU

Symbol Konta	Nazwa konta
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
291	Zobowiązania warunkowe
991	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki budżetu
993	Rozliczenia z innymi budżetami

*Konto techniczne

V. – ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Z uwagi na czystość obrotów kont : 133, 222, 223, 224, 225, 240, 901, 902, 904 wszelkie zwroty nadpłat oraz korekty i storna ewidencjonowane są zapisem czerwonym (-).

Konta zespołu „1” przeznaczone są do ewidencji: operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu oraz środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz programów operacyjnych dla środków europejskich i środków krajowych (konto 133), kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetu (konto 134) .

Ewidencja i wycena aktywów i pasywów na kontach zespołu „1” jest prowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu .

Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są na podstawie dowodów bankowych, w związku, z czym obroty i salda muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, sumy księguje się zgodnie z wyciągami, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się:

- 1) wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym dotyczące wpłat kredytu krótkoterminowego udzielonego przez bank w rachunku budżetu oraz wpływy kredytów w korespondencji z kontem 134,
- 2) wpływy dotyczące środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.
- 3) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- 4) zwroty środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi przekazane uprzednio jednostkom na realizację zadań w ramach podpisanych umów dotyczących w/w środków,
- 5) ewentualne dochody zrealizowane w trakcie realizacji umów realizowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
- 6) dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych.

Stany środków pieniężnych w walutach obcych wycenia się, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 oraz zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, na koniec każdego kwartału, po kursie średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Wpływ środków w walucie obcej z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi ujmowany jest w ewidencji księgowej zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości tj. według średniego kursu waluty ogłoszonego przez NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji. Wpływ środków pieniężnych w walucie obcej wyceniany jest po kursie historycznym tj. kursie, po którym wyceniono wpływ waluty.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się:

- 1) wypłaty z rachunku budżetu w tym wypłaty dokonywane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz spłaty kredytów w korespondencji z kontem 134,
- 2) lokaty dokonywane ze środków budżetu oraz środki na niewygasające wydatki,

- 3) wypłaty środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi przekazane do jednostek realizujących zadania w ramach podpisanych umów dotyczących w/w środków,
- 4) zwrot środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na rachunek przekazującego ww środki,
- 5) ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank prowadzący obsługę budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie do każdego rachunku bankowego, w tym również dla każdego rodzaju środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz programów operacyjnych dla środków europejskich i środków krajowych, z uwzględnieniem dalszego podziału środków wg zasad wynikających z umowy lub przepisu dla danego rodzaju środków. Operacje gospodarcze na tym koncie księgowane są na podstawie wyciągów bankowych (wydruków z systemu bankowości elektronicznej ipkobiznes) z poszczególnych rachunków bankowych oraz dowodów PK.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 133 - „Rachunek budżetu”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe	222
2.	Wpływ z tytułu własnych dochodów budżetowych, pobieranych bezpośrednio przez Gminę na rachunek budżetu	901
3.	Wpływy z tytułu podatków i opłat	222
4.	Wpływ z tytułu dochodów gmin z tytułu podatków i opłat pobieranych przez organy podatkowe na rzecz JST za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok budżetowy za które dane wykazywane są w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne	224
5.	Wpływ udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa, pobieranych przez organy podatkowe na rzecz JST za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok budżetowy za które dane wykazywane są w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne	224
6.	Wpływ z tytułu subwencji i dotacji z budżetu państwa przekazanych w następnym miesiącu po upływie okresu sprawozdawczego	224
7.	Wpływ subwencji lub dotacji dotyczącej budżetu roku następnego	909
8.	Wpływ dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów	222
9.	Pozostałe wpływy od różnych dysponentów środków finansowych przeznaczone na zadania zlecone i własne	222
10.	Wpływ dotacji celowej realizowanej na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jst	222
11.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej do właściwego dysponenta	(-) 901

	środków	
12.	Wpływ środków na rachunek lokat terminowych	133
13.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	133
14.	Odsetki od lokat terminowych oraz od środków zgromadzonych na rachunku podstawowym i rachunku środków na niewygasające wydatki	222
15.	Wpływ środków z tytułu zaciągniętego w banku kredytu	134
16.	Wpływ środków z tytułu pożyczek zaciągniętych lub wyemitowania papierów wartościowych	260
17.	Pozostałe wpływy z emisji papierów wartościowych,	260
18.	Sumy niewłaściwie wpłacone na rachunek budżetu oraz omyłki w wyciągach bankowych	240
19.	Wpływ przychodów z prywatyzacji mienia komunalnego	968
20.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
21.	Wpływ środków z tytułu spłaty rat pożyczek udzielonych przez budżet	250
22.	Wpływ opłaty manipulacyjnej od udzielonych pożyczek	240/901
23.	Wpływ odsetek z tytułu nieterminowych spłat rat pożyczek	240
24.	Zwrot niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki na rachunek podstawowy	222
25.	Wpływ środków pomocowych na finansowanie projektów lub z tytułu refundacji (z subkont projektu) wydatków poniesionych przez jst, a dotyczące tej części projektu, która jest finansowana ze środków zagranicznych	901
26.	Zwrot niewykorzystanych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi przez jednostki realizujące zadania z tych środków w roku bieżącym	(-) 901
27.	Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostkę realizująca zadania	223
28.	Wpływ innych środków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących ze środków zagranicznych nie podlegające zwrotowi	901
29.	Wpływ dochodów zrealizowane przez jednostki(projekty- subkonta) realizujące zadania finansowane ze środków pomocowych (odsetki)	222
30.	Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych	909
31.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi otrzymanych w walutach obcych	962
32.	Przekazanie środków na pokrycie podatku VAT przez jednostkę organizacyjną	280
28.	Wpływ dotacji celowej z budżetu państwa na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego	222 222/901
29.	Wpływ przekazanych przez jednostkę budżetową otrzymanych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyegzekwowanych przez dłużników	222
30.	Wpływ środków wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami: - gmina dłużnika	222

- gmina wierzyciela	224
---------------------	-----

Typowe zapisy strony „Ma” konta 133 – „Rachunek Budżetu”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków pieniężnych na wydatki urzędu i jednostek budżetowych	223
2.	Wydatki własne	223
3.	Wpływ z tytułu zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych	(-)223
4.	Spłata kredytu bankowego	134
5.	Spłata zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych	260
6.	Przelew środków pieniężnych na rachunek lokaty terminowej	133
7.	Sumy niewłaściwie wpłacone z rachunku Budżetu oraz omyłki bankowe	240
8.	Przekazanie środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających	903
9.	Przekazanie środków z Budżetu (na subkonta projektów) na czasowe finansowanie wydatków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz programu operacyjnego dla środków europejskich i środków krajowych	223
10.	Wpływy do wyjaśnień	240
11.	Przelewy środków z rachunku pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi do jednostek realizujących zadania z tych środków	223
12.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi otrzymane w walucie obcej	909/962
13.	Zwrot niewykorzystanych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi przez jednostki realizujące zadania z tych środków w następnym roku	961
14.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	224
15.	Przekazanie należnych budżetowi jst dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	222/224
16.	Przekazanie należnego podatku VAT z tytułu deklaracji scentralizowanej	224
17.	Zwrot nadpłat i nienależnie pobranych podatków i opłat	222
18.	Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu	222
19.	Wypłaty pożyczek udzielonych	250

20.	Przekazanie środków na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego (MGOPS)	223
21.	Uregulowanie zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu otrzymanych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami	224
22.	Uregulowanie zobowiązania wobec budżetu organu właściwego gminy wierzyciela z tytułu 20% otrzymanych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych	224

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

Na stronie Wn konta 134 księguje się spłaty kredytu bankowego w korespondencji z kontem 133 lub umorzenie kredytu przez bank w korespondencji kontem 962.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt na sfinansowanie deficytu Budżetu w korespondencji z kontem 133.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego kredytu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdego kredytu.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata kredytu bankowego	133
2.	Umorzenie kredytu bankowego	962

Typowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wysokość środków przelanych przez bank z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego na rachunek budżetu	133

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 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem .

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 jest prowadzona wg zadań na które przekazano środki na wydatki niewygasające.

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych objętych planem niewygasających wydatków na rachunek środków na niewygasające wydatki	140
2.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające	225
3.	Oprocentowanie środków na rachunku	240
4.	Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	240

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot niewykorzystanych środków	225
2.	Zapłata faktury z środków na niewygasające wydatki	201
3.	Uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych korekt	240

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

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

Zgodnie z przyjętą zasadą księgowania, środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek Budżetu.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków w drodze.

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego:	
	- z tytułu dochodów budżetowych przelanych do końca roku przez urzędy skarbowe	224
	-wpływy z tytułu udziałów	224
	- wpłaty z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe	222
	- z tytułu zwrotu środków przez jednostki budżetowe	223
	- z tytułu dotacji z budżetu państwa i funduszy celowych przelanych na koniec roku budżetowego,	901
	-z tytułu dotacji przelanych przez inne jednostki na realizację zadań na podstawie umów i porozumień	901
2.	Przelewy środków między rachunkiem środków na niewygasające	135

wydatki	
---------	--

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu	133
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek środków na niewygasające wydatki	135

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe 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, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdej jednostki budżetowej i umożliwia, ustalenie stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowym sprawozdaniem, 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.

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot niesłusznie pobranych dochodów budżetowych	133
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów budżetowych	901
3.	Przebieganie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania RB-27	901
	Rozliczenie zrealizowanych dochodów wpłaconych do budżetu sprawozdaniem RB-27S- księgowanie na podstawie PK do RB-27S	901
4.	Zwrot nadpłat i opłat	133
5.	Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych pochodzących z pomocy zagranicznej	133
6.	Zobowiązanie z tytułu rozrachunków z budżetem państwa z tytułu należnych budżetowi państwa otrzymanych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 60% wyegzekwowanej kwoty od dłużnika wraz z odsetkami stanowiącymi dochody budżetu państwa – księgowanie na podstawie PK	224

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ z tytułu podatków i opłat	133
2.	Wpływ pozostałych dochodów	133
3.	Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe	133
4.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jst otrzymane z innych źródeł	133
5.	Odsetki od lokat terminowych oraz od środków zgromadzonych na rachunku budżetu i rachunku środków na wydatki niewygasające	133
6.	Odsetki od pożyczek udzielonych	133
7.	Wpływ subwencji ogólnej(z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń roku następnego)	133
8.	Dotacja celowa z budżetu państwa na zadania z zakresu administr. rządowej zlecone jst oraz inne zadania zlecone ustawami	133
9.	Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jst należne za dany rok budżetowy	133
10.	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jst	133
11.	Dotacje z funduszy celowych	133
12.	Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki realizujące zadania finansowane ze środków pomocowych	133
	Wpływ dotacji celowej z budżetu państwa na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego	133
	Wpływ przekazanych przez jednostkę budżetową otrzymanych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyegzekwowanych przez dłużników	133
	Wpływ środków wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami:gmina dłużnika	133
13.	Zwrot nadpłat i opłat	(-) 133
14.	Przebieganie kwoty subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu za miesiąc styczeń następnego roku	909
15.	Przebieganie kwoty dotacji celowej otrzymanej w grudniu za miesiąc styczeń następnego roku	909

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest dla każdej jednostki budżetowej w celu ustalenia stanu rozliczeń według tytułów przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych 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.

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu	133
2.	Wydatki jednostek realizujących projekty ze środków własnych niepodlegających refundacji ze środków pomocowych	133
3.	Przelewy na wydatki budżetowe jednostek budżetowych realizowane ze środków pomocowych z wyodrębnionego rachunku środków pomocowych	133
4.	Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe przez jednostki	(-) 133
	Przekazanie środków na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego (MGOPS)	133

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S	902
2.	Przebieganie na podstawie sprawozdań okresowych Rb-28S wydatków budżetowych sfinansowany przez jednostki budżetowe środkami pomocowymi.	902
3.	Rozliczenie zrealizowanych wydatków przez jednostkę wypłacającą świadczenia z funduszu alimentacyjnego – księgowanie na podstawie PK do sprawozdania RB-28S	902

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa
- pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest według poszczególnych tytułów należności i zobowiązań oraz według poszczególnych budżetów.

Saldo 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 224– „Rozrachunki budżetu”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego RB-27 , sum zrealizowanych dochodów budżetowych przez organy podatkowe	222/901 222
2.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst	133
3.	Przekazanie należnych budżetowi jst dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	133
4.	Przekazanie należnego podatku VAT	133
5.	Zwrot nadpłat i nienależnie pobranych dochodów należnych budżetowi państwa	133
	Uregulowanie zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu otrzymanych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami	133
	Uregulowanie zobowiązania wobec budżetu organu właściwego gminy wierzyciela z tytułu 20% otrzymanych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych	133
6.	Przebieganie udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst za poszczególne miesiące otrzymywanych w następnym miesiącu	222 222/901
7.	Zwroty niewykorzystanych w roku poprzednim dotacji celowych	133
8.	Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i organy podatkowe	909

Typowe zapisy strony Ma konta 224– „Rozrachunki budżetu”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst przez organy podatkowe	133
2.	Zwrot nadmiernie przekazanych dochodów na rachunek Budżetu	(-) 133
3.	Wpływ na rachunek budżetu dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej	222
4.	Zaksięgowanie jednostkowego sprawozdania Rb 27ZZ w części należnej budżetowi państwa i innym jednostkom samorządu terytorialnego	222
	Zobowiązanie z tytułu rozrachunków z budżetem państwa z tytułu należnych budżetowi państwa otrzymanych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 60% wyegzekwowanej kwoty od dłużnika wraz z odsetkami stanowiącymi dochody budżetu państwa – księgowanie na podstawie PK	222

	Wpływ środków wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami: gmina wierzyciela	133
5.	Naliczone odsetki z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe	909
6.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących	290
7.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisów aktualizujących	962
8.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu	222/901

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 do konta 225 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych na ich rachunki środków na wydatki niewygasające.

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

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki przekazane z rachunku wydatków niewygasających na rachunek jednostki z przeznaczeniem na realizację wydatków niewygasających	135

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań	904/902
2.	Zwrot środków na wydatki niewygasające w części niewykorzystanej przez jednostki	133/135

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wydatkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223,224,225,250,260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów oraz wg kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków, natomiast saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240– „Pozostałe rozrachunki”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego (w tym błędy i korekty na wyciągu bankowym)	133,135
2.	Wyплаты środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223,224,225,250,260	133

Typowe zapisy strony Ma konta 240– „Pozostałe rozrachunki”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego (w tym błędy i korekty na wyciągu bankowym)	133,135
2.	Wpływ środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223,224,225,250,260	133

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a po stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych lub saldo ma oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 250– „Należności finansowe”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Powstanie i zwiększenie należności finansowych (a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek)	133
2.	Odsetki od pożyczek udzielonych	909
3.	Należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	909

Typowe zapisy strony Ma konta 250– „Należności finansowe”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata udzielonej pożyczki	133
2.	Umorzenie części lub całości udzielonej pożyczki	962
3.	Zapłata odsetek od udzielonych pożyczek	133

	(równoległy zapis Wn 909/Ma 901)	
4.	Umorzenie naliczonych odsetek od pożyczek	909
5.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych , na które nie utworzono odpisu aktualizującego	962
6.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych , do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących	290
7.	Przebieganie kwot wierzytelności odzyskanych od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji	909
8.	Odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (np. obligacji).

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma konta 260 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami wg tytułu zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 260– „Zobowiązania finansowe”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata zaciągniętych pożyczek	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
3.	Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (wg wartości nominalnej)	133

Typowe zapisy strony Ma konta 260– „Zobowiązania finansowe”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ zaciągniętych pożyczek	133
3.	Wpływ środków z tytułu wyemitowania instrumentów finansowych	909

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności. Konto 290 na koniec kwartału wykazuje saldo strony Ma , które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290– „Odpisy aktualizujące należności”

L.p	Treść operacji	Konto
-----	----------------	-------

		przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności z tytułu udzielonych pożyczek	962
2.	Odpis aktualizujący należności z tytułu dochodów budżetowych	909

Typowe zapisy strony Ma konta 290– „Odpisy aktualizujące należności”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności (umorzenie udzielonych pożyczek)	962
2.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych	909

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego .

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu.

Ewidencja szczegółowa dochodów budżetowych prowadzona jest według podziałek planu finansowego.

W ciągu roku saldo konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta 901– „Dochody budżetu”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie dokonanych zwrotów niewykorzystanych dotacji celowych zwróconych w danym roku budżetowym	222
2.	Przebieganie dokonanych zwrotów niewykorzystanych dotacji celowych zwróconych w roku następnym	224
3.	Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu	222
4.	Przeniesienie sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie PK pod datą 31 grudnia	961
5.	Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej w roku bieżącym	133
6.	Przeniesienie w końcu roku otrzymanych środków pomocowych z osiągniętych dochodów przy realizacji projektów z udziałem tych środków na wynik na operacji realizow. z udział. środków zagran.	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901– „Dochody budżetu”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych RB-27, sum zrealizowanych dochodów przez urzędy skarbowe	224/222 222
2.	Przeniesienie otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od	224/222

	osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca (księgowanie pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego na podstawie przelewu i sprawozdania w następnym miesiącu roku po okresie sprawozdawczym)	222
3.	Przebieganie okresowych sprawozdań RB 27S przedkładanych przez urząd i jednostki budżetowe	222
4.	Przebieganie subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu roku poprzedniego, a należnej za styczeń następnego roku	909
5.	Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, zrealizowanych dochodów z związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	222
6.	Przebieganie wpływów niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki z rachunku wydatków niewygasających na dochody	222
7.	Przebieganie zrealizowanych dochodów	222
	Rozliczenie zrealizowanych dochodów wpłaconych do budżetu sprawozdaniem RB-27S- księgowanie na podstawie PK do RB-27S	222
8	Odsetki od środków na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe	133/222
9.	Dochody realizowane przez jednostki wynikające ze sprawozdań okresowych: - bezpośrednio poprzez rachunek środków pomocowych budżetu - poprzez jednostki realizujące projekty	133/222 222

Konto 902 – „Wydatki budżetowe”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie na koniec roku sumy dokonanych wydatków budżetu na konto 961

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok

Typowe zapisy strony Wn konta 902– „Wydatki budżetu”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe sprawozdania Rb-28S jednostek budżetowych	223
	Rozliczenie zrealizowanych wydatków przez jednostkę wypłacającą świadczenia z funduszu alimentacyjnego – księgowanie na podstawie PK do sprawozdania RB-28S	223
2.	Wydatki dotyczące projektów w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych	133/223
3.	Wydatki wynikające ze sprawozdań jednostek, którym przekazano z rachunku środków pomocowych środki na wydatki dot. projektów finansowanych z bezzwrotnych środków zagranicznych	223
4.	Wydatki objęte planem finansowym jednostek budżetowych	

	zrealizowane bezpośrednio ze środków gromadzonych na rachunku środków pomocowych	133/223
5.	Wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych	134/223

Typowe zapisy strony Ma konta 902– „Wydatki budżetu

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy na podstawie PK pod data 31 grudnia	961

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 903– „Niewykonane wydatki”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903– „Niewykonane wydatki”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań, oraz przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetu.

Konto 904 może wykazywać saldo ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 904– „Niewygasające wydatki”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych	225

2.	Przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu niewygasających wydatków po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu	135/901
----	---	---------

Typowe zapisy strony Ma konta 904– „Niewygasające wydatki”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wielkość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie konta Wn 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek).

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Typowe zapisy strony Wn konta 909– „Rozliczenia międzyokresowe”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczanych do dochodów stycznia subwencji i dotacji celowych	222/901
2.	Przebiegowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa i organy podatkowe w momencie ich zapłaty	224
3.	Przebiegowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	250
4.	Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych	133
5.	Przebiegowanie dodatnich różnic kursowych po ostatecznym rozliczeniu projektu	961
6.	Odpis aktualizujący należności z tytułu dochodów budżetowych	290

Typowe zapisy strony Ma konta 909– „Rozliczenia międzyokresowe”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane w grudniu subwencja oświatowa i dotacje celowe będące dochodami wykonanymi stycznia następnego roku	133
2.	Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek	250
3.	Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i organy podatkowe	224
4.	Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych	133

5.	Przebieganie ujemnych różnic kursowych po ostatecznym rozliczeniu projektu	961
6.	Odpis aktualizujący należności z tytułu dochodów budżetowych	290

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 przeznaczone jest do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych.

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

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 w ciągu roku obrotowego może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu za poprzedni rok	961
2.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w roku poprzednim	962

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu za poprzedni rok	961
2.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przychodów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w roku poprzednim	962

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu ”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Ewidencja szczegółowa umożliwia wyodrębnienie źródeł zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz nie wykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

Konto 961 może wykazywać na koniec roku saldo Wn, które oznacza stan deficytu budżetu, lub saldo Ma oznaczające stan nadwyżki budżetu.

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim	960
2.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetu	902
3.	Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do wykonania w latach następnych	903
4.	Ujemne różnice kursowe od środków otrzymanych w walutach obcych	909
5.	Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej w następnym roku	133
6.	Przebieganie ujemnych różnic kursowych po ostatecznym rozliczeniu projektu	909

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku	960
2.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu	901
3.	Przebieganie dodatnich różnic kursowych po ostatecznym rozliczeniu projektu	909

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nierasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, a na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Konto 962 na koniec roku może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności (umorzenie udzielonych pożyczek)	290
2.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego)	960
3.	Różnice kursowe od środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w walutach obcych	961

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

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych	134
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260
3.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności (odpis aktualizujący należności dotyczących udzielonych pożyczek)	290
4.	Przeniesienie w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	960
5.	Różnice kursowe od środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi	961

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencja szczegółowa do konta 968 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Typowe zapisy strony Wn konta 968– „Prywatyzacja”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji	962

Typowe zapisy strony Ma konta 968– „Prywatyzacja”

L.p	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków z prywatyzacji	133

VI – ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem.

Konto 291 – „Zobowiązania warunkowe”

Konto 291 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych budżetu w stosunku do wszystkich podmiotów.

Na stronie Ma konta 291 ujmuje się:

- zabezpieczenie wekslem kredytu/ pożyczki zaciągniętej przez j.s.t
- złożenie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy projektu finansowanego środkami z Unii Europejskiej

- poręczenie wekslowe udzielone przez j.s.t w związku z kredytem zaciągniętym przez spółki gminne oraz jednostki organizacyjne podległe Gminie.

Na stronie Wn konta 291 ujmuje się:

- wyksięgowanie zobowiązania warunkowego po dokonaniu spłaty lub wygaśnięciu zobowiązania.

Konto 291 może wykazywać saldo Ma, które określa stan zobowiązań warunkowych.”

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

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

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

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

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

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

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

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

Na stronie Ma ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

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

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

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma 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 od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.