ZAŁĄCZNIK Nr 2

do Zarządzenia Wójta Gminy

nr 49/2012 z dnia 30.07.2012r.

**WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY STARCZA ORAZ ZASADY ICH FUNKCJONOWANIA**

**I. Wykaz kont**

[1. Konta bilansowe](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078850)

[Konto 133 - "Rachunek budżetu"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078852)

[Konto 134 - "Kredyty bankowe"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078853)

[Konto 135 - "Rachunek środków na niewygasające wydatki "](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078854)

[Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078855)

[Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078857)

[Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078858)

[Konto 225 - "Rozliczenie niewygasających wydatków"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078859)

[Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078860)

[Konto 250 - "Należności finansowe"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078861)

[Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078862)

[Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078863)

[Konto 901 - "Dochody budżetu"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078864)

[Konto 902 - "Wydatki budżetu"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078865)

[Konto 904 - "Niewygasające wydatki"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078867)

[Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078868)

[Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078869)

[Konto 961 - "Wynik wykonania budżetu"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078870)

[Konto 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078871)

[2. Konta pozabilansowe](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078872)

[Konto 991 - "Planowane dochody budżetu"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078873)

[Konto 992 - "Planowane wydatki budżetu"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078874)

[Konto 993 - "Rozliczenia z innymi budżetami"](file:///C%3A%5CUsers%5Computer%5CDesktop%5CDo%20wymiany%20Plan%20k%5CZA%C5%81%C4%84CZNIK%202%20bud%C5%BCet.doc#_Toc294078875)

**II. Opis kont**

**1. Konta bilansowe**

**Konto 133 - "Rachunek budżetu"**

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

Zapisy na koncie 133 są dokonywane 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 wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 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.

Na stronie Ma konta 133 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 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Subwencja ogólna: 1. wpływ subwencji ogólnych z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku
2. wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku
 | 133133 | 901240 |
| 2 | 1.Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych pobieranych przez Urzędy Skarbowe2.Wpływ udziałów następnym kwartale (w miesiącu po okresie sprawozdawczym | 133133 | 901224 |
| 3 | Wpływy udziałów Gminy we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe:1. przekazanych do końca okresu sprawozdawczego, którego dotyczą
2. przekazanych w następnym miesiącu po upływie okresu sprawozdawczego
 | 133133 | 224224  |
| 4 | Dotacje celowe na zadania własne, dofinansowanie zadań własnych i zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego z budżetu państwa oraz realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego | 133 | 901 |
| 5 | Dotacje celowe z budżetu państwa na usuwanie zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego | 133 | 901 |
| 6 | Wpływ dotacji z funduszów celowych | 133 | 901 |
| 7 | Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego otrzymane z innych źródeł (np. z dopłat do gier liczbowych) | 133 | 901 |
| 8 | Odsetki od lokat terminowych oraz od środków gromadzonych na rachunku podstawowym i rachunku środków na wydatki niewygasające | 133 | 901 |
| 9 | Odsetki od pożyczek udzielonych | 133 | 901 |
| 10 | Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd gminy jako dochody własne urzędu | 133 | 901 |
| 11 | Wpływy pozostałych dochodów pobieranych przez urząd gminy jako dochody własne urzędu | 133 | 901 |
| 12 | Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez inne jednostki budżetowe | 133 | 901 |
| 13 | Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów | 133 | 240 -224 |
| 14 | Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych | 133 | 134 |
| 15 | Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek | 133 | 260 |
| 18 | Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy  | 133 | 140 |
| 19 | Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy | 133 | 135 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu zrealizowane z rachunku budżetu | 902 | 133 |
| 3 | Wypłaty pożyczek udzielonych | 250 | 133 |
| 4 | Spłata kredytów bankowych, odsetek | 134 | 133 |
| 5 | Spłata zaciągniętych pożyczek | 260 | 133 |
| 6 | Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych  | 140 | 133 |
| 7 | Przekazanie środków z rachunku podstawowego na subkonto środków na wydatki niewygasające  | 135 | 133 |
| 8 | Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa | 224 | 133 |
| 9 | Okresowe przelewy na wydatki innych jednostek budżetowych | 223 | 133 |
| 10 | Zwroty dotacji celowych- w roku bieżącym ( storno konta 133 i 901)- z roku poprzedniego | 133224 | 901133 |
| 11 | Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat | 240 | 133 |
| 12 | Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych –zapis ujemny | 223 | 133 |

**Konto 134 - "Kredyty bankowe"**

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

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Spłata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych | 134 | 133 |
| 2 | Spłata kredytu bankowego zaciągniętego w walutach obcych (wg kursu z dnia spłaty) | 134 | 133 |
| 3 | Dodatnie różnice kursowe od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej | 134 | 962 |
| 4 | Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych | 134 | 962 |
| 5 | Umorzenie kredytów bankowych | 134 | 962 |
| 6 | Spłata kredytów pomostowych zaciągniętych na realizację projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy unijnych | 134 | 133 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych przekazane na rachunek budżetu lub rachunek środków funduszy pomocowych | 133 | 134 |
| 2 | Kredyty bankowe zaciągnięte w walutach obcych przekazane na rachunek budżetu (wg kursu z dnia uruchomienia kredytu) | 133 | 134 |
| 3 | Kredyty bankowe uruchomione w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego z złotych i w walutach obcych (wg kursu z dnia uruchomienia kredytu) | 902 | 134 |
| 4 | Prowizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu przekazanego kredytobiorcy | 902 | 134 |
| 5 | Ujemne różnice kursowe ustalone od spłacanej kwoty kredytu w walucie obcej | 962 | 134 |
| 6 | Ujemne różnice kursowe ustalane na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych | 962 | 134 |

**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.

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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wpływ środków na subkonto wydatków niewygasających  | 135 | 133 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowanych bezpośrednio z konta środków na wydatki niewygasające | 904 | 135 |
| 2 | Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy  | 133 | 135 |

**Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

1)   środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;

2)   kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku 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 na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wpłaty pod koniec roku z tytułu dochodów własnych urzędu jako jednostki budżetowej dokonane przez inkasentów i płatników za pośrednictwem poczty lub banku | 141 | 901 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wpływ środków pieniężnych w drodze na przełomie kwartałów  | 133 | 141 |
| 2 | Wpływ opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ze środków w drodze na rachunek budżetu gminy  | 133 | 141 |

**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.

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Okresowe przelewy dla innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu | 223 | 133 |
| 2 | Zwroty niewykorzystanych środków w roku budżetowym (- zapis ujemny) | 223 | 133 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S | 902 | 223 |

**Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"**

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

1)   rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

2)   rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;

3)   rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;

4)   rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

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 z tytułu pozostałych rozrachunków.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu | 224 | 901 |
| 2 | Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu  | 224 | 901 |
| 3 | Przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe | 224 | 901 |
| 4 | Przekazania należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami | 224 | 133 |
| 5 | Przerachowanie kwartalne dochodów nale-żnych jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami  | 224 | 901 |
| 6 | Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej z roku poprzedniego | 224 | 133 |
| 7 | Przelew naliczonego podatku VAT ujętego w zobowiązaniach dla dostawców | 224 | 133 |
| 8 | Rozliczenie naliczonego podatku VAT dla urzędu skarbowego – zapis ujemny | 224 | 133 |
| 9 | Zaksięgowanie zaokrągleń podatku VAT wynikających z rozliczenia deklaracji podatkowej  | 224 | 133 |
| 10 | Przeksięgowanie na koniec roku budżetowego zaokrągleń podatku VAT naWynik na pozostałych operacjach | 962 | 224 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wpływ w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe | 133 | 224 |
| 2 | Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku | 133 | 224 |
| 3 | Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu | 901 | 224 |
| 4 | Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami | 133 | 224 |
| 5 | Wpłaty należnego podatku VAT przez odbiorców | 133 | 224 |
| 6 | Rozliczenie należnego podatku VAT z Urzędem skarbowym (zapis ujemny) | 133 | 224 |
| 7 | Zaliczenie w koszty podatku VAT naliczonego od faktur, nie rozliczonego w roku budżetowym z urzędem skarbowym | 902 | 224 |
| 8 | Zaksięgowanie zaokrągleń podatku VAT wynikających z rozliczenia deklaracji podatkowej  | 133 | 224 |
| 9 | Przeksięgowanie na koniec roku budżetowego zaokrągleń podatku VAT naWynik na pozostałych operacjach | 224 | 962 |

**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

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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych | 225 | 133 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 2 | Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowanych w urzędzie lub innej jednostce budżetowej na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub okresowych informacji | 904 | 225 |
| 3 | Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego lub na wydatki objęte planem wydatków niewygasających | 133 | 225 |

**Konto 240 - 0 "Pozostałe rozrachunki"**

Konto 240-0 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223, 224, 225, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240-0 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240-0 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240-0 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 - stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Przeksięgowanie w nowym roku subwencji oświatowej za styczeń, a otrzymanej w grudniu roku poprzedniego | 240-0 | 901 |
| 1 | Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych | 240-0 | 133, 135 |
| 2 | Zwrot środków z rachunków specjalnego przeznaczenia (np. kaucje i wadia)  | 240-0 | 139 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku | 133 | 240-0 |
| 1 | Błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych | 133, 135 | 240-0 |
| 2 | Wpłaty środków na rachunek specjalnego przeznaczenia  | 139 | 240-0 |

**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 na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma - stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wypłaty pożyczek udzielonych | 250 | 133 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Spłaty udzielonych pożyczek | 133 | 250 |
| 2 | Umorzenie udzielonych pożyczek | 962 | 250 |

**Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"**

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Spłata zaciągniętych pożyczek | 260 | 133 |
| 2 | Umorzenie zaciągniętych pożyczek | 260 | 962 |
| 3 | Spłata zaciągniętych pożyczek pomostowych | 260 | 133 |
| 4 | Potracenie pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych z należnej subwencji ogólnej, w przypadku niespłacenia pożyczki w terminie | 260 | 901 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu lub rachunek środków pomocowych | 133 | 260 |
| 3 | Wpływ środków na rachunek budżetu lub rachunek środków pomocowych w tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej i w wartości nominalnej pomniejszonej o dyskonto | 133 | 260 |

**Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności | 290 | Konta zespołu 2 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wartość odpisów aktualizujących należności | Konta zespołu 2 | 290 |

**Konto 901 - "Dochody budżetu"**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

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:

 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, a w zakresie dochodów budżetu państwa również na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów obsługujących organy podatkowe,

 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;

 3) dochody budżetowe, 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) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w terminie do dnia 15 stycznia roku następnego (zapis techniczny do konta 901) | 901 | 224 |
| 2 | Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. zwroty nadpłat) (zapis techniczny do konta 901) | 901 | 133 |
| 3 | Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego | 901 | 961 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnegoprzekazanych do końca okresu sprawozdawczego, którego dotyczą | 133 | 901 |
| 2 | Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przekazanych w następnym miesiącu po upływie okresu sprawozdawczego | 224 | 901 |
| 3 | Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku) | 133 | 901 |
| 4 | Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok | 133 | 901 |
| 5 | Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku | 240-0 | 901 |
| 7 | Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jednostek samorządu terytorialnego | 133 | 901 |
| 8 | Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł | 133 | 901 |
| 9 | Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku budżetu | 133 | 901 |
| 10 | Odsetki od pożyczek udzielonych | 133 | 901 |
| 11 | Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami (np. 20% wpływów z Funduszu Alimentacyjnego dla gminy dłużnika) | 133 | 901 |
| 12 | Wpływ podatku VAT z urzędu skarbowego w nowym roku budżetowym (za rok ubiegły) | 133 | 901 |
| 13 | Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach poprzednich na podstawie porozumień | 133 | 901 |
| 14 | Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające | 904 | 901 |

**Konto 902 - "Wydatki budżetu"**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223;

 2) własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Okresowe sprawozdania Rb-28S innych jednostek budżetowych | 902 | 223 |
| 2 | Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku budżetu | 902 | 133 |
| 3 | Zwroty środków bezpośrednio na rachunek budżetu zmniejszające wykonanie wydatków w danym roku budżetowym (zapis ujemny) | 902 | 133 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 2 | Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego | 961 | 902 |

**Konto 904 - "Niewygasające wydatki"**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

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

 2) przeniesienie 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających tych jednostek organizacyjnych na podstawie ich wewnętrznych sprawozdań lub informacji | 904 | 225 |
| 2 | Przekazanie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających na dochody budżetu | 904 | 901 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Wartość wykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych | 903 | 904 |

**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 okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Przeksięgowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa i z urzędów skarbowych w momencie ich zapłaty | 909 | 224 |
| 2 | Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów | 909 | 134 |
| 3 | Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek | 909 | 260 |
| 4 | Przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia | 909 | 250 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie ich zapłaty lub umorzenia | 134 | 909 |
| 2 | Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia | 260 | 909 |
| 3 | Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek | 250 | 909 |

**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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok | 960 | 961 |
| 3 | Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku | 960 | 962 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni | 961 | 960 |
| 2 | Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przychodów zaliczanych do operacji nierasowych zrealizowanych w poprzednim roku | 962 | 960 |

**Konto 961 - "Wynik wykonania budżetu"**

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych 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, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim | 961 | 960 |
| 2 | Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych | 961 | 902 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku | 960 | 961 |
| 2 | Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych | 901 | 961 |

**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 nad kosztami.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Umorzenie udzielonych pożyczek | 962 | 250 |
| 2 | Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych | 962 | 134 |
| 3 | Przeksięgowanie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego) | 962 | 960 |
| **Lp.** | **Treść operacji** | **Strona WN** | **Strona MA** |
| 1 | Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych | 134 | 962 |
| 2 | Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych | 134 | 962 |
| 3 | Umorzenie zaciągniętych pożyczek | 260 | 962 |
| 4 | Przeniesienie środków z prywatyzacji, w części wykorzystanej na wydatki budżetowe danego roku | 968 | 962 |

**2. Konta pozabilansowe**

**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 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 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 ujmuje się należności od 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 od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.