

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY STARCZA ORAZ ZASADY ICH FUNKCJONOWANIA

I. Wykaz kont

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

2. Konta pozabilansowe
 - Konto 991 - "Planowane dochody budżetu"
 - Konto 992 - "Planowane wydatki budżetu"
 - Konto 993 - "Rozliczenia z innymi budżetami"

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	133 133	901 909
2	1.Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych pobieranych przez Urzędy Skarbowe 2.Wpływ udziałów następnym kwartale (w miesiącu po okresie sprawozdawczym)	133 133	901 224
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	 133 133	 224 224
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 funduszy 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	Wpłaty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	133	224
20	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	Splata kredytów bankowych, odsetek	134	133
5	Splata 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	133 224	901 133
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	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych	134	133
2	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w walutach obcych (wg kursu z dnia spłaty)	134	133
3	Dodatkowo różnice kursowe od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej	134	962
4	Dodatkowo różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134	962
5	Umorzenie kredytów bankowych	134	962
6	Wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu – w momencie ich zapłaty (zapłata	134	909

	odsetek z rachunku budżetu – Wn 902, Ma 133, z rachunku urzędu – Wn 751, Ma 130)		
7	Splata 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	Odsetki zwiększające kwotę kredytu	909	134
6	Ujemne różnice kursowe ustalone od spłacanej kwoty kredytu w walucie obcej	962	134
7	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 140 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 140 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 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 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	140	909
2	Zaksięgowanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z rachunku pomocniczego na środki w drodze	140	133
Lp.	Treść operacji	Strona WN	Strona MA
1	Wpływ środków pieniężnych w drodze na przełomie kwartałów	133	140
2	Wpływ opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ze środków w drodze na rachunek budżetu gminy	133	140

Konto 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn. konta 22 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

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

Dochody budżetowe mogą być realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu lub za pośrednictwem rachunków bieżących jednostek budżetowych. Wszystkie dochody zrealizowane za pośrednictwem rachunków bieżących jednostek budżetowych muszą być przekazane na rachunek budżetu i właśnie konto 222 służy sprawdzeniu przestrzegania tej reguły przez jednostki budżetowe. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Lp.	Treść operacji	Strona WN	Strona MA
1	Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej o zrealizowanych dochodach budżetowych	222	901
Lp.	Treść operacji	Strona WN	Strona MA
1	Przekazanie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów bankowych ze swojego rachunku bieżącego	133	222

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 przebrane 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 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	909
4	Przeniesienie otrzymanej w grudniu dotacji celowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	224	909
5	Naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych	224	909
6	Przekazania należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami	224	133
7	Przerachowanie kwartalne dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	224	901
10	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej z roku poprzedniego	224	133
11	Przelew naliczonego podatku VAT ujętego w zobowiązaniach dla dostawców	224	133
12	Rozliczenie naliczonego podatku VAT dla urzędu skarbowego – zapis ujemny	224	133
13	Zaksięgowanie zaokrągleń podatku VAT	224	133

	wynikających z rozliczenia deklaracji podatkowej		
14	Przebieganie na koniec roku budżetowego zaokrągleń podatku VAT na Wynik na pozostałych operacjach	962	224
15	Przekazanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi do budżetu gminy	224	133
16	Przypis na dochody budżetowe opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień przekazanych z rachunku pomocniczego w następnym miesiącu	224	901
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	Wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku	133	909
4	Wpływ dotacji celowych w grudniu za styczeń następnego roku	133	224
5	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu	901	224
6	Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133	224
7	Wpłaty należnego podatku VAT przez odbiorców	133	224
8	Rozliczenie należnego podatku VAT z Urzędem skarbowym (zapis ujemny)	133	224
9	Zaliczenie w koszty podatku VAT naliczonego od faktur, nie rozliczonego w roku budżetowym z urzędem skarbowym	902	224
10	Zaksięgowanie zaokrągleń podatku VAT wynikających z rozliczenia deklaracji podatkowej	133	224
11	Przebieganie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe w momencie ich zapłaty	909	224
12	Wpłaty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	133	224
13	Przebieganie na koniec roku budżetowego zaokrągleń podatku VAT na Wynik 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 przebrane 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 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 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

Lp.	Treść operacji	Strona WN	Strona MA
1	Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych	240	133, 135
2	Zwrot środków z rachunków specjalnego przeznaczenia (np. kaucje i wadła)	240	139
Lp.	Treść operacji	Strona WN	Strona MA
1	Błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych	133, 135	240
2	Wpłaty środków na rachunek specjalnego przeznaczenia	139	240

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	Wpłaty pożyczek udzielonych	250	133
2	Odsetki zwiększające kwotę pożyczek udzielonych	250	909
3	Należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	250	909
Lp.	Treść operacji	Strona WN	Strona MA
1	Spłaty udzielonych pożyczek	133	250
2	Umorzenie udzielonych pożyczek	962	250
3	Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	909	250
4	Przebieganie kwot wierzytelności odzyskanych od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji	909	250
5	Odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	909	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	Potrącenie pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych z należnej subwencji ogólnej, w przypadku niespłacenia pożyczki w terminie	260	901
5	Wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ich zapłaty	260	909
Lp.	Treść operacji	Strona WN	Strona MA
1	Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu lub rachunek środków pomocowych	133	260
2	Odsetki od zaciągniętych pożyczek dopisane na koniec kwartału	909	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 terytorialnego przekazanych 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	Przypis na dochody budżetowe opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień przekazanych z rachunku pomocniczego w następnym miesiącu	224	901
4	Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	133	901
5	Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok	133	901
6	Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku	909	901
7	Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku	909	901
8	Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jednostek samorządu terytorialnego	133	901
9	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł	133	901
10	Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku budżetu	133	901
11	Odsetki od pożyczek udzielonych	133	901
12	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
13	Wpływ podatku VAT z urzędu skarbowego w nowym roku budżetowym (za rok ubiegły)	133	901
14	Przelewy z rachunku pomocniczego opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	133	901
15	Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach poprzednich na podstawie porozumień	133	901
16	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	Przebieganie w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej	909	901
2	Przebieganie w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych	909	901
3	Przebieganie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa i z urzędów skarbowych w momencie ich zapłaty	909	224
4	Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów	909	134
5	Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek	909	260
6	Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	909	250
Lp.	Treść operacji	Strona WN	Strona MA
1	Przebieganie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie ich zapłaty lub umorzenia	134	909
2	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	260	909
3	Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek	250	909
4	Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe	224	909
5	Wpływ subwencji oświatowej w grudniu br. na styczeń roku następnego	133	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 ujmie 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	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok	960	961
3	Przebieganie, 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	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni	961	960
2	Przebieganie, 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.

