

## SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Stosowane przez jednostkę zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych wynikają z:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. , poz. 2342),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. , poz. 2077),
- 3) rozporządzeniu Ministra Rozwoju i 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz.1911),
- 4) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz.1375),
- 5) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ( tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz.1542),
- 6) przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn.zm),
- 7) innych aktów prawnych, na które powołuje się instrukcja w zakresie omawianych zagadnień.

### 1. Zakładowy plan kont

#### **W jednostce samorządu terytorialnego – Organie Finansowym**

W jednostce samorządu terytorialnego prowadzone są księgi rachunkowe w oparciu o:

- wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasad funkcjonowania kont dla budżetu (Organu) określony w **(Załącznik nr 3a do zarządzenia)** opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do „rozporządzenia”,

#### **W jednostkach budżetowych – Urzędzie Gminy**

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o:

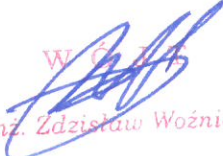
- wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasad funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy określony w **(Załącznik nr 3b do zarządzenia)** opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 3 do „rozporządzenia”,
- wykaz ksiąg rachunkowych dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organu podatkowego gminy określony w **(Załącznik nr 3c do zarządzenia)** na podstawie planu kont według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25

października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz.1375),

Zakładowe plany kont zawierają wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

#### **W jednostkach - Urzędzie Gminy i Organie**

- zasady rachunkowości oraz zasady obiegu dokumentów i procedur kontroli finansowej projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w Budżecie (Organie) i Urzędzie Gminy , określa **(Załącznik nr 3d do zarządzenia)**
- 2. Procedurę zasad ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych, określa **(Załącznik nr 3e do zarządzenia)**.
- 3. Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych i opis systemu przetwarzania danych, określa **(Załącznik nr 3f do zarządzenia)**.
- 4. System ochrony danych i ich zbiorów, określa **(Załącznik nr 3g do zarządzenia)**.

W. G. 1/15  
  
inż. Zdzisław Woźniak

**WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH  
ORAZ ZASAD FUNKCJONOWANIA KONT  
DLA BUDŻETU (ORGANU)**

**I. Wykaz kont**

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 968 - Prywatyzacja
- 1. Konta pozabilansowe**
- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Konta definiuje się w systemie informatycznym w oparciu o zdefiniowane wzorce kont syntetycznych z możliwością wykorzystywania liter. Konta analityczne definiuje się stosując cyfry, klasyfikację budżetową itp.

**II. Opis kont**

**133 - Rachunek budżetu**

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

Zapisy na tym koncie są dokonywane 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-Rachunek budżetu, ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunek 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 i 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.

Konta analityczne do konta 133 tworzone są w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych.

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 133- 01, 02, 03, 04 lub 133-L-01 itp.

#### Typowe zapisy konta 133 - Rachunek budżetu

Treść operacji	Wn	Ma
1. Wpływ dochodów na rachunek budżetu	133	901
2. Otrzymana subwencja oświatowa		
a - wpływy dot. roku budżetowego	133	901
b- wpływy subwencji w grudniu na styczeń roku następnego	133	909
3. Wpływy środków pieniężnych w drodze	133	140
4. Przychody z prywatyzacji	133	968
5. Wpływ zaciągniętej pożyczki	133	260
6. Wpływ kredytu na rachunek budżetu	133	134
7. Przekazanie środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych	223	133
8. Wpływy dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe	133	222
9. Spłata kredytu	134	133
10. Spłata pożyczki lub wyemitowanych obligacji	260	133
11. Przelew środków od innych budżetów w związku z dokonaniem wydatkami do rozliczenia	224	133
12. Błędy w wyciągach bankowych	240	133
13. Błędy w wyciągach bankowych	133	240
14. Przekazanie środków z rachunku podstawowego		
Na rachunki lokat terminowych	140	133
15. Wpływ środków z rachunku podstawowego		
Na rachunki lokat terminowych	133-L	140
16. Zwroty niewykorzystanych dotacji	901	133
17. Wpływ dochodów z tyt. podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst oraz udziały	133	224

## 134 - Kredyty bankowe

Konto 134 - Kredyty bankowe, 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 umożliwić ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Konta analityczne tworzone są w zależności od potrzeb : symbol konta analitycznego do konta 134 to 134-K-01, 02, 03, 04 lub 134 -O-01,02 itp.

Typowe zapisy konta 134-Kredyty bankowe

Treść operacji	Wn	Ma
1. Kredyty bankowe na finansowanie budżetu - wpływ	133	134
2. Spłata kredytu na finansowanie budżetu	134	133
3. Umorzenie kredytu bankowego	134	962
4. Dodatkowo różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walucie obcej	134	962
5. Ujemne różnice kursowe od kredytów w walucie obcej	962	134

## 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki

Konto 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki , służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 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.

Typowe zapisy konta 135-Rachunek środków na niewygasające wydatki

Treść operacji	Wn	Ma
1. Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	135	133
2. Wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających	225	135

## 140 - Środki pieniężne w drodze

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

– przelewy środków pieniężnych między rachunkami bankowymi budżetu, zapisów na rachunkach wspólnych organu i urzędu (głównie projektowych oraz BGK) i również lokat.

Konto służy również do technicznych zapisów operacji księgowych w dziennikach częściowych wynikających z zamknięcia roku i specyfiki oprogramowania.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 133.

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

## **222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto 222-Rozliczenie dochodów budżetowych, służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi w tym z jednostką Urzędu jako organ podatkowy jst, z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek w korespondencji z kontem 901. Dochody z tytułu 50 % zaliczki alimentacyjnej i 40 % funduszu alimentacyjnego otrzymanych z jednostki GOPS w chwili wpływu dokonuje się jednoczesnego zapisu z konta 222 na konto 901 lub w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdania Rb 27ZZ z GOPS.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję analityczną do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego 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 i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 222-O-...,222-G-...,222-U itp.

Rozliczenia z tytułu zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów dokonuje się w okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań Rb 27S, za pośrednictwem konta 222-P-...

## **223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto 223- Rozliczenie wydatków budżetowych, 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.
- zwrot przez jednostki budżetowe niewykorzystanych przez te jednostki środków na wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych 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.

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 223-O-...,223-G-...,223-U itp.

Rozliczenia z tytułu zrealizowanych przez jednostki budżetowe wydatków dokonuje się w okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań Rb 28S, za pośrednictwem konta 223-P-...

## 224 - Rozrachunki budżetu

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

1. rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe 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 wg poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności,
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Wpływy na rachunek budżetu z tytułu dochodów pobranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy są ujmowane na koncie 133 w korespondencji z kontem 224 z jednoczesnym zapisem na dochody wykonane na konto 901 oraz kwartalnie na podstawie sprawozdań Rb 27 otrzymanych z urzędów skarbowych księguje się różnicę na dochody wykonane na konto 901.

Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu ujmowane na koncie 133 w korespondencji z kontem 224 oraz dokonuje się przypisu poleceniem księgowania PK na stronie Wn konta 224 w korespondencji z kontem 901 do miesiąca którego dotyczą.

Na stronie Ma konta 224 na podstawie informacji z jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia ujmuje się zwroty dotacji w części niewykorzystanej w korespondencji z kontem 901. W miesiącu styczniu następnego roku przelew niewykorzystanej dotacji księguje się na stronie Wn konta 224 w korespondencji z kontem 133.

Na koncie 224 ujmuje się wpływy z tytułu dochodów należnych budżetowi państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez jst. z jednoczesnym księgowaniem na konto 901 części należnej budżetowi jst.

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 224-U-...,224-F-..., 224-B, 224-03 itp.

### Typowe zapisy na koncie 224-Rozrachunki budżetu

Treść operacji	Wn	Ma
1. Należne dochody budżetowe zrealizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu / przypis /	224	901
2. Należne dochody z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów	224	901
3. Wpływ dochodów realizowanych przez US	133	224
4. Wpływ udziałów w dochodach innych budżetów	133	224
5. Wpływy do budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	133	224

6. Zwroty nadpłat podatków i opłat realizowanych przez urzędy skarbowe	224	133
7. Przelew w styczniu następnego roku niewykorzystanej dotacji z roku ubiegłego do dysponenta	224	133

### 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 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.

Typowe zapisy na koncie 225-Rozrachunki budżetu

Treść operacji	Wn	Ma
1. Wypłata środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających	225	135
2. PK wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe na podstawie „specjalnego”(odrębnego) sprawozdania Rb.	904	225
3. Przelew środków niewykorzystanych przez j.b.	135	225

### 240 - Pozostałe rozrachunki

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

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozrachunków według tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda:

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

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 240-01, itp.

### 250 – Należności finansowe

Konto 250 – Należności finansowe, 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, w 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. Salda Wn oznacza stan należności finansowych, a salda Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.



## 260 – Zobowiązania finansowe

Konto 260 – Zobowiązania finansowe, 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 w korespondencji z kontem 133
- umorzenie zaciągniętej pożyczki w korespondencji z kontem 962

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się:

- wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, wyemitowanych obligacji i innych zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 133

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

Ewidencja szczegółowa do konta 260 winna umożliwić ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Typowe zapisy na koncie 260-Zobowiązania finansowe

Treść operacji	Wn	Ma
1. Wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji	133	260
2. Spłata zaciągniętych pożyczek i wykup obligacji	260	133
3. Umorzenie pożyczki	260	962

## 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290- Odpisy aktualizujące należności, służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

## 901 – Dochody budżetu

Konto 901-Dochody budżetu, służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 księguje się:

- zmniejszenie uzyskanych dochodów lub korektę dochodów, a w szczególności na podstawie informacji z jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia ujmuje się zwroty dotacji w części niewykorzystanej w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jst w korespondencji z kontem 224,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,

- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133,
- wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu za miesiące od stycznia do grudnia – otrzymane w następnym miesiącu, księguje się poleceniem księgowania PK w korespondencji z kontem 224,
- przeniesienie na dochody danego roku, otrzymanych w roku poprzednim kwot dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 909,
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetu w korespondencji z kontem 904.

Kwartalnie na podstawie sprawozdań Rb 27 otrzymanych z urzędów skarbowych doksięgowywuje się różnicę dochodów wykonanych na konto 901.

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

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

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

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 901-P-..., 901-01, itp.

### **902 – Wydatki budżetu**

Konto 902-Wydatki budżetu, służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

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

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

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 902-P-..., itp.

### **903 – Niewykonane wydatki**

Konto 903-Niewykonane wydatki, służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, uchwałą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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.

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na jednostki budżetowe realizujące zadania w ramach wydatków niewygasających.

## 904 – Niewygasające wydatki

Konto 904- Niewygasające wydatki, służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się :

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

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

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

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy na koncie 904 – Niewygasające wydatki

Treść operacji	Wn	Ma
1. Wykaz wydatków niewygasających w rozumieniu ustawy o finansach publicznych	903	904
2. Wydatki zrealizowane przez jednostkę budżetową na podstawie sprawozdania	904	225
3. Przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków po upływie terminów określonych w wykazie	904	901

## 909 – Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe, służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności:

- koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np.: odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260),
- przeksięgowania subwencji, dotacji otrzymanej w grudniu na styczeń roku następnego do dochodów w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma tego konta księguje się:

- 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 wg ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 909-01 itp.

## 960 – Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960– Skumulowane wyniki budżetu, 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 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

## 961 – Wynik wykonania budżetu

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się odpowiednio przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, 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, 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 saldo Ma.

Saldo Wn oznaczające stan deficytu budżetu, a saldo Ma oznaczające stan nadwyżki.

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

## 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach, 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.

Typowe zapisy na koncie 962 treść operacji	Wn	Ma
- ujemne różnice kursowe od kredytów w walucie obcej	962	134
- umorzenie udzielonej pożyczki	962	250
- pozostałe koszty operacyjne budżetu	962	909
- koszty związane z wykupem obligacji / dyskonto i odsetki /	962	260
- dodatnie różnice kursowe od kredytu w walucie obcej	134	962
- dodatnie różnice od pożyczki	260	962
- umorzenie zaciągniętego kredytu i odsetek	134	962
- umorzenie zaciągniętych pożyczek i odsetek	260	962
- pozostałe przychody operacyjne	909	962

Ewidencja szczegółowa przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych oraz kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych prowadzona jest w podziale na tytuły przychodów i kosztów.

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

## 968 – Prywatyzacja

Konto 968-Prywatyzacja, 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.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

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

### 1. Konta pozabilansowe

#### 991 – Planowane dochody budżetu

Konto 991-Planowane dochody budżetu, służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

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

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

Konto 991 wykazuje tylko saldo Ma oznaczające wysokość planowanych dochodów budżetu.

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

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 991-...- D-.... itp.

Ewidencja szczegółowa do konta 991 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### 992 – Planowane wydatki budżetu

Konto 992-Planowane wydatki budżetu, służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

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

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

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 992-...- W-.... itp.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w/g podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

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

Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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

**III. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH  
DLA WSZYSTKICH DZIENNIKÓW CZĘŚCIOWYCH BUDŻETU(ORGANU)**

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
133	do każdego rachunku bankowego	Rachunek budżetu
134	wg umów kredytowych i odsetek	Kredyty bankowe
135	dla rachunku środków niewygasających	Rachunek środków na niewygasające wydatki
140	na bieżąco wg potrzeb	Środki pieniężne w drodze
222	wg jednostek budżetowych	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	wg jednostek budżetowych	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	wg tytułów i budżetów	Rozrachunki budżetu
225	wg jednostek	Rozliczenie niewygasających wydatków
240	wg kontrahentów i tytułów	Pozostałe rozrachunki
250	wg kontrahentów i tytułów	Należności finansowe
260	wg kontrahentów i tytułów	Zobowiązania finansowe
290	wg rodzaju odpisów	Odpisy aktualizujące należności
901	wg źródeł dochodów, jednostek i klasyfikacji budżetowej	Dochody budżetu
902	wg jednostek i klasyfikacji budżetowej	Wydatki budżetu
903	wg wydatków niewykonanych	Niewykonane wydatki
904	wg wydatków niewygasających	Niewygasające wydatki
909	wg tytułów rozliczeń	Rozliczenia międzyokresowe
960	wg zmian wyniku	Skumulowane wyniki budżetu
961	wg zmian wyniku	Wynik wykonania budżetu
962	wg źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń	Wynik na pozostałych operacjach
968	wg podziałek klasyfikacji budżetowej i tytułów prywatyzacji	Prywatyzacja

**KONTA POZABILANSOWE**

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
991	wg klasyfikacji budżetowej	Planowane dochody budżetu
992	wg klasyfikacji budżetowej	Planowane wydatki budżetu
993	wg kontrahentów	Rozliczenia z innymi budżetami

*Konta analityczne tworzy osoba dokonująca księgowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu, uwzględniając potrzeby wynikające z obowiązujących przepisów oraz potrzeby wskazane przez Kierownika jednostki.*

*Wydruk planu kont analitycznych jest dokonywany za pomocą programu komputerowego FK.*