

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY

1. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego

1. Konta bilansowe

- 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 Rachunki 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

2. Konta pozabilansowe

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu
- 993 Rozliczenia z innymi budżetami

• **Zasady funkcjonowania kont bilansowych**

Konto 133 „Rachunek budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 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 „Kredyty bankowe”. 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 „Kredyty bankowe”. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Na koncie 133 „Rachunek budżetu” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wpływ udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” albo 901 „Dochody budżetu”, • wpływ subwencji i dotacji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” albo 901 „Dochody budżetu”, • wpływ dochodów gmin z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” albo 901 „Dochody budżetu” • wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na konto jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” albo 901 „Dochody budżetu”, • wpływy subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, • wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi ze źródeł zagranicznych, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, • wpływ dochodów realizowanych przez urząd, np. podatków i opłat w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, • okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, • wpływ odsetek od rachunków bankowych, w 	<ul style="list-style-type: none"> • okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, • wydatki własne, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”, • przelewy dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na rachunek budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, • zwrot dotacji celowych, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, • spłaty zaciągniętych pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”, • wypłaty z tytułu pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”, • spłaty kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, • 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 „Kredyty bankowe” • przelew środków ujętych w planie wydatków niewygasających na wyodrębnione konto tych środków, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, • zwrot środków z rachunku lokat terminowych na konto podstawowe budżetu (księgowania na kontach analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”), w korespondencji z

<p>korrespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,</p> <ul style="list-style-type: none"> wpływ z tytułu zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”, spłaty pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”, wpływ z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, wpływ środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, wpływ środków na rachunek lokat terminowych (księgowania na kontach analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”), w korespondencji z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze”, wpływ środków na wydzielonych kontach do konta budżetu, jak np. wydzielonych dla projektów unijnych (księgowania na kontach analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”), w korespondencji z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze”, obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> kontem 140 „Środki pieniężne w drodze” uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
--	---

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu:

- rachunku podstawowego,
- rachunku lokat terminowych,
- rachunku środków pomocowych (jeżeli zgodnie z umową istnieje wymóg wydzielenia tych środków).

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 134 „Kredyty bankowe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.	
Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, umorzenie kredytu bankowego, w 	<ul style="list-style-type: none"> zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,

<p>korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • dodatkowo różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. 	<ul style="list-style-type: none"> • wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, • ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według szczególnych umów kredytowych w wersji papierowej, umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.</p>	

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>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 koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wpływ środków pieniężnych ujętych w planach wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, • zwroty niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z rachunków bieżących jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225 „Rozliczenia niewygasających wydatków”, • oprocentowanie środków na rachunku, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, • obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> • przelewy środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225 „Rozliczenia niewygasających wydatków”, • zwroty środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających na konto budżetu, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” jest prowadzona według jednostek, którym przekazano środki na wydatki niewygasające.</p>	

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

Konto 140 „Środki pieniężne w drodze”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:
- 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,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• środki otrzymane z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,• przelewy środków między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontami: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.	<ul style="list-style-type: none">• przelewy środków między rachunkami bankowymi, korespondencji z kontami: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.• wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy, w korespondencji z kontami: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Według sum pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub na przełomie okresów sprawozdawczych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,	<ul style="list-style-type: none">• wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

W Urzędzie Gminy konta 222 nie prowadzi się a dochody wpływają bezpośrednio na konto 133/901.
W jednostce budżetowej nie ma wydzielonego rachunku bankowego do pobierania dochodów – dochody realizowane są bezpośrednio przez rachunek budżetu.

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 na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,	<ul style="list-style-type: none">• wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”,• zwrot środków niewykorzystanych na wydatki budżetowe w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Środki przekazywane są wg telefonicznie zgłaszanych potrzeb – zgodnie z planem.

W Urzędzie Gminy nie prowadzi się konta 223 a wydatki księguje się bezpośrednio na kontach 902/133.

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

Konto 224 "Rozrachunki budżetu"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,

- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,

- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Na koncie 224 "Rozrachunki budżetu" ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji i dotacji celowej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,• przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,• przekazanie należności innej jednostce samorządu terytorialnego dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej ustawami, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,• zwrot nadmiernej subwencji i dotacji celowej, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.	<ul style="list-style-type: none">• przypisanie do zwrotu dotacji celowych, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”• Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, a w szczególności według:

- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 225 "Rozliczenie niewygasających wydatków"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków, oraz do rozliczania wydatków niewygasających realizowanych przez urząd.

Na koncie 225 "Rozliczenie niewygasających wydatków"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• środki przelane z rachunku środków na wydatki niewygasające na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”,• wydatki niewygasające realizowane przez urząd, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”,	<ul style="list-style-type: none">• wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w ciężar planu wydatków niewygasających, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”,• zwrot środków w związku z ich niewykorzystaniem na realizację planu wydatków niewygasających, albo związanych z wygaśnięciem tego planu, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”,

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków oraz z wyodrębnieniem wydatków urzędu.

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

Konto 240 "Pozostałe rozrachunki"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• wypłaty środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,• odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,	<ul style="list-style-type: none">• wpływ środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,• umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego, w

- błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań bankowych), w korespondencji z kontami bankowymi: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

- korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,
- odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
 - błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych), w korespondencji z kontami bankowymi: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według:
 -poszczególnych tytułów,
 -poszczególnych 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.

Konto 250 „Należności finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, 	<ul style="list-style-type: none"> • spłatę udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, • umorzenie części lub całości udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, • umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzona odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według:
 -poszczególnych kontrahentów.

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

Konto 260 „Zobowiązania finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • spłatę zaciągniętych pożyczek, w 	<ul style="list-style-type: none"> • wpływ zaciągniętych pożyczek, w

korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, <ul style="list-style-type: none"> • umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach” 	korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”
--	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według:
 -poszczególnych tytułów zobowiązań finansowych,
 -poszczególnych kontrahentów.

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

Konto 290 "Odpisy aktualizujące należności"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35B ustawy z 29.9.1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Na koncie 290 "Odpisy aktualizujące należności" ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności, w korespondencji z kontami zespołu „2”; • rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, 	<ul style="list-style-type: none"> • odpisy aktualizujące należności wątpliwe, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów odpisów aktualizujących.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 "Dochody budżetu"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • zwroty dochodów budżetowych w ciągu roku budżetowego (np. zwroty niewykonanych dotacji celowych), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, • zmniejszone dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” np. przypisane dotacje celowe do zwrotu – zwrócone do 31 stycznia następnego roku, • przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”. 	<ul style="list-style-type: none"> • dochody budżetowe urzędu wpłacone bezpośrednio na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” • należne dochody z tytułu udziału we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego ujęte w kwartalnych sprawozdaniach budżetowych urzędów skarbowych Rb-27 w korespondencji z kontem z kontem 133

	<p>„Rachunek budżetu”</p> <ul style="list-style-type: none"> • przypis udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z Ministerstwa Finansów (departamentu przekazującego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych), w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, • dochody należne od budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, • wpływ dochodów budżetowych z budżetu państwa, w szczególności subwencji i dotacji (wcześniej nieprzypisane), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, • zapłatę odsetek od udzielonych pożyczek na konto 133 „Rachunek budżetu” - równoległy zapis do zapłaty odsetek, • wpływ odsetek od lokat bankowych i środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” i 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, • przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, • przypis w styczniu dotacji celowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, • przeniesienie niewykorzystanych wygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków, na dochody budżetu, korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”, • dochody budżetu pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, • dochody budżetu pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według klasyfikacji i podziałek planu finansowego. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961. W budżecie jest prowadzona analityka do konta 901 wg wpływów dotyczących jednostek budżetowych w jst. Zbiorczo księgowane są dochody jednostek budżetowych. Wszystkie wpływy dochodów księgujemy na kontach 133/901 (w budżecie) wg klasyfikacji i podziałek planu finansowego.</p>	

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jst za dany rok.

Konto 902 "Wydatki budżetu"**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wydatki budżetowe jednostek budżetowych ujęte w ich sprawozdaniach budżetowych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,wydatki objęte planem finansowym urzędu realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.	<ul style="list-style-type: none">przeniesienie z końca roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek planu finansowego.
W budżecie wydatki księgowane są na kontach 902/133 wg podziałek planu finansowego natomiast klasyfikacja budżetowa stosowana jest przy koncie 130.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

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

Konto 903 "Niewykonane wydatki"**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.
Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”.	<ul style="list-style-type: none">pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

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

Konto 904 "Niewygasające wydatki"**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.
Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225 „Rozliczenia niewygasających wydatków”,	<ul style="list-style-type: none">wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki”.

- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.

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

Konto 909 "Rozliczenia międzyokresowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów .
Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • przeksięgowanie w styczniu dotacji celowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, • przeksięgowanie w styczniu subwencji oświatowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, 	<ul style="list-style-type: none"> • wpływ środków pieniężnych z tytułu dotacji celowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, • wpływ środków pieniężnych z tytułu subwencji oświatowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółowa do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Konto 960 "Skumulowane wyniki budżetu"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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.

Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, np. Z kontem 133 „Rachunek budżetu”, • w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ol style="list-style-type: none"> a) -przeniesienie salda Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” (deficytu budżetu), b) -przeniesienie salda Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. 	<ul style="list-style-type: none"> • W ciągu roku operacje dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, np. Z konta 133 „Rachunek budżetu”, • w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ol style="list-style-type: none"> a) -przeniesienia salda Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu” (nadwyżki budżetu), b) -przeniesienie salda Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 "Wynik wykonania budżetu"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”, • pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie niewykonanych wydatków, ujęte w planie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki”, • w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, • w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.

Konto 962 "Wynik na pozostałych operacjach"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • Ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, • umorzenie udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”, • odpisy aktualizujące należności, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma 962 na stronę konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. 	<ul style="list-style-type: none"> • dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, • umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”, • umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, • rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, na skutek ich zapłaty, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienia salda Wn konta 962 na stronę Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

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.

Konto 968 "Prywatyzacja"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na koncie 968 „Prywatyzacja” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” lub z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach” w przypadku przeznaczenia przychodów z prywatyzacji na pokrycie budżetu. 	<ul style="list-style-type: none"> przychody z tytułu prywatyzacji, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencje szczegółową do konta 968 prowadzi się według tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji przychodów i rozchodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów wydatków i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.	

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 991 "Planowane dochody budżetu"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> zmiany dochodu zmniejszające plan dochodów budżetu. 	<ul style="list-style-type: none"> planowane dochody budżetu, 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"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> planowane wydatki budżetu, zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. 	<ul style="list-style-type: none"> zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu .

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

Konto 993 "Rozliczenia z innymi budżetami"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.	
Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • należności od innych budżetów, • spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. 	<ul style="list-style-type: none"> • zobowiązania wobec innych budżetów, • 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.

Wójt Gminy Gostynin
Edmund Zieliński