

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Starosty Leszczyńskiego
nr 5/2008 z dnia 13 sierpnia 2008 r.

„Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 01/03
Starosty Leszczyńskiego
z dnia 2 stycznia 2003 r.

PLAN KONT DLA BUDŻETU POWIATU LESZCZYŃSKIEGO

§ 1. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu
134 – Kredyty bankowe
137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
138 – Rachunki środków na prefinansowanie
139 – Inne rachunki bankowe
140 – Inne środki pieniężne
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240 – Pozostałe rozrachunki
250 – Należności finansowe
257 – Należności z tytułu prefinansowania
260 – Zobowiązania finansowe
268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania
290 – Odpisy aktualizujące należności
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetu
903 – Niewykonane wydatki
904 – Niewygasające wydatki
907 – Dochody z funduszy pomocowych
908 – Wydatki z funduszy pomocowych
909 – Rozliczenia międzyokresowe
960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

962 – Wynik na pozostałych operacjach

967 – Fundusze pomocowe

968 – Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

993 – Rozliczenia z innymi budżetami

§ 2. Opis kont

1. Konta bilansowe

1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”

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. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się 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 oraz środki na niewygasające wydatki.

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.

Typowe zapisy strony Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego poprzez urzędy skarbowe: a) wpływ dochodów w miesiącach styczeń, kwiecień, lipiec i październik należnych za te miesiące b) wpływ dochodów w lutym, marcu, maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu, listopadzie i grudniu-należnych za te miesiące i miesiąc poprzedzający c) wpływ dochodów w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku – należnych za miesiąc poprzedni	224 lub 901 224 lub 901 224
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	224
3.	Subwencja ogólna: a) wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku) b) wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku	901 224 lub 909
4.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego oraz inne zadania zlecone ustawami	901
5.	Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego: a) należne za dany rok budżetowy b) otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego	901 224 lub 909
6.	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jednostkami samorządu terytorialnego	901
7.	Dotacje celowe z budżetu państwa na usuwanie zagrożeń dla bezpieczeństwa i dla porządku publicznego	901
8.	Dotacje z funduszy celowych	901
9.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego otrzymane z innych źródeł	901
10.	Odsetki od lokat terminowych oraz środków gromadzonych na rachunku podstawowym i rachunku środków na wydatki niewygasające	901
11.	Odsetki od pożyczek udzielonych	901
12.	Wpływy z tytułu kredytów bankowych	134
13.	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	260
14.	Wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych	260
15.	Spląty pożyczek udzielonych	250
16.	Wpływy z prywatyzacji	968
17.	Wpływ środków na rachunek lokat terminowych (np. konto analit.133-02)	133 (133-01), 140
18.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy (analit. np.133-01)	133(133-2),140
19.	Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy (analit. np.133-01)	133(133-3),140
20.	Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	222
21.	Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
22.	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
23.	Wpływ środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowanego ze środków funduszy pomocowych	137

Typowe zapisy strony Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane bezpośrednio z subkonta środków na wydatki niewygasające	904
2.	Wyплаты pożyczek udzielonych	250
3.	Splata kredytów bankowych	134
4.	Wykup wyemitowanych papierów wartościowych	260
5.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych (np. analityka 133-01)	133(133-02),140
6.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy (analityka 133-2)	133(133-01),140
7.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na subkonto środków na wydatki niewygasające (analityka 133-01)	133(133-03),140
8.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy (analityka 133-03)	133(133-01),140
9.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
10.	Środki budżetu przekazane na rachunek środków pomocowych	137
11.	Przelewy z subkonta środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających	225
12.	Zwroty dotacji celowych	901 lub 224
13.	Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat	240

2) 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 stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych	133
2.	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w walutach obcych (wg kursu z dnia splaty)	133
3.	Dodatnie różnice kursowe od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej	962
4.	Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962
5.	Umorzenie kredytów bankowych	962
6.	Splata kredytów pomostowych zaciągniętych na realizację projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy unijnych	137

Typowe zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych przekazane na rachunek budżetu lub rachunek środków funduszy pomocowych	133, 137
2.	Kredyty bankowe zaciągnięte w walutach obcych przekazane na rachunek budżetu (wg kursu z dnia uruchomienia kredytu)	133
3.	Ujemne różnice kursowe ustalone od spłacanej kwoty kredytu w walucie obcej	962
4.	Ujemne różnice kursowe ustalane na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

3) Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma – wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 137 „Rachunki środków pomocowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pomocowych na finansowanie projektów lub z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez jednostkę samorządu terytorialnego a dotyczących tej części projektu, która jest finansowana ze środków zagranicznych (w walutach obcych według kursu z dnia wpływu)	907
2.	Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych (tylko od środków zagranicznych): a) podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej b) zwiększające dochody ze środków funduszy pomocowych	240 907
3.	Wpływy środków własnych jednostki samorządu terytorialnego na wydatki refundowane, gdy zaliczkowe finansowanie projektów finansowanych ze środków zagranicznych odbywa się ze środków własnych budżetu: a) przelanych z podstawowego rachunku bankowego budżetu b) z wyemitowanych obligacji i zaciągniętych pożyczek pomostowych c) z zaciągniętych pomostowych kredytów bankowych	133 260 134
4.	Wpływy środków własnych na wydatki dotyczące tej części projektu, która zgodnie z umową jest finansowana ze środków jednostki samorządu terytorialnego: a) przekazanych z podstawowego rachunku bankowego budżetu b) z wyemitowanych obligacji i zaciągniętych pożyczek c) z zaciągniętych kredytów bankowych	140 260 134

5.	Zwrot przez jednostki niewykorzystanych środków pomocowych	228
6.	Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki realizujące zadania finansowane ze środków pomocowych	227
7.	Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych otrzymanych przed zapłatą zobowiązań lub na koniec kwartału	967
8.	Dodatnie różnice kursowe wyceny walut obcych, gdy środki pomocowe wpłynęły po dokonaniu płatności z własnych środków, a ich przewalutowanie i przekazanie na rachunek budżetu nie nastąpiło w dniu wpływu środków pomocowych	962

Typowe zapisy strony Ma konta 137 „Rachunki środków pomocowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy na rachunki bieżące jednostek realizujących projekty finansowane ze środków funduszy pomocowych a) objęte planem wydatków budżetowych b) objęte planem wydatków niewygasających	228 225
2.	Odsetki dopisane do rachunków środków pomocowych oraz inne dochody podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej przebrane na jej rachunek	240
3.	Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej: a) w roku bieżącym b) w roku następnym	907 967
4.	Przekazanie otrzymanych środków pomocowych z tytułu refundacji wydatków poniesionych uprzednio za środków własnych: a) na rachunek budżetu b) na wykup obligacji i spłatę pożyczek pomostowych c) na spłatę pomostowych kredytów bankowych	140 260 134
5.	Wydatki urzędu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące projektów w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych	902
6.	Przelewy na rachunki bieżące jednostek realizujących projekty środków własnych nie podlegających refundacji ze środków pomocowych a) objęte planem wydatków budżetowych b) objęte planem wydatków niewygasających	223 225
7.	Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych otrzymanych przed zapłatą zobowiązań lub na koniec kwartału	967
8.	Ujemne różnice kursowe z wyceny walut obcych, gdy płatność została dokonana z własnych środków, a otrzymane w formie refundacji środki pomocowe zostały przewalutowane i przekazane na rachunek budżetu później niż w dniu wpływu środków pomocowych.	962

4) Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa;
- 2) wykorzystania pożyczek;
- 3) zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa	268
2.	Wpływy środków pomocowych z budżetu Unii Europejskiej	907
3.	Zwroty środków od jednostek, którym środki na realizację wydatków w ramach projektów przekazano z rachunku środków na prefinansowanie	228

Typowe zapisy strony Ma konta 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki z pożyczek na prefinansowanie przekazane jednostkom realizującym projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej	228
2.	Spłaty pożyczek na prefinansowanie	268

5) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków na inne rachunki bankowe	240
2.	Odsetki od środków na innych rachunkach bankowych	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty środków z innych rachunków bankowych	240
2.	Koszty obsługi innych rachunków bankowych	240

6) Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

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 mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

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

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Inne środki pieniężne”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazane pod koniec okresu sprawozdawczego dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	224
2.	Przelewy środków z rachunku bankowego budżetu na inny rachunek bankowy budżetu	133, 137 lub 139

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Inne środki pieniężne”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu w roku następnym(wyciąg bankowy z dnia wpływu)	133
2.	Wpływ środków na rachunki bankowe budżetu z innych rachunków budżetu	133, 137 lub 139

7) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe 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 i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe 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 urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe na podstawie okresowych sprawozdań tych jednostek	901

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	133

8) 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 przebranych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu	133

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych	902
2.	Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego	133
3.	Przebieganie niewykorzystanych środków przekazanych w roku budżetowym na wydatki budżetowe dotyczące projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych na wydatki niewygasające w zakresie udziału własnego	225

9) 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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	901
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	901
3.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej za styczeń roku następnego na rozliczenia międzyokresowe	909
4.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu dotacji celowej za styczeń roku następnego na rozliczenia międzyokresowe	909
5.	Przypis w grudniu należnej subwencji oświatowej za styczeń następnego roku, która nie wpłynęła w grudniu na rachunek budżetu	909
6.	Przypis w grudniu wymagalnych dotacji celowych za styczeń następnego roku, które nie wpłynęły w grudniu na rachunek budżetu	909
7.	Naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych	909
8.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego	133
9.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	133

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	133
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	133
3.	Wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku (zapis równoległy : Wn 224, Ma 909)	133
4.	Wpływ dotacji celowych w grudniu za styczeń następnego roku (zapis równoległy: Wn 224 ,Ma 909	133
5.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu	901
6.	Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowej	133
7.	Przeksięgowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe w momencie ich zapłaty	909

10) Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

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 strony Wn konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki objęte planem wydatków niewygasających z subkonta rachunku podstawowego budżetu	133
2.	Okresowe przelewy na wydatki niewygasające urzędu i innych jednostek budżetowych przeznaczone na programy i projekty realizowane przy udziale środków pomocowych	
	a) dotyczące wydatków finansowanych ze środków własnych lub z dotacji z budżetu państwa	133 lub 137
	b) dotyczące wydatków finansowanych ze środków funduszy pomocowych	133 lub 137
3.	Przebieganie niewykorzystanych środków przekazanych w roku budżetowym na wydatki budżetowe dotyczące projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych na wydatki niewygasające :	
	a) w zakresie udziału własnego	223
	b) w zakresie finansowanym z funduszy pomocowych	228

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowanych w urzędzie lub innej jednostce samorządowej na podstawie ich sprawozdań	904
2.	Wydatki niewygasające przeznaczone na programy i projekty realizowane przy udziale środków pomocowych dokonane w urzędzie lub innej samorządowej jednostce budżetowej w wysokości wynikającej z wewnętrznych sprawozdań lub informacji :	
	a) w zakresie udziału własnego	904
	b) w zakresie finansowanym z funduszy pomocowych	967
2.	Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających :	
	a) na subkonto rachunku podstawowego budżetu	133
	c) w zakresie udziału własnego realizowanych projektów	133 lub 137
	b) w zakresie finansowanym z funduszy pomocowych	133 lub 137

11) Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody zrealizowane przez jednostki korzystające ze środków budżetowych pochodzących z pomocy zagranicznej na podstawie sprawozdań przedkładanych przez te jednostki	907

Typowe zapisy strony Ma konta 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy dochodów związanych ze środkami pomocowymi zrealizowane przez jednostki budżetowe na wyodrębniony rachunek środków pomocowych	137

12) Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przebrane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przebranych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki budżetowe jednostek budżetowych realizowane ze środków pomocowych z wyodrębnionego rachunku środków pomocowych	137

Typowe zapisy strony Ma konta 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na podstawie sprawozdań okresowych Rb-28S wydatków budżetowych sfinansowanych przez jednostki budżetowe środkami pomocowymi	908
2.	Zwroty środków pomocowych niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na realizację wydatków budżetowych	137
3.	Przebieganie niewykorzystanych środków przekazanych w roku budżetowym na wydatki budżetowe dotyczące projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych na wydatki niewygasające w zakresie finansowanym z funduszy pomocowych	225

13) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 227, 228, 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych	133, 137, 139
2.	Należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków sfinansowanych ze środków własnych i pożyczek na prefinansowanie podlegające refundacji ze środków unijnych	909

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych	133, 137, 139
2.	Odsetki dopisane do rachunków prowadzonych w ramach konta 139	139
3.	Wyksięgowanie należności od funduszy pomocowych w dacie refundacji poniesionych wydatków ze środków unijnych	909

14) 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 250 „Należności finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty pożyczek udzielonych	133
2.	Odsetki zwiększające kwotę pożyczek udzielonych	909
3.	Należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	909

Typowe zapisy strony Ma konta 250 „Należności finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłaty udzielonych pożyczek	133
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962
3.	Przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	909
4.	Przeksięgowanie kwot wierzytelności odzyskanych od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji	909
5.	Odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	909
6.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności z tytułu udzielonych pożyczek do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	290
7.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	290
8.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizacyjnego w związku z ustaniem powodu uzasadniającego jego dokonanie dotyczące należności z tytułu dochodów budżetowych	290

15) Konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

16) 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata zaciągniętych pożyczek	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
3.	Spłata zaciągniętych pożyczek pomostowych	137
4.	Potrącenie pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych z należytą subwencji ogólnej, w przypadku niespłacenia pożyczki w terminie	901
5.	Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (wg wartości nominalnej)	133 lub 137
6.	Przeksięgowanie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych w dacie ich zapłaty	909
7.	Przeksięgowanie w dacie zapłaty dyskonta od wyemitowanych instrumentów finansowych	909

Typowe zapisy strony Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu lub rachunek środków pomocowych	133 lub 137
2.	Wpływ środków na rachunek budżetu lub rachunek środków pomocowych z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej i w wartości nominalnej pomniejszonej o dyskonto	133 lub 137
3.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu instrumentów finansowych w wartości wyższej niż wartość nominalna: a) wartość nominalna b) powyżej wartości nominalnej-księguje się Wn 133, Ma 962	133 -
4.	Dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych	909
5.	Odsetki od wyemitowanych instrumentów finansowych ustalone na koniec kwartału	909

17) Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata pożyczki po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej	138
2.	Spłata pożyczki dokonana z własnych środków jednostki samorządu terytorialnego	133
3.	Potrącenie pożyczki z części nieprawidłowo wykorzystanej, w przypadku niedotrzymania terminu(7 dni) jej zwrotu z należnej jednostce samorządu terytorialnego subwencji lub udziałów w podatkach	224 lub 901

Typowe zapisy strony Ma konta 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Uruchomienie pożyczki poprzez przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy wskazany w dyspozycjach przelewów dostarczonych przez pożyczkobiorcę	138

18) 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności z tytułu udzielonych pożyczek do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	250
2.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	250
3.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizacyjnego w związku z ustaniem powodu uzasadniającego jego dokonanie: a) w odniesieniu do pożyczek b) w odniesieniu do należności z tytułu dochodów budżetowych	962 250

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek	962
2.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych	909

19) 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, w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 901 „Dochody budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku budżetowym	133
2.	Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku następnym	224
3.	Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. zwroty nadpłat)	133
4.	Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901 „Dochody budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego: a) wpływ dochodów w miesiącach styczeń-grudzień należnych za te miesiące b) wpływ dochodów w lutym, marcu, maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu, listopadzie i grudniu należnych za poprzednie miesiące (np. w maju za kwiecień) c) przypis dochodów za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu	133 133 224
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	224
3.	Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń roku następnego)	133
4.	Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok	133
5.	Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku	909
6.	Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku	909
7.	Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jednostek samorządu terytorialnego	133
8.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł	133
9.	Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku bankowym	133
10.	Odsetki od pożyczek udzielonych	133
11.	Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach poprzednich na podstawie porozumień	133
12.	Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające	904
13.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe na podstawie okresowych sprawozdań tych jednostek	222
14.	Potrącenie nieprawidłowo wykorzystanych pożyczek na prefinansowanie z należnych subwencji lub udziałów w podatkach	268
15.	Potrącenie pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych z należnej subwencji lub udziałów w podatkach	260

20) 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) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 902 „Wydatki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych	223

Typowe zapisy strony Ma konta 902 „Wydatki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

21) Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 903 „Niewykonane wydatki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	904
2.	Wartość niewykonanych wydatków budżetowych przeznaczonych na programy i projekty z udziałem środków pomocowych	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903 „Niewykonane wydatki”

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

22) 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 równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960,
- 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 904 „Niewygasające wydatki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowanych w urzędzie lub innej jednostce samorządowej na podstawie ich sprawozdań	225
2.	Przeniesienie środków niewykorzystanych na realizację niewygasających wydatków na dochody budżetowe	901
3.	Przeniesienie równowartości wydatków z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków	960
4.	Przeniesienie równowartości wydatków finansowanych ze środków funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków: a) dokonanych b) niezrealizowanych	960 960

Typowe zapisy strony Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903
2.	Wartość niewykonanych wydatków budżetowych na programy i projekty z udziałem środków pomocowych	903
3.	Dodatnie różnice kursowe od dokonanych wydatków projektów finansowanych z funduszy pomocowych w walutach obcych objętych planem wydatków niewygasających	960

23) Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

Typowe zapisy strony Wn konta 907 „Dochody z funduszy pomocowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku otrzymanych środków pomocowych i osiągniętych dochodów przy realizacji projektów z udziałem tych środków na wynik na operacjach realizowanych z udziałem środków zagranicznych	967

Typowe zapisy strony Ma konta 907 „Dochody z funduszy pomocowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację projektów finansowanych ze środków pomocowych	137
2.	Środki pomocowe z budżetu Unii Europejskiej otrzymane w formie refundacji wydatków finansowanych ze źródeł zagranicznych, które zostały sfinansowane pożyczką na prefinansowanie	138
3.	Środki pomocowe otrzymane w formie refundacji wydatków zrealizowanych ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego	137
4.	Odsetki od środków na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe	137
5.	Dochody realizowane w związku z realizacją projektów zwiększające środki pomocowe: a) bezpośrednio poprzez rachunek środków pomocowych budżetu b) poprzez jednostki realizujące projekty	137 227

24) Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 908 „Wydatki z funduszy pomocowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki wynikające ze sprawozdań jednostek, którym przekazano z rachunku środków pomocowych lub z rachunku środków na prefinansowanie środki na wydatki dotyczące projektów finansowanych z bezzwrotnych środków zagranicznych	228

Typowe zapisy strony Ma konta 908 „Wydatki z funduszy pomocowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku zrealizowanych wydatków dotyczących projektów finansowanych ze środków pomocowych na wynik ustalany na operacjach realizowanych z udziałem tych środków	967

25) Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy strony Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej	901
2.	Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych	901
3.	Przebieganie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa i urzędów skarbowych w momencie ich zapłaty	224
4.	Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	250
5.	Przebieganie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych	240
6.	Przebieganie w dacie wpływu środków z refundacji i wydatków projektów finansowanych z budżetu państwa w formie dotacji celowej	224
7.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych	290

Typowe zapisy strony Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku	133 lub 224
2.	Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi stycznia następnego roku	133 lub 224

3.	Przebieganie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie zapłaty lub umorzenia	134
4.	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	260
5.	Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek	250
6.	Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe	224
7.	Równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z funduszy pomocowych	240
8.	Równowartość wydatków projektu sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z budżetu państwa w formie dotacji celowych	224

26) Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

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 niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za rok poprzedni	961
2.	Przeniesienie na skumulowany wynik budżetu wydatków poniesionych w poprzednim roku i zaliczonych do wydatków finansowanych ze środków pomocowych, w przypadku odmowy ich refundacji	967
3.	Dodatnie różnice kursowe od dokonanych wydatków projektów finansowanych z funduszy pomocowych w walutach obcych objętych planem wydatków niwygasających	904

Typowe zapisy strony Ma konta 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni	961
2.	Przeniesienie równowartości wydatków finansowanych ze środków funduszy pomocowych objętych planem wydatków niwygasających:	

	a) dokonanych	904
	b) niezrealizowanych	904
3.	Ujemne różnice od wydatków finansowanych ze środków pomocowych w walutach obcych objętych planem wydatków niwygasających	904
4.	Wydatki poniesione w latach poprzednich (w paragrafach z czwartą cyfrą 0), ujęte we wniosku o płatność jako wydatki kwalifikowane projektu i zrefundowane przez instytucje pośredniczącą	967

27) Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie po datę zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim (bez operacji z udziałem środków pomocowych)	960
2.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych	902
3.	Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903

Typowe zapisy strony Ma konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie po datę zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku (bez operacji z udziałem środków pomocowych)	960
2.	Przebiegowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych	901

28) 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.

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

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
2.	Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
3.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek	290

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

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych	134
2.	Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
3.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260
4.	Przeniesienie środków z prywatyzacji, w części wykorzystanej na wydatki budżetowe danego roku	968
5.	Splata pożyczek do wysokości dokonanych odpisów aktualizujących należności	290

29) Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma – saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 967 „Fundusze pomocowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemne różnice kursowe od środków otrzymanych w walutach obcych przed płatnością zobowiązań	137
2.	Przeniesienie w końcu roku wydatków sfinansowanych ze środków pomocowych lub podlegających refundacji wydatków sfinansowanych ze środków własnych	908
3.	Wydatki dokonane objęte planem wydatków niewygasających dotyczące programów i projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych w zakresie finansowanym z funduszy pomocowych	137
4.	Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny otrzymanych środków pomocowych w walutach obcych wykorzystanych na finansowanie projektów objętych planem wydatków niewygasających	137
5.	Wydatki niewygasające przeznaczone na programy i projekty realizowane przy udziale środków pomocowych dokonane w urzędzie lub innej samorządowej jednostce budżetowej w wysokości wynikającej z wewnętrznych sprawozdań lub informacji w zakresie finansowanym z funduszy pomocowych	225
6.	Wydatki poniesione w latach poprzednich (w paragrafach z czwartą cyfrą 0), ujęte we wniosku o płatność jako wydatki kwalifikowane projektu i zrefundowane przez instytucje pośredniczącą	960

Typowe zapisy strony Ma konta 967 „Fundusze pomocowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatnie różnice kursowe środków otrzymanych w walutach obcych przed płatnością zobowiązań	137
2.	Przeksięgowanie ujemnych różnic kursowych, gdy płatność zobowiązań nastąpiła ze środków własnych, przed wpływem środków pomocowych	962
3.	Przeksięgowanie na skumulowany wynik budżetu, jeżeli instytucja pośrednicząca odmówi refundacji wydatków poniesionych ze środków własnych lub z pożyczek na prefinansowanie w roku poprzednim	960
4.	Przeniesienie w końcu roku otrzymanych w danym roku środków pomocowych i dochodów zwiększających te środki	907
5.	Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny otrzymanych środków pomocowych w walutach obcych wykorzystanych na finansowanie projektów objętych planem wydatków niewygasających	137
6.	Przeniesienie na skumulowany wynik budżetu wydatków poniesionych w roku poprzednim i zaliczonych do wydatków finansowanych ze środków pomocowych, w przypadku odmowy ich refundacji	960

30) Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 968 „Prywatyzacja”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie rozchodowanych na wydatki budżetowe środków z prywatyzacji na przychody finansowe	962

Typowe zapisy strony Ma konta 968 „Prywatyzacja”

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

2. Konta pozabilansowe

1) 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.

2) 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.

3) 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.