

Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Miasta i Gminy Skalbmierz

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 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 250 Należności finansowe
- 260 Zobowiązania finansowe
- 271 Rozliczenie VAT z jednostkami organizacyjnymi
- 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

Konta pozabilansowe:

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

OPIS KONT BILANSOWYCH

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych z związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na **stronie Wn** konta ujmuje się:

- wpływ środków na rachunek budżetu, szczególnie dotacje otrzymane z urzędu wojewódzkiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i zadań własnych,
- wpływ subwencji, kredytów, pożyczek,
- wpływ środków z budżetów JST na zadania realizowane na podstawie umów, porozumień (np. otrzymana pomoc finansowa, realizacja wspólnej inwestycji gmina – powiat).
- wpływ środków na rachunek bankowy z budżetu UE, środków zagranicznych

Na **stronie Ma** konta ujmuje się:

- wydatki budżetu,
- lokaty dokonywane ze środków budżetowych,
- przekazanie środków na rachunek środków niewygasających.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, **saldo Ma** konta 133 oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku budżetu. W końcu roku budżetowego konto 133 może wykazywać tylko saldo Wn, kredyt w rachunku bieżącym musi zostać spłacony.

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

Konto 133 jest kontem bilansowym, saldo konta 133 wykazuje się w „Rocznym bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego”.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ udziału poszczególnych części subwencji, dotacji na zadania zlecone i własne,	133	901
2. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej oraz dotacji otrzymanych w grudniu, a dotyczących stycznia roku następnego,	133	909
3. Wpływ dochodów od urzędów skarbowych (podatek dochodowy od osób prawnych) i dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,	133	224
4. Wpływ pożyczek, wpływy z tytułu sprzedaży obligacji,	133	260
5. Spłata pożyczek, wykup obligacji,	260	133
6. Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki, również przez urząd jednostki samorządu terytorialnego (oddzielenie ewidencji księgowej budżetu i urzędu),	133	222
9. Wpływ kredytu na rachunek bankowy budżetu,	133	134
10. Przelew środków dla jednostek budżetowych,	223	133
11. Zwrot środków przez jednostki (niewykorzystane w danym roku budżetowym),	133	223
12. Wypłaty udzielonych pożyczek z rachunku budżetu,	250	133
13. Błędne zapisy bankowe,	240	133
14. Przekazanie środków na rachunek lokat,	133	133-01
15. Przekazanie środków na rachunek niewygasających wydatków,	135	133

16. Wpływ (zwrot) z tytułu udzielonych pożyczek,	133	250
17. Wpływy środków na zadania realizowane wspólnie w ramach zawartych umów z innymi jst,	133	224
18. Wpływ dochodów budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,	133	901
19. Wpływ dochodów budżetu państwa,	133	224
20. Odprowadzenie dochodów budżetu państwa (VAT)	224	133
21. Zasilenie rachunku kredytowego na wydatki związane z prowadzeniem kredytów bankowych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu UE.	240	133
22. Wpływ środków z budżetu środków UE na pokrycie poniesionych wydatków (w ramach refundacji)	133	901
23. Wpływ pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu UE.	133	260
24. Spłata pożyczki w BGK	260	133
25. Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd gminy	133	901
26. Wpływy pozostałych dochodów pobieranych przez urząd gminy	133	901

Ewidencję szczegółową do konta 133 prowadzi się wg poszczególnych tytułów – przykład poniżej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
133		Rachunek budżetu
	133-01	- Lokata Weekend
	133-02	- Dochody i wydatki Budżetu

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu, na zadania ujęte w planie finansowym, a nieznajdujące pokrycia w środkach własnych.

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

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

Saldo Ma konta 134 oznacza zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ kredytu na rachunek budżetu	133	134
2. Spłata kredytu bankowego	134	133
3. Umorzenie części kredytu przez bank	962	134
4. Odsetki wymagalne od zaciągniętych kredytów bankowych lub należne, ale objęte karencją spłaty, ustalane na koniec kwartału	909	134
5. Wyksięgowanie odsetek od kredytów bankowych pod datą ich zapłaty.	134	909

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzi się wg poszczególnych tytułów – przykład poniżej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
134		Kredyty bankowe
	134-02	- Kredyt bankowy – odsetki
	134-04	- Kredyt bankowy

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

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

Zapisy na koncie są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków niewygasających	135	133
2. Wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki	225	135
3. Zwrot przez jednostkę budżetową niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające.	135	225

Ewidencja szczegółowa będzie prowadzona z wyodrębnieniem zakresu środków niewygasłych z upływem roku.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze oraz przelewów środków pieniężnych między rachunkami bankowymi budżetu, 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) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu dochodów budżetowych	140	222

przelanych przez jednostki budżetowe		
2. Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zwrotu środków przez jednostki budżetowe.	140	223
3. Przekazanie środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek bieżący budżetu (Wb z datą następnego roku).	133	140
4. Przelewy środków między rachunkami.	140	133

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 zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, objętych sprawozdaniem, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe, lecz nieobjętych okresowym sprawozdaniem.

Ewidencję analityczną do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. Symbol konta analitycznego do konta 222 to 222-001, 003, 004, itp.

Rozliczenia z tytułu zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów dokonuje się w okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań Rb 27S.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki organizacyjne.	133	222
2. Przeniesienie zrealizowanych przez jednostki dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S.	222	901

Ewidencję **szczegółową** do konta 222 prowadzi się wg poszczególnych jednostek – przykład poniżej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-001	- UG
	222-003	- ZPO
	222-004	- GOPS
	222-005	- ZPO

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 szczególności środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się szczególności wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 oraz zwroty przez jednostki budżetowe niewykorzystanych przez te jednostki środków na wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 133.

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

Ewidencję do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków

budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Symbol konta analitycznego do konta 223 to 223-001, 003, 004, itp

Rozliczenia z tytułu zrealizowanych przez jednostki budżetowe wydatków dokonuje się w okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań Rb 28S.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew środków z budżetu na rachunki jednostek organizacyjnych.	223	133
2. Sprawozdanie jednostek o zrealizowanych wydatkach budżetowych.	902	223
3. Zwrot w danym roku budżetowym środków na wydatki budżetowe, które nie zostały wykorzystane.	133	233

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się wg poszczególnych jednostek – przykład poniżej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
223		Rozliczenie dochodów budżetowych
	223-001	- UG
	223-003	- ZPO
	223-004	- GOPS
	223-005	- ZPO

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- 4) rozrachunków z tytułu dotacji,

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów. Symbol konta analitycznego do konta 224 to 224-01, 02, 03, oraz 224-14-01, 02, 03 itp.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1.Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w momencie wpływu na rachunek bankowy.	224	901
2.Przypis należności z tytułu udziałów w podatkach pod datą ostatniego dnia kwartału zgodnie z otrzymanymi sprawozdaniami z urzędów skarbowych.	224	901
3. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.	224	133
4. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w roku następnym.	224	133
5. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziałów we wpływach dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe.	133	224
6. Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133	224

Ewidencję szczegółową do konta 224 prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów (Urzędów skarbowych, Ministerstwa finansów, Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, itp. – przykład poniżej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
224		Rozrachunki budżetu
	224-01	- US
	224-02	- US
	224-14-01	- ŚUW Kielce zaliczka alimentacyjna
	224-14-02	- ŚUW Kielce zaliczka alimentacyjna - odsetki

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew środków z budżetu do jednostki na realizację wydatków niewygasających.	225	135
2. Sprawozdanie Rb-28NW złożone przez jednostki realizujące wydatki niewygasające (środki wykorzystane).	904	225
3. Środki niewykorzystane zwrócone na rachunku środków na wydatki niewygasające.	135	225

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

Typowe zapisy na koncie 225-Rozrachunki budżetu

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się wg stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami, którym budżet przekazuje środki na realizację wydatków niewygasających, analogicznie jak do kont 222 i 223.

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, 250, 260.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zarachowanie omyłek bankowych oraz innych rozrachunków (uznanie rachunku).	133,134	240
2. Zarachowanie omyłek bankowych oraz innych rozrachunków (obciążenie rachunku).	240	133,134

Konto 240 może wykazywać dwa salda:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 240 winna umożliwiać ustalenie rozrachunków wg tytułów i kontrahentów.

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się wg poszczególnych rozrachunków – przykład poniżej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
240		Pozostałe rozrachunki
	240-01	- Sumy do wyjaśnienia

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, w na stronie Ma – ich zmniejszenie.

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów – przykład poniżej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
250		Należności finansowe
	250-01	- udzielona pożyczka dla

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 w szczególności wartość spłaconych zobowiązań finansowych.

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się w szczególności wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Spłata zaciągniętych pożyczek.	260	133
2. Umorzenie części zaciągniętej pożyczki.	260	962
3. Wykup obligacji (wartość nominalna).	260	133
4. Wpływ pożyczki na rachunek bankowy.	133	260
5. Sprzedaż obligacji w wartości nominalnej.	133	260

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się wg kontrahentów i tytułów zaciąganych zobowiązań.

271 – Rozliczenia VAT z jednostkami organizacyjnymi

290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności dotyczące rozchodów budżetu księguje się w korespondencji z kontem 962.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ poszczególnych części subwencji (oprócz miesiąca grudnia).	133	901
2. Dochody pobrane przez Urząd Skarbowy wg sprawozdań.	224	901
3. Dochody pobrane przez jednostki budżetowe wg sprawozdań budżetowych.	222	901
4. Przypis w miesiącu styczniu dochodów (subwencja, dotacje), które wpłynęły w grudniu.	909	901
5. Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające.	904	901
6. Odsetki od rachunku bankowego od udzielonych pożyczek.	133	901
7. Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych.	901	133, 224
8. Przeniesienie salda konta 901 na ostatni dzień roku budżetowego.	901	961
9. Przypis otrzymanych udziałów w podatkach z urzędów	224	901

skarbowych.		
-------------	--	--

Ewidencję szczegółową do konta „901” prowadzi się wg tytułów poszczególnych źródeł dochodów, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

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

Na koniec roku konto 901 nie wykazuje salda, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zarachowanie wydatków na podstawie złożonych przez jednostki sprawozdań o wydatkach.	902	223
2. Wydatki budżetowe z tytułu rozrachunków z innymi budżetami.	902	224
3. Przeniesienie salda konta 902 na ostatni dzień roku budżetowego	961	902
4. Zmniejszenie lub korekta poniesionych wydatków.	133, 224,223	902

Ewidencję szczegółową do konta „902” prowadzi się wg tytułów poszczególnych wydatków, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

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

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

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zarachowanie z końcem roku wydatków niewykonanych zgodnie z zatwierdzonym planem.	903	904
2. Przeksięgowanie salda niewygasających wydatków na wynik danego roku.	961	903

Na koniec roku konto 903 salda nie wykazuje.

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

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Sprawozdanie jednostek realizujących wydatki niewygasające (Rb-28NW kwoty faktycznie wykorzystane).	904	225
2. Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe (niewykorzystanej części).	904	901
3. Wielkość wydatków niewygasających zatwierdzonych do realizacji w następnych latach.	903	901

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

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

Uwaga:

W jednostkach samorządu terytorialnego organ stanowiący ustala plan wydatków niewygasających (uchwała rady), z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. Plan finansowy ustalony przez organ stanowiący stanowić będzie ewidencję szczegółową do kont 903 i 904.

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260).

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się w szczególności przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu dotacji, subwencji, które dotyczyły dochodów stycznia.	909	901
2. Otrzymane w grudniu, a zaliczone do dochodów stycznia dotacje celowe, część oświatowa subwencji ogólnej.	133	909
3. Przypis w styczniu odsetek od pożyczki za grudzień dotyczące IV kwartału poprzedniego roku.	909	260
4. Spłata przypisanych odsetek za IV kwartał poprzedniego roku.	260	909

Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się wg poszczególnych tytułów dokonywanych rozliczeń – przykład poniżej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
909		Rozliczenia międzyokresowe
	909-01	- subwencja oświatowa
	909-02	- odsetki od kredytów

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Ujęcie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu:		
a) deficytu budżetowego za poprzedni rok	960	961
b) nadwyżki budżetowej za poprzedni rok	961	960
2. Pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym przebieganie wyniku na operacjach niekasowych:		
a) ujemnego wyniku	960	962
b) dodatniego wyniku	962	960

Ewidencja szczegółowa do konta 960 nie jest prowadzona.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

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

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

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie pod datą końca roku niewykonanych wydatków.	961	903
2. Pod datą końca roku przeksięgowanie poniesionych wydatków.	961	902
3. Pod datą końca roku przeksięgowanie zrealizowanych dochodów.	901	961
4. Pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym przeksięgowanie:		
a) nadwyżki budżetowej	961	960
b) deficytu budżetowego	960	961

Ewidencja szczegółowa do konta 961 nie jest prowadzona.

962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Po stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

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

Typowe zapisy na koncie 962

Wyszczególnienie i treść operacji		Konto	
		Wn	Ma
1.	ujemne różnice kursowe od kredytów w walucie obcej	962	134
2.	umorzenie udzielonej pożyczki	962	250
3.	pozostałe koszty operacyjne budżetu	962	909
4.	koszty związane z wykupem obligacji /dyskonto i odsetki/	962	260
5.	dodatnie różnice kursowe od kredytu w walucie obcej	134	962
6.	dodatnie różnice od pożyczki	260	962
7.	umorzenie zaciągniętego kredytu i odsetek	134	962
8.	umorzenie zaciągniętych pożyczek i odsetek	260	962
9.	pozostałe przychody operacyjne	909	962

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

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto 968 - Prywatyzacja, służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma – przychody z tytułu prywatyzacji. Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

Zapisy po **stronie Wn** konta 991:

- ujęcie zmian w budżecie w ciągu roku powodujących zmniejszenie planu dochodów budżetu,
- zamknięcie na koniec roku konta 991, przeniesienie salda konta Ma.

Zapisy po **stronie Ma** konta 991:

- ujęcie planu dochodów budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,
- zewidencjonowanie zmian w planie dochodów w ciągu roku (zwiększenia).

Konto 991 wykazuje tylko saldo Ma oznaczające wysokość planowanych dochodów budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą salda Ma przenosi się na stronę Wn konta 991 w celu zamknięcia tego konta.

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

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

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

Zapisy po **stronie Wn** konta 992:

- ujęcie planu wydatków budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,
- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zwiększenie).

Zapisy po **stronie Ma** konta 992:

- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zmniejszenia),
- zamknięcie na koniec roku konta 992, przeniesienie salda Wn – konta.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w/g podziałek klasyfikacji budżetowej.

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 z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

BURMISTRZ
14 Juszczak
mgr Marek Juszczak