

ZARZĄDZENIE NR 193/2016
BURMISTRZA GMINY ZAKROCZYM

z dnia 30 grudnia 2016 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 42/2016 Burmistrza Gminy Zakroczym z dnia 31 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Zakroczymiu

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) w związku z § 1 pkt 2, § 5 - § 13, § 14 ust. 1 pkt 2 - 4, § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz.289 z późn. zm.¹⁾) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zmianie ulega załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 42/2016 Burmistrza Gminy Zakroczym z dnia 31 marca 2016 roku w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Zakroczym, Sekretarzowi Gminy Zakroczym oraz pracownikom Wydziału Finansów i Budżetu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

/-/ Artur Ciecierski

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2015 r., poz. 1954.

Plan kont dla budżetu Gminy Zakroczym – organu finansowego

A. Wykaz kont syntetycznych budżetu gminy

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 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT
- 227 – Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT
- 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

2. Konta pozabilansowe

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

B. Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Konto 133 – „Rachunek budżetu„

Konto 133 – „Rachunek budżetu” - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

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

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

Na stronie konta Wn 133 ujmuje się wpływ 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 konta Ma 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu / saldo kredytowe konta 133/, oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 133

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy dochodów podstawowych na rachunek gminy.	222, 224
2.	Wpływy dochodów budżetu na rachunek budżetu od jednostek budżetowych (z odpowiednim numerem analityki).	222
3.	Wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu.	134

4.	Wpływy dochodów pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi	901
5.	Splata udzielonych pożyczek	250
6.	Wpływy zaciągniętych pożyczek.	260
7.	Wpływ w grudniu raty subwencji za styczeń następnego roku budżetowego.	909
8.	Błędy i omyłki w wyciągach bankowych.	240
9.	Wpływy dochodów z Urzędów Skarbowych.	224
10.	Wpływy z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	224

Przykładowe zapisy strony Ma konta 133

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyплаты z rachunku budżetu środków dla jednostek budżetowych.	223
2.	Splaty raty zaciągniętych kredytów.	134
3.	Splaty zaciągniętych pożyczek.	260
4.	Zwroty nie wykorzystywanych dotacji celowych.	224
5.	Błędy w wyciągach bankowych.	240

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

Przyjmuje się następujące konta analityczne:

- Konto 133**
- rachunek bieżący gminy,
 - rachunek bieżący urzędu,
 - rachunek dotyczący środków przeznaczonych na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników,
 - rachunek dochodów - odpady komunalne, dochody z nieczystości stałych,
 - rachunki środków unijnych.

Konto 134 - „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu . Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia wg umów kredytowych.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 134

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata kredytu bankowego.	133
2.	Umorzenie kredytu bankowego.	962
3.	Dodatnie różnice kursowe od kredytów w walutach obcych.	962

Przykładowe zapisy strony Ma konta 134

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymany kredyt bankowy.	133
2.	Ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych.	962

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowych środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225. Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew środków na niewygasające wydatki.	133

Przykładowe zapisy strony Ma konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie niewygasających wydatków.	225

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze” 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 wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku, z tytułu dochodów budżetowych , w wypadku 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 ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przelomie 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.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Kwoty środków pieniężnych w drodze	222, 224

Przykładowe zapisy strony Ma konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy	133

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych „ 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 urzędy obsługujące organy podatkowe, wysokości wynikających z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901 ,a po stronie Ma konta 222 ujmowane są 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 (z odpowiednim numerem analityki).

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

Saldo **Ma** konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 222

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikających z okresowych sprawozdań budżetowych.	901

Przykładowe zapisy strony Ma konta 222

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy dochodów budżetowych dokonane przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu gminy.	133

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

Konto 223 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na koncie 223 po stronie Wn ujmuje się środki przekazane 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.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 223

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków	133

Przykładowe zapisy strony Ma konta 223

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek.	902
2.	Zwrot niewykorzystanych środków.	133
3.	Przebiegowanie niewykorzystanych środków przekazanych w roku budżetowym na wydatki budżetowe dotyczące projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych na wydatki niewygasające w zakresie udziału własnego.	225

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki bieżące środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetu (z odpowiednim numerem analityki).

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

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

1. rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
2. rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
3. rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
4. rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności, a saldo **Ma** stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa konta 224 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów (z odpowiednim numerem analityki).

Przykładowe zapisy strony **Wn konta 224**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki samorządu terytorialnego na zadania własne i zlecone podlegające zwrotowi.	133
2.	Przypis otrzymanych udziałów na podstawie sprawozdań Ministra Finansów z tytułu udziałów jednostek samorządowych we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.	901

3.	Przypis należnych podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe zgodnie z danymi wykazanymi w informacji w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.	901
4.	Przelew środków z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych.	133

Przykładowe zapisy strony Ma konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.	133
2.	Otrzymane wpływy z tytułu udziału w podatkach z Min. Fin.	133
3.	Otrzymane inne wpływy realizowane przez urzędy skarbowe.	133

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.	135

Przykładowe zapisy strony Ma konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki niewygasające zrealizowane przez jednostki je realizujące w wysokości wynikającej z okresowej sprawozdawczości tych jednostek.	904
2.	Zwrot niewykorzystanych środków	135

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

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

Konto 226 – „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”

Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT – 7 jednostek organizacyjnych przekięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi w korespondencji z kontem 227. Na stronie Wn ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką z samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 227.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

Konto 227 – „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Wn ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 226.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133 oraz przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 226.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Wn konta 227 oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.

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.

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.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wydatków.	133
2.	Sumy do wyjaśnienia.	133

Przykładowe zapisy strony Ma konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące dochodów.	133
2.	Sumy do wyjaśnienia.	133

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych dotyczących rozchodów budżetu państwa.

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

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”

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 wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto to może wykazywać dwa salda ; Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja analityczna do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 260

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość spłaconych zobowiązań finansowych w tym zaciągniętych pożyczek lub wyemitowanych dotacji.	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	962

Przykładowe zapisy strony Ma konta 260

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych w tym zaciągniętych pożyczek lub wyemitowanych obligacji.	133

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

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 zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

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

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

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

1. na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222,
2. na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,
3. z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
4. z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
5. pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
6. pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 901

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewykorzystane dotacje celowe wykonywane z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych zwróconych do 31 stycznia.	224
2.	Przeniesienie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych.	961

Przykładowe zapisy strony Ma konta 901

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy dochodów z tytułu otrzymanych dotacji i subwencji.	133
2.	Dochody budżetu na podstawie sprawozdań finansowych jednostek budżetowych.	222
3.	Dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów.	224
4.	Przypis otrzymanych udziałów i przypis należnych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe.	224

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

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

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 – „niedobór lub nadwyżka budżetowa”.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 902

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań.	223

Przykładowe zapisy strony Ma konta 902

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku budżetowego sumy wykonanych wydatków budżetowych budżetu.	961

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 903

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w następnych latach /Uchwała Rady/.	904

Przykładowe zapisy strony Ma konta 903

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie salda niewykorzystanych wydatków pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

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 niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 904

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych zgodnie z planem niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań lub informacji.	225
2.	Przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu.	901

Przykładowe zapisy strony Ma konta 904

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość niewykorzystanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	903
2.	Wartość niewykorzystanych wydatków budżetowych na programy i projekty z udziałem środków pomocowych.	903

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

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

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

W szczególności na stronie Ma lub Wn konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Na koniec okresu konto 960 może wykazywać salda:

- 1) Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu.
- 2) Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 960

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni z niedoboru budżetu zrealizowanego w roku poprzednim.	961
2.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, różnicy między kosztami finansowymi a pozostałymi przychodami operacyjnymi.	962

Przykładowe zapisy strony Ma konta 960

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni z nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim.	961
2.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, różnicy między przychodami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi, a kosztami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi.	962

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

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 po 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 w wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 961

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

Przykładowe zapisy strony Ma konta 961

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych.	901
2.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok deficytu budżetu z poprzedniego roku (bez operacji z udziałem środków pomocowych).	960

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

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 budżetowego saldo konta 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 przenosi się na konto 960.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 962

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego).	960

Przykładowe zapisy strony Ma konta 962

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie kredytów bankowych.	134
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	260

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

C. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

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

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

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

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

Konto 992 – Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

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

Na stronie Ma konta 992 ujmowane są zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku plan wydatków budżetu Gminy.

Pod datą ostatniego dnia każdego roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

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

Na stronie Wn konta 993 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 otrzymanych od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań wobec innych budżetów.