

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY PORĘBA

Wykaz kont księgi głównej dla budżetu jest następujący:

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”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 „Należności finansowe”,
- 260 „Zobowiązania finansowe”,
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- 901 „Dochody budżetu”,
- 902 „Wydatki budżetu”,
- 903 „Niewykonane wydatki”,
- 904 „Niewygasające wydatki”,
- 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- 960 „Skumulowane wyniki budżetu”,
- 961 „Wynik wykonania budżetu”,
- 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,
- 968 „Prywatyzacja”.

2. Konta pozabilansowe

- 991 „Planowane dochody budżetu”,
- 992 „Planowane wydatki budżetu”,
- 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”,
- 994 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji

Konta bilansowe

Konto 133 „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane 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 na rachunek budżetu JST subwencji, dotacji, środków na zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień, wpływ środków europejskich	133	901
2. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej oraz dotacji w grudniu, a dotyczących stycznia roku następnego	133	909
3. Wpływ na rachunek budżetu JST dochodów pobieranych przez organy podatkowe, a należnych gminie	133	224
4. Wpływ na rachunek budżetu udziałów w podatku dochodowym	133	224
5. Wpływ środków z dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe	133	222
6. Wpływ odsetek od rachunków bankowych, lokat	133	901
7. Wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych	133	260
8. Wpływ środków z tytułu zaciągniętego kredytu	133	134
9. Wpływ środków z prywatyzacji	133	968
10. Przekazanie do budżetu JST nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych, środków pozostających na 31 grudnia na rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych	133	901
11. Wpływ na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z rachunku środków na niewygasające wydatki	133	140
12. Założenie lokaty terminowej – przekazanie środków	133/...	133
13. Zwrot środków z lokaty terminowej	133	133/....

14. Obciążenie rachunku budżetu z tytułu omyłek i korekt bankowych	133	240
15. Przelew środków pieniężnych z rachunku budżetu do jednostek organizacyjnych na realizację ich planów finansowych (wydatki)	223	133
16. Przekazanie z rachunku budżetu w roku uchwalenia środków stanowiących wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, na rachunek środków na niewygasające wydatki	140	133
17. Zwrot z jednostek na rachunek budżetu niewykorzystanych środków	133	223
17A. Zapis techniczny zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki	-223	-223
18. Przelew zrealizowanych dochodów z tytułu zadań z zakresu administracji rządowej	224	133
19. Zwrot dotacji celowych w roku budżetowym	901	133
19A. Zapis techniczny zwrotu dotacji w roku budżetowym	-901	-901
20. Spłaty zaciągniętych pożyczek	260	133
21. Przelew pożyczek (np. dla SPZOZ)	250	133
22. Uznanie rachunku budżetu z tytułu omyłek i korekt bankowych	240	133

Saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, natomiast saldo Ma tego konta – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w tym rachunku. Saldo konta 133 „Rachunek budżetu” wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu JST.

W budżecie JST mogą być zakładane lokaty ze środków gromadzonych na rachunku budżetu. Lokaty terminowe zalicza się do operacji wewnętrznych budżetu. Wysokość lokat zakładanych ze środków budżetowych, a następnie rozwiązywanych i przekazywanych do budżetu, ewidencjonuje się na koncie 133 „Rachunek budżetu”.

Konto 134 „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ kredytu na rachunek budżetu	133	134

2. Odsetki zwiększające kwotę kredytu	909	134
3. Spłata kredytu bankowego	134	133
4. Wyksięgowanie odsetek, uregulowanych z konta jednostki na podstawie dokumentu PK na dzień 31 grudnia	134	909
5. Umorzenie części kredytu przez bank	134	962
6. Różnice kursowe (dodatnie) od kredytu udzielonego w walucie obcej	134	962
7. Różnice kursowe (ujemne) od kredytu udzielonego w walucie obcej	962	134
8. Uruchomienie przez bank kredytu w formie zleceń płatniczych	223	134

Wyjaśnienie do operacji 8: ta sytuacja występuje wówczas, gdy umowa kredytowa z bankiem przewiduje uruchomienie kredytu w formie zleceń płatniczych, tj. jednostka przekazuje do banku fakturę wykonawcy, a bank na podstawie tej faktury dokonuje przelewu na rzecz wykonawcy. Fizycznie środki pieniężne z tytułu kredytu nie wpływają na rachunek budżetu JST.

Księgowanie kredytu uruchamianego w formie zleceń płatniczych oraz zapłata faktury przebiega następująco:

1) księgi budżetu:

Wn konto 223, Ma konto 134 – w wysokości przekazanej do banku faktury,

Wn konto 902, Ma konto 223 – na podstawie sprawozdania złożonego przez jednostkę;

2) księgi jednostki:

Wn konto 080, Ma konto 201 – faktura otrzymana od wykonawcy,

Wn konto 201, Ma konto 800 – kopia wyciągu bankowego, polecenie księgowania (z rachunku kredytu),

Wn konto 810, Ma konto 800 – zaewidencjonowanie równowartości środków na inwestycje.

Ewidencję szczegółową do konta 134 „Kredyty bankowe” prowadzi się według tytułów zaciągniętych kredytów.

Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków pieniężnych z rachunku budżetu na rachunek środków niewygasających w roku uchwalenia	135	140
2. Przekazanie środków z rachunku środków na niewygasające wydatki, na rachunek jednostki, która jest realizatorem tych wydatków	225	135
3. Zwrot, przez jednostki budżetowe realizujące zadanie niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające	135	225
4. Oprocentowanie środków na rachunku środków niewygasających	135	901
5. Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	135	240
6. Uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	240	135
7. Zwrot na rachunek budżetu do dnia 30 czerwca niewykorzystanych na wydatki niewygasające środków	140	135



Ewidencję szczegółową do konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” należy prowadzić jak do rachunku budżetu, z wyodrębnieniem zakresu środków niewygasłych z upływem roku.

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

Konto 140 „Środki pieniężne w drodze”

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 w następnym okresie sprawozdawczym. Środki pieniężne w drodze należy w drodze należy ewidencjonować na przełomie okresów sprawozdawczych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew środków pieniężnych z rachunku budżetu na rachunek środków niewygasających w roku uchwalenia	140	133
2. Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków niewygasających w roku uchwalenia	135	140
3. Przelew niewykorzystanych środków z rachunku niewygasających wydatków na rachunek budżetu	140	135
4. Wpływ środków pieniężnych do budżetu z rachunku środków na niewygasające wydatki	133	140

Ewidencję analityczną do konta 140 „Środki pieniężne w drodze” należy prowadzić według tytułów 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.

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

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” występujące w budżecie JST jest ściśle powiązane z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” występującym w jednostce budżetowej.

Ewidencję analityczną do tego konta należy prowadzić według jednostek budżetowych realizujących poszczególne dochody.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” może wykazywać dwa salda:

- 1) saldo Wn – oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych sprawozdaniem, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu,
- 2) saldo Ma – oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew środków z budżetu na rachunki jednostek budżetowych	223	133
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostki wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S	902	223

3. Zwrot w danym roku budżetowym niewykorzystanych środków pieniężnych,	133	223
3A. Zapis techniczny zwrotu niewykorzystanych środków	-223	-223
4. Wydatki realizowane z kredytu w formie zleceń płatniczych	223	134

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” jest ściśle związane z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” występującym w jednostce budżetowej.

Ewidencję analityczną do tego konta „Rozliczenie dochodów budżetowych”, należy prowadzić według jednostek, którym przekazano środki pieniężne.

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

Likwidacja salda następuje poprzez zwrot niewykorzystanych środków na rachunek budżetu.

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 dotacji i subwencji,
4. Rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przypis należnych JST udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa realizowanych przez organy podatkowe na podstawie danych wykazywanych w informacji udostępnionej w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale Finanse publiczne (marzec, czerwiec, wrzesień, rok)	224	901
2. Przypis udziałów JST w podatku dochodowym od osób fizycznych do miesiąca, którego dotyczy udział	224	901
3. Przypis udziałów JST w podatku dochodowym od osób fizycznych zgodnie z kwotami wykazanymi przez MF – departament przekazujący udziały JST we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w informacji zamieszczonej do 15 lutego roku następującego po roku budżetowym na stronie internetowej MF w zakładce „Działalność – Finanse publiczne”	224	901

4. Przeksięgowanie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej, dotacji celowych na styczeń następnego roku	224	909
5. Przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej	224	133
6. Zwroty dotacji, subwencji pobranych w nadmiernej wysokości po dniu 31 grudnia	224	133
7. Wpływ na rachunek budżetu JST dochodów przekazywanych przez organu podatkowe, udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,	133	224
8. Przypis dotacji celowych do zwrotu po dniu 31 grudnia	901	224
8A. Zapis techniczny do zwrotu dotacji po dniu 31 grudnia	-901	-901
9. Przeksięgowanie dochodów budżetowych należnych gminie związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących budżetu państwa	224	901
10. Odsetki naliczone od nieterminowego przekazania dochodów przez budżet państwa	224	909
11. Wpływ odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa (zapis równoległy: Wn konto 909, Ma konto 901)	133	224
12. Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych w wysokości wcześniej dokonanych odpisów aktualizujących	290	224
13. Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych, na które wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	962	224

Ewidencję analityczną do konta 224 „Rozrachunki budżetu” należy prowadzić według stanu należności i zobowiązań, według tytułów występujących w budżecie JST.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

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

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. Środki pieniężne przekazane z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie realizowanych wydatków	225	135
2. Ujęcie wykonanych wydatków niewygasających na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych	904	225
3. Zwrot środków na realizację planu wydatków niewygasających w związku z ich niewykonaniem – wygaśnięcie planu	135	225

Ewidencję analityczną do konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” prowadzi się według poszczególnych jednostek, którym przekazywano środki na wydatki niewygasające.

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

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. Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków (z wyjątkiem ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260)	133	240
2. Odpisanie przedawnionych zobowiązań	240	962
3. Błędy w wyciągach bankowych – niesłuszne obciążenia, korekty mylnych uznań	240	133 lub 135
4. Błędy w wyciągach bankowych – niesłuszne uznania rachunku, korekty mylnych obciążeń	133, 135	240

5. Odpisanie należności nieściągalnych, umorzenie należności, które nie były objęte odpisem aktualizującym	962	240
6. Wyплаты środków dotyczące innych rozrachunków (z wyjątkiem ujętych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260)	240	133

Ewidencję analityczną do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” należy prowadzić według poszczególnych tytułów i kontrahentów. Na koncie 240 można ujmować np. rozrachunki z tytułu prywatyzacji.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu rozrachunków.

Konto 250 „Należności finansowe”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Udzielenie pożyczki ze środków budżetu (np. dla SPZOZ)	250	133
2. Przypisanie odsetek od udzielonej pożyczki	250	909
3. Spłata udzielonej pożyczki	133	250
4. Wpływ odsetek od udzielonej pożyczki (zapis równoległy: Wn konto 909, Ma konto 901)	133	250
5. Umorzenie należności, odpisanie należności przedawnionych (bez odpisu aktualizującego)	962	250
6. Umorzenie należności, na którą wcześniej dokonano odpisu aktualizującego	260	250

Ewidencję analityczną do konta 250 „Należności finansowe” należy prowadzić według tytułów należności oraz poszczególnych kontrahentów.

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

Konto 260 „Zobowiązania finansowe”

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.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu	133	260
2. Spłata zaciągniętych pożyczek	260	133
3. Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260	962
4. Wpływ środków z tytułu wyemitowanych akcji, obligacji	133	260
5. Przypis odsetek od zaciągniętych pożyczek, obligacji na podstawie harmonogramu przekazanego przez bank	909	260
6. Wyksięgowanie odsetek uregulowanych z konta jednostki na podstawie dokumentu PK na dzień 31 grudnia	260	909
7. Wykup akcji, obligacji – według wartości nominalnej	260	133
8. Dyskonto od wyemitowanych akcji, obligacji (cena emisyjna niższa od wartości nominalnej)	260	909

Ewidencję analityczną do konta 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzi się według poszczególnych zobowiązań z różnych tytułów oraz kontrahentów.

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

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Odpisy aktualizujące należności	962	290

2. Rozwiązanie odpisu aktualizującego w wyniku umorzenia należności, przedawnienia	290	Zespół 2
3. Rozwiązanie odpisu aktualizującego w wyniku uregulowania należności	290	962

Ewidencję analityczną do konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” prowadzi się według poszczególnych tytułów odpisów aktualizujących.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 „Dochody budżetowe”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ subwencji ogólnej (oprócz raty na styczeń następnego roku)	133	901
2. Przepis udziałów w podatku dochodowym od os. fizycznych za okres, którego dotyczą	224	901
3. Zwrot dotacji celowych niewykorzystanych w danym roku budżetowym	901	133
3A. Zapis techniczny do zwrotu dotacji celowych	-901	-901
4. Zaksięgowanie kwoty niewykorzystanych dotacji celowych zwróconych do 31 stycznia następnego roku budżetowego	901	224
4A. Zapis techniczny do zwrotu dotacji do 31 stycznia w następnym roku	-901	-901
5. Przeksięgowanie niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające	904	901
6. Odsetki od rachunku bankowego, od udzielonych pożyczek	133	901
7. Dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe na podstawie złożonych przez nie sprawozdań budżetowych Rb-27S	222	901
8. Przeksięgowanie dochodów pobieranych przez organy podatkowe na rzecz JST za miesiące, za które dane nie są wykazywane w informacji udostępnionej w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego	224	901

ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wysokości wpływu zaksięgowanego na koncie 224 po str. Ma		
9. Przeksięgowanie dochodów pobieranych przez organy podatkowe za miesiące, w których dane są wykazywane na stronie BIP ministerstwa zgodnie z informacją	224	901
10. Wpływ dochodów pochodzących z budżetu UE	133	901
11. Wpływ dochodów pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	133	901
12. Wpływ środków, które na 31 grudnia pozostały na wydzielonym rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych	133	901
13. Przeksięgowanie w styczniu dotacji, subwencji, które wpłynęły w grudniu, a dotyczyły następnego roku budżetowego	909	901
14. Przeniesienie na koniec roku budżetowego salda konta na wynik wykonania budżetu	901	961

Ewidencję analityczną do konta 901 „Dochody budżetowe” prowadzi się według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu j.s.t za dany rok. 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. Wydatki budżetowe jednostek budżetowych ujęte w sprawozdaniach Rb-28S	902	223
2. Wydatki budżetowe realizowane z kredytu uruchamianego w formie zleceń płatniczych	902	223
3. Przelewy z konta budżetu na konto budżetu wojewody	902	133
3A. Refundacja wydatku z konta jednostki	133	902
3B. zapis techniczny do refundacji wydatków	-902	-902

3. Przeniesienie, na koniec roku budżetowego, salda konta na wynik wykonania budżetu	961	902
--	-----	-----

Ewidencję analityczną do konta 902 „Wydatki budżetu” prowadzi się według podziałek planu finansowego.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda 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. Zaewidencjonowanie wydatków w roku uchwalenia, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, na podstawie podjętej uchwały budżetowej	903	904
2. Przeksięgowanie na koniec roku budżetowego salda konta 903 na wynik wykonania budżetu w roku uchwalenia	961	903

Organ stanowiący, podejmując uchwałę dotyczącą wydatków niewygasających, ustala plan finansowy w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. Ewidencję analityczną do konta 903 „Niewykonane wydatki” prowadzi się na podstawie planu finansowego wydatków niewygasających.

Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zaewidencjonowanie wielkości wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, na podstawie podjętej uchwały budżetowej w roku uchwalenia	903	904

2. Zaksięgowanie kwoty wydatków na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych o zrealizowanych (wykonanych) wydatkach niewygasających	904	225
3. Przeksięgowanie na dochody budżetowe kwoty środków, które nie zostały wykorzystane na realizację wydatków niewygasających	904	901

Ewidencję analityczną do konta 904 „Niewygasające wydatki” prowadzi się na podstawie planu finansowego wydatków niewygasających.

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

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie w styczniu otrzymanych w grudniu subwencji, dotacji, które dotyczyły stycznia z konta 909 na konto 901	909	901
3. Przypis naliczonych odsetek od kredytów bankowych, pożyczek, wyemitowanych obligacji, na podstawie przekazanego harmonogramu	909	134, 260
4. Wyksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty	909	250
5. Wpływ subwencji oświatowej, otrzymanej w grudniu, a dotyczącej stycznia następnego roku budżetowego	133	909
6. Wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji uregulowanych z konta jednostki na podstawie dokumentu PK na dzień 31 grudnia	260, 134	909

Ewidencję analityczną do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” należy prowadzić według poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych.

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

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

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

Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie niewykonanych wydatków pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961	903

2. Przeksięgowanie poniesionych wydatków pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961	902
3. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	901	961
4. Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego:		
1) nadwyżki budżetowej,	961	960
2) deficytu budżetowego	960	961

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.

Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych	962	134
2. Umorzenie udzielonych pożyczek	962	250
3. Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych	134	962
4. Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260	962
5. Księgowania w następnym roku budżetowym, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego:		
1) przeniesienia salda Ma,	962	960
2) przeniesienia salda Wn	960	962

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



Konto 968 „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczące prywatyzacji.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków pieniężnych z prywatyzacji	133	968
2. Przypis należności budżetu z tytułu prywatyzacji	240	968
3. Zapłata należności z tytułu prywatyzacji	133	240
4. Przeznaczenie przychodów z prywatyzacji na pokrycie deficytu budżetu	968	962

Ewidencję analityczną do konta 968 „Prywatyzacja” prowadzi się według poszczególnych tytułów prywatyzacji oraz klasyfikacji budżetowej przychodów i rozchodów.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków prywatyzacji.

Konta pozabilansowe

Konto 991 „Planowane dochody budżetu”

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

Strona Wn	Strona Ma
<ul style="list-style-type: none">– ujęcie w ciągu roku zmian w budżecie powodujących zmniejszenie planu dochodów,– na dzień 31 grudnia saldo Ma konta 991, ujmuje się na str. Wn konta 991	<ul style="list-style-type: none">– ujęcie planu dochodów na podstawie uchwały organu stanowiącego,– zaewidencjonowanie zmian w planie dochodów w ciągu roku (zwiększenia)

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

Konto 992 „Planowane wydatki budżetu”

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

Strona Wn	Strona Ma
<ul style="list-style-type: none">– ujęcie w ciągu roku zmian w budżecie powodujących zwiększenie planu wydatków,	<ul style="list-style-type: none">– zaewidencjonowanie zmian w planie wydatków w ciągu roku (zmniejszenia),

– ujęcie planu wydatków na podstawie uchwały organu stanowiącego	– na dzień 31 grudnia saldo WN konta 992, ujemne się na str. MA konta 992
--	---

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

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.

Strona Wn	Strona Ma
<ul style="list-style-type: none"> – należności od innych budżetów, – spłata zobowiązań wobec innych budżetów, – wartość udzielonych poręczeń i gwarancji (odpis po upływie terminu zabezpieczenia) 	<ul style="list-style-type: none"> – zobowiązania wobec innych budżetów, – wpłaty należności otrzymane od innych budżetów

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

Konto 994 Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji

Konto 994 służy do ewidencji udzielonych poręczeń i gwarancji.

Na stronie Wn ujemne się:

- zmniejszenia wynikające ze spłaty pożyczek i kredytów poręczonych przez gminę na podstawie kserokopii dokumentu od podmiotu, któremu poręczono pożyczkę lub kredyt,
- spłaty przez gminę rat i odsetek od poręczonych pożyczek i kredytów,
- odpis odsetek na podstawie informacji od podmiotu, któremu poręczono pożyczkę lub kredyt.

Na stronie Ma ujemne się wartość:

- udzielonego poręczenia wraz z odsetkami wg. kwoty wynikającej z umowy

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić określenie nazwy podmiotu, któremu gmina udzieliła poręczenie. Saldo Ma określa wysokość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Podmiot, któremu poręczono pożyczkę lub kredyt po zapłacie raty (pożyczki/kredytu) niezwłocznie przedkłada do Referatu Finansowego wyciąg bankowy lub aktualny harmonogram spłat.

