

*Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 0050.186.2019
Burmistrza Stąporkowa
z dnia 31 grudnia 2019 r.*

Zakładowy plan kont dla budżetu

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

Konta pozabilansowe

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

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Konto 133 "Rachunek budżetu"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240 jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 "Kredyty bankowe". Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 "Kredyty bankowe". Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Na koncie 133 "Rachunek budżetu" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- wpływy udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t., w korespondencji z kontem 224, (133/224, 224/901) - wpływy subwencji i dotacji (z wyjątkiem subwencji otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 901, - wpływ subwencji otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909, - okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222, - wpływy z podatków i opłat oraz innych dochodów realizowanych przez urząd, w korespondencji z kontem 901, (133/224, 224/901) - wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, - wpływy nadwyżek środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych, w korespondencji z kontem 901, - wpływy środków niewykorzystanych z rachunku środków na wydatki niewygasające, w korespondencji z kontem 140, - wpływy zaciągniętych kredytów na rachunek	- okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223, - spłaty zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, - 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, - przelew środków ujętych w planie wydatków niewygasających na wyodrębnione konto tych środków, w korespondencji z kontem 140, - przelew udzielonych pożyczek z budżetu, w korespondencji z kontem 250, - przekazanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 224, - zwrot niewykorzystanych dotacji, w korespondencji z kontem 901, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.

budżetu, w korespondencji z kontem 134,
 - spłaty pożyczek udzielonych z budżetu, w korespondencji z kontem 250,
 - wpływ dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 224,
 - wpływ dochodów należnych j.s.t. związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 901,
 - wpływy z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych budżetu i odsetek od lokat, w korespondencji z kontem 901,
 - zwrot niewykorzystanych środków na wydatki, przekazanych do urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
 - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 133 prowadzona jest według poniższych rachunków budżetu:
 - rachunku podstawowego,
 - rachunku środków dla potrzeb realizacji projektu finansowanego przy udziale środków europejskich (jeżeli zgodnie z umową jest wymóg wydzielenia tych środków przy organie)
 - wszystkich funkcjonujących lub nowo otwieranych rachunków pomocniczych.

Uwagi

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu lub saldo Ma oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Na koniec roku saldo powinno być Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu winien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.

Konto 134 "Kredyty bankowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na koncie 134 "Kredyty bankowe" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133, - umorzenie kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 962, - dodatnie różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, w korespondencji z kontem 962, - wyksięgowanie naliczonych odsetek od kredytu w momencie ich zapłaty, w korespondencji z	- zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu, w korespondencji z kontem 133, - przypis naliczonych odsetek od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 909, - ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, w korespondencji z kontem 962.

kontem 909.	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona jest według poszczególnych umów kredytowych.	
Uwagi	
Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów (tj. kredyt i odsetki od kredytu).	

Konto 135 "Rachunek środków na niewygasające wydatki"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowych środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 135 "Rachunek środków na niewygasające wydatki" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- wpływy środków pieniężnych ujętych w planie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 140, - zwroty niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z rachunków bieżących jednostek realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225, - oprocentowanie środków na rachunku, w korespondencji z kontem 901, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.	- przelewy środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225, - zwroty środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających na konto budżetu, w korespondencji z kontem 140, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 135 nie musi być prowadzona.	
Uwagi	
Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na wydatki niewygasające.	

Konto 140 "Środki pieniężne w drodze"
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń
Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: - środków otrzymanych z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, - kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym, - przelewów środków pieniężnych budżetu między poszczególnymi rachunkami bankowymi. Na koncie 140 "Środki pieniężne w drodze" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- środki otrzymane z innych budżetów, przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym, objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, w korespondencji z kontem 224, - przelewy środków między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontami: 133, 135.	- wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy, w korespondencji z kontami: 133, 135.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 140 prowadzona według sum pieniężnych w drodze.	
Uwagi	
Konto 140 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków pieniężnych w drodze. Zgodnie z przyjętą techniką księgowania środki pieniężne w jednostce ewidencjonuje się na bieżąco.	

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na koncie 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901, - dochody budżetowe zrealizowane przez urząd obsługujący organ podatkowy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzona jest według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	
Uwagi	
Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznaczające stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma, oznaczające stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.	

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń
Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. - środki otrzymane na wyodrębnione rachunki bankowe przy jednostce budżetowej – Urząd miejski w korespondencji z kontem 901.	- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902, - zwrot środków niewykorzystanych na wydatki budżetowe w danym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 133 (równoległy ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów WN 223, Ma 223)
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.	
Uwagi	
Konto 223 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.	

Konto 224 "Rozrachunki budżetu"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu j.s.t., - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa. Na koncie 224 "Rozrachunki budżetu" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu j.s.t., wynikające z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 901, - należne dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 901, - przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133, - zwrot niewykorzystanej dotacji z roku ubiegłego (przelew w styczniu roku następnego), w korespondencji z kontem 133.	- przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek budżetu należności z tytułu udziałów w dochodach budżetu państwa, w korespondencji z kontem 133, - wpływ na rachunek budżetu dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133, - wpływ na rachunek budżetu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 133, - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest według stanu należności i zobowiązań oraz	

poszczególnych budżetów.

Uwagi

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma, oznaczające stan zobowiązań budżetu.

Konto 225 "Rozliczenie niewygasających wydatków"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 225 "Rozliczenie niewygasających wydatków" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- środki przebrane do jednostek budżetowych na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 135.	- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w ciężar planu wydatków niewygasających, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 904, - zwrot środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających, albo związanych z wygaśnięciem tego planu, w korespondencji z kontem 135.

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

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

Uwagi

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

Konto 240 "Pozostałe rozrachunki"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 240 "Pozostałe rozrachunki" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- wypłaty środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem ujętych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, w korespondencji z kontem 133, - błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań bankowych), w korespondencji z kontami: 133, 135.	- wpływy środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem ujętych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, w korespondencji z kontem 133, - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290, - błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne

	uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych), w korespondencji z kontami: 133, 135.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 240 można prowadzić według:	
- poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	
Konto 240 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan należności i saldo Ma, oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.	

Konto 250 "Należności finansowe"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.	
Na koncie 250 "Należności finansowe" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek), w korespondencji z kontem 133, - naliczone odsetki od pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 909.	- spłaty udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, - umorzenie całości lub części udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 962, - wyksięgowanie naliczonych odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty (równoległy zapis Wn 133 Ma 901), w korespondencji z kontem 909, - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 250 prowadzona jest według:	
- poszczególnych tytułów należności, - poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	
Konto 250 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan należności finansowych i saldo Ma, oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych.	

Konto 260 "Zobowiązania finansowe"
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń
Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.
Na koncie 260 "Zobowiązania finansowe" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- spłatę zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962, - umorzenie odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 909. - wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie ich zapłaty, w korespondencji z kontem 909, - wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 133.	- wpływ zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, - naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 909, - wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (w cenie sprzedaży), w korespondencji z kontem 133, - koszty pośrednictwa (prowizji) przy sprzedaży papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 909, - dyskonto (różnica między niższą ceną sprzedaży papierów wartościowych a ich ceną nominalną) od wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 909.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 260 prowadzona jest według: - poszczególnych tytułów zobowiązań finansowych, - poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	
Konto 260 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, saldo Ma oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.	

Konto 290 "Odpisy aktualizujące należności"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 "Odpisy aktualizujące należności" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu "2", - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności w korespondencji z kontem 962.	- odpisy aktualizujące należności wątpliwe, w korespondencji z kontem 962.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów odpisów aktualizujących.	
Uwagi	
Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

Konto 901 "Dochody budżetu"
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
Na koncie 901 "Dochody budżetu" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- zwrot niewykorzystanych dotacji celowych w danym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 133, - przypisane do zwrotu dotacje celowe, podlegające zwrotowi do budżetu państwa w roku następnym, w korespondencji z kontem 224, - zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. zwroty nadpłat), w korespondencji z kontem 133, - przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.	- dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, - wpływ dochodów budżetu realizowanych przez urząd, pobieranych bezpośrednio na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 133, - należne dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 224, - dochody należne od innych budżetów, w tym od budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224, - wpływ dochodów z innych tytułów, w szczególności subwencji i dotacji (z wyjątkiem otrzymanych w grudniu na styczeń roku następnego), w korespondencji z kontem 133, - przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, należnej na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909, - dochody budżetu pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, - dochody budżetu pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona jest według podziałki klasyfikacji budżetowej.

Uwagi

Saldo Ma konta 901 w ciągu roku budżetowego oznacza sumę dochodów j.s.t. za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na kont 961.

Konto 902 "Wydatki budżetu"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
Na koncie 902 "Wydatki budżetu" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- wydatki budżetowe jednostek budżetowych ujęte w ich sprawozdaniach budżetowych, w korespondencji z kontem 223, - wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.	- przeniesienie w końcu roku sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.
Uwagi
Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu j.s.t. za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 "Niewykonane wydatki"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na koncie 903 "Niewykonane wydatki" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.	- przeniesienie salda konta 903 na konto 961 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.	
Uwagi	
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.	

Konto 904 "Niewygasające wydatki"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 "Niewygasające wydatki" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225, - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901.	- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.	

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

Konto 909 "Rozliczenia międzyokresowe"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na koncie 909 "Rozliczenia międzyokresowe" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- przeksięgowanie w styczniu subwencji oświatowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem 901, - wyksięgowanie zapłaconych odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250, - przypis naliczonych odsetek od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 134, - przypis naliczonych odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260.	- wpływ środków pieniężnych z tytułu subwencji oświatowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133, - wyksięgowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134, - wyksięgowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.	
Uwagi	
Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.	

Konto 960 "Skumulowane wyniki budżetu"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 960 "Skumulowane wyniki budżetu" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanych nadwyżek budżetu lub zwiększenia skumulowanego deficytu budżetu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: • przeniesienie salda Wn konta 961 (deficytu budżetu), • przeniesienie salda Wn konta 962.	- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanego deficytu budżetu lub zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: • przeniesienie salda Ma konta 961 (nadwyżki budżetu), • przeniesienie salda Ma konta 962.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 960 nie musi być prowadzona.	
Uwagi	

Konto 960 wykazuje saldo Wn, oznaczające stan skumulowanego deficytu budżetu, lub saldo Ma, oznaczające stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 "Wynik wykonania budżetu"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 "Wynik wykonania budżetu" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie niewykonanych wydatków ujętych w planie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 903, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960.	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 961 może być prowadzona wg potrzeb jednostki.	
Uwagi	
Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.	

Konto 962 "Wynik na pozostałych operacjach"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 "Wynik na pozostałych operacjach" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, w korespondencji z kontem 134, - umorzenie udzielonych z budżetu pożyczek, w korespondencji z kontem 250, - odpisy aktualizujące należności, w korespondencji z kontem 290, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 962 na konto 960.	- dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, w korespondencji z kontem 134, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, - umorzenie zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134, - rozwiązanie odpisów aktualizujących należności na skutek ich zapłaty, w korespondencji z kontem 290, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda konta 962 na konto 960.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencja szczegółowa do konta 962 nie musi być prowadzona.
Uwagi
Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn, oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma, oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 991 "Planowane dochody budżetu"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 "Planowane dochody budżetu" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	- planowane dochody budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 991 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.	
Uwagi	
W ciągu roku konto 991 wykazuje saldo Ma określające wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.	

Konto 992 "Planowane wydatki budżetu"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 "Planowane wydatki budżetu" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- planowane wydatki budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 992 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
Uwagi	
W ciągu roku konto 992 wykazuje saldo Wn określające wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.	

Konto 993 "Rozliczenia z innymi budżetami"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na koncie 993 "Rozliczenia z innymi budżetami" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.	- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 993 powinna być prowadzona według poszczególnych budżetów.	
Uwagi	
Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań.	



 BURLMISTRZ

 mgr Dorota Łukomska