

ZAKŁADOWY PLAN KONT dla budżetu Miasta

§ 1.

Zakładowy plan kont opracowano na podstawie:

- 1) Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.).

§ 2.

Plan kont dla budżetu miasta przedstawia się następująco:

Symbol	Nazwa
---------------	--------------

	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

KONTA POZABILANSOWE

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

§ 3.

Opis kont dla budżetu miasta:

1. KONTA BILANSOWE

Konto 133 „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji wszystkich operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu, w tym tzw. debetu na podstawie umowy kredytowej. Zapisy na koncie 133 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, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Ewidencja strony Wn konta 133	Ewidencja strony Ma 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.	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 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Na koncie 133 ujmuje się również operacje związane z realizacją dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej oraz w postaci środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Ewidencja szczegółowa do konta 133 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu środków pieniężnych na poszczególnych rodzajach rachunków bankowych:

1. na rachunku dochodów budżetu,
 2. na rachunku wydatków budżetu,
 3. na rachunkach oszczędnościowych i rachunkach lokat,
 4. na rachunku dochodów budżetu państwa,
 5. na rachunku dochodów powiatu,
- oraz wg sposobów lokowania środków.

Typowe zapisy strony Wn konta 133		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu od jednostek budżetowych	222
2.	Wpływ dochodów budżetowych z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w dochodach innych budżetów	909, 224
3.	Wpływy z dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego	224
4.	Wpływ kredytu bankowego lub pożyczki	134, 260
5.	Odsetki od środków na rachunku bankowym budżetu lub od lokat terminowych	222
6.	Spłat pożyczek udzielonych innym podmiotom	250
7.	Zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	223
8.	Dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi – na podstawie sprawozdań Rb-27S	222
9.	Dochody z budżetu Unii Europejskiej – na podstawie sprawozdań Rb-27S	222

Typowe zapisy strony Ma konta 133		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przekazanie jednostkom budżetowym środków na wydatki budżetowe	223
2.	Przekazanie dochodów należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego	224
3.	Spłata kredytu bankowego lub pożyczki	134, 260
4.	Udzielenie pożyczki innemu podmiotowi	250

Konto 134 „Kredyty bankowe”

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

Ewidencja strony Wn konta 134	Ewidencja strony Ma konta 134
Ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.	Ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów zaciągniętych kredytów na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, według instytucji kredytujących (banków) oraz według okresu kredytu.

Typowe zapisy strony Wn konta 134		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Spłata kredytu bankowego	133
2.	Umorzenie kredytu lub jego części	962
3.	Spłata naliczonych przez bank odsetek	909

Typowe zapisy strony Ma konta 134		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ kredytu bankowego na rachunek budżetu	133
2.	Wycena zobowiązań z tytułu kredytu w kwocie wymagającej zapłaty, na koniec każdego kwartału	909

Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym 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.

Ewidencja strony Wn konta 135	Ewidencja strony Ma konta 135
Ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.	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.

W przypadku realizacji wydatków niewygasających bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki należy przyjąć zasadę, że wydatek objęty planem wydatków niewygasających urzędu lub innej jednostki budżetowej, dokonany bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki, stanowi operację równoważną z przelewem środków z rachunku środków na niewygasające wydatki budżetu na wydatki jednostki budżetowej i powinien być księgowany w budżecie na stronie Ma konta 135, w korespondencji z kontem 225.

Typowe zapisy strony Wn konta 135		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	225
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających	901

Typowe zapisy strony Ma konta 135		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelew środków na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych	225

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 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.

Ewidencja strony Wn konta 140	Ewidencja strony Ma konta 140
Ujmuje się zwiększenia stanu środków	Ujmuje się zmniejszenia stanu środków

pieniężnych w drodze.

pieniężnych w drodze.

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

Na koncie 140 księguje się przelewy między poszczególnymi rachunkami bankowymi budżetu, jeśli „droga” środków pieniężnych jest dłuższa niż 1 dzień.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Ewidencja strony Wn konta 222	Ewidencja strony Ma konta 222
Ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.	Ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 222		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe wynikające z miesięcznych sprawozdań Rb-27S	901
2.	Dochody zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami (na podstawie sprawozdania RB-27ZZ) w części stanowiącej dochód budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego	224
Typowe zapisy strony Ma konta 222		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne

1.	Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe	133
----	---	-----

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Ewidencja strony Wn konta 223	Ewidencja strony Ma konta 223
Ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	Ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 223		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków na pokrycie wydatków objętych planami finansowymi jednostek budżetowych	133
Typowe zapisy strony Ma konta 223		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	133
2.	Wydatki jednostek budżetowych wynikające z okresowych sprawozdań Rb-28S	902

Konto 224 „Rozrachunki budżetu”

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 224		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przypis otrzymanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego: • za miesiące I-XI pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęła wpłata udziałów, • za miesiąc XII pod datą otrzymania zaliczkowej wpłaty, • na podstawie sprawozdania Rb-27 z Ministerstwa Finansów – dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu minus wpływy na rachunek budżetu dotyczące roku budżetowego).	901
2.	Przypis innych otrzymanych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego: • za miesiące I, II, IV, V, VII, VIII, X, XI pod datą wyciągu bankowego, • za miesiące: III, VI, IX, XII na podstawie sprawozdań Rb-27	901
3.	Przelew dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami należnych budżetowi państwa i innym jednostkom samorządu terytorialnego	133
Typowe zapisy strony Ma konta 224		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dochody zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w części stanowiącej dochód budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego - na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ	222
2.	Otrzymane udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	133
3.	Wpływ na rachunek budżetu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe	133
4.	Przeniesienie w danym roku budżetowym na rozrachunki budżetu dotacji celowych z budżetu państwa, zwróconych do 31 stycznia następnego roku	901

Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Ewidencja strony Wn konta 225	Ewidencja strony Ma konta 225
Ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.	Ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 225		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych	135
2.	Przebieganie niewygasających wydatków na podstawie informacji jednostek budżetowych o ich wykonaniu	904
Typowe zapisy strony Ma konta 225		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	135

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 rachunków bankowych.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Podstawowymi zapisami na koncie 240 są zapisy związane z błędami w wyciągach bankowych do poszczególnych rachunków budżetu.

Konto 250 „Należności finansowe”

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

Ewidencja strony Wn konta 250	Ewidencja strony Ma konta 250
Ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych.	Ujmuje się zmniejszenie należności finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 250		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelew na rachunek pożyczkobiorcy pożyczki udzielonej ze środków budżetu	133
2.	Wycena należności z tytułu udzielonych pożyczek, w kwocie wymaganej zapłaty, na koniec każdego kwartału	909
Typowe zapisy strony Ma konta 250		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962
2.	Splata pożyczek udzielonych	133

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 wraz z odsetkami i dyskontem od wyemitowanych instrumentów finansowych.

Ewidencja strony Wn konta 260	Ewidencja strony Ma konta 260
Ujmuje się wartość spłaconych lub umorzonych zobowiązań finansowych.	Ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych oraz wartość przyszłych odsetek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 260		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Spłata zaciągniętych pożyczek	133
2.	Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych	133
3.	Umorzenie pożyczki lub jej części	962
4.	Spłata naliczonych odsetek	909
Typowe zapisy strony Ma konta 260		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu zaciągniętych pożyczek	133
2.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych	133
3.	Wycena zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie wymagającej zapłaty, na koniec każdego kwartału	909

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Ewidencja strony Wn konta 290	Ewidencja strony Ma konta 290
Ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.	Ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się na należności z tytułu rozchodów budżetu (udzielone pożyczki) oraz na należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu, związanych z odsetkami od udzielonych pożyczek i ze spłatami za dłużników wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji wg zasad określonych w art. 35b ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności powinny uwzględniać prawdopodobieństwo ich zapłaty i z tego względu powinny być tworzone przede wszystkim w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości lub od dłużników, w przypadku których oddalono wniosek o upadłość z powodu niewystarczających środków na prowadzenie postępowania upadłościowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 290		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności na skutek ustania przyczyny, dla której był utworzony	962
Typowe zapisy strony Ma konta 290		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Utworzenie odpisu aktualizującego należności	962

Konto 901 „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja strony Wn konta 901	Ewidencja strony Ma konta 901
Ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.	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 (np. subwencje, dotacje), 3. z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, 4. pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi oraz pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 222 (na podstawie sprawozdań Rb-27S).

Ewidencja szczegółowa 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 koncie 901 ujmovane są wszystkie dochody budżetu, w tym także dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i z budżetu Unii Europejskiej.

Typowe zapisy strony Wn konta 901		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w danym roku budżetowym na rozrachunki budżetu dotacji celowych z budżetu państwa, zwróconych do 31 stycznia następnego roku	224
2.	Przeniesienie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych	961
Typowe zapisy strony Ma konta 901		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ dotacji lub raty subwencji	224
2.	Dochody budżetowe zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27S	222
3.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu oraz na rachunkach lokat terminowych	133
4.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku środków na niewygasające wydatki	135
5.	Przeniesienie otrzymanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego osób fizycznych na dochody budżetu	224
6.	Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27 Ministerstwa Finansów	224
7.	Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udziałów i podatków pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe, na podstawie sprawozdań Rb-27	224
8.	Przeniesienie na dochody roku budżetowego raty części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymanej w grudniu poprzedniego roku	909
9.	Zwroty dotacji w roku budżetowym zmniejszające dochody budżetu (zapis ujemny "-„)	224
10.	Dochody ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, na podstawie sprawozdań Rb-27S	222
11.	Dochody z budżetu Unii Europejskiej, na podstawie sprawozdań Rb-27S	222

Konto 902 „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja strony Wn konta 902	Ewidencja strony Ma konta 902
Ujmuje się w szczególności wydatki: 1. jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych,	Ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

w korespondencji z kontem 223, 2. realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.	
---	--

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Na koncie 902 ujmowane są wszystkie wydatki budżetu, w tym także wydatki finansowane dochodami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i z budżetu Unii Europejskiej.

Typowe zapisy strony Wn konta 902		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wydatki budżetowe zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-28S	223
Typowe zapisy strony Ma konta 902		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych	961

Konto 903 „Niewykonane wydatki”

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

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Ewidencja strony Wn konta 904	Ewidencja strony Ma konta 904
Ujmuje się: 1. wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu	Ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,	
2. przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.	

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

Na koncie 904 nie należy ujmować wydatków dokonanych bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki. Wydatki poniesione w ten sposób należy traktować jak przekazanie środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na rachunki jednostek budżetowych na pokrycie wydatków niewygasających.

Typowe zapisy strony Wn konta 904		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Niewygasające wydatki budżetowe zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z informacji tych jednostek	225
Typowe zapisy strony Ma konta 904		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków	225
2.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja strony Wn konta 909	Ewidencja strony Ma konta 909
Ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np.: odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260).	Ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy strony Wn konta 909		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odsetki od zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wycenione w kwocie wymagającej zapłaty na koniec każdego kwartału	134, 260
2.	Przebieganie w roku następnym zrealizowanych dochodów budżetowych	901
Typowe zapisy strony Ma konta 909		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ w grudniu subwencji ogólnej lub dotacji dotyczącej następnego roku budżetowego	133
2.	Odsetki od należności z tytułu udzielonych pożyczek wycenione w kwocie wymaganej zapłaty na koniec każdego kwartału	250

Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

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

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Skumulowany wynik wykonania budżetu odzwierciedla wynik uwzględniający całość zrealizowanych w tym okresie dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i kosztów zaliczanych do operacji niekasowych ujmowanych na koncie 962.

Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”

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

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

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony Wn konta 961		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie wydatków niewykonanych	903
2.	Przeniesienie zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych	902
3.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim	960
Typowe zapisy strony Ma konta 961		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych	901
2.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok niedoboru budżetu zrealizowanego w roku poprzednim	960

Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Ewidencja strony Wn konta 962	Ewidencja strony Ma konta 962
Ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.	Ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Do kosztów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się tylko takie operacje, które nie wiążą się w roku bieżącym oraz w latach następnych z wydatkowaniem

środków budżetu, a także operacje związane z wydatkowaniem środków budżetu, ale niepowodujące wystąpienia wydatków budżetu.

Przychodami finansowymi podlegającymi ewidencji na koncie 962 są niewiążące się z wpływem środków na rachunek budżetu w danym roku budżetowym powodującym wystąpienie dochodów budżetowych.

Na koncie 962 księguje się wszystkie operacje niekasowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy strony Wn konta 962		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
Typowe zapisy strony Ma konta 962		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek	134, 260

Konto 968 „Prywatyzacja”

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

2. KONTA POZABILANSOWE

Konto 291 – „Zobowiązania warunkowe”

Konto 291 służy do pozabilansowej ewidencji księgowej wartości zobowiązań warunkowych z tytułu zabezpieczenia wekslem własnym in blanco kredytów bankowych, projektów realizowanych z budżetu UE i innych zobowiązań zabezpieczonych wekslem własnym Miasta Ustroń.

Ewidencja strony Wn konta 291	Ewidencja strony Ma konta 291
Ujmuje się wygaśnięcie zobowiązań warunkowych.	Ujmuje się zobowiązania warunkowe w wysokości określonej w deklaracji wekslowej lub oświadczeniu do tej deklaracji od momentu powstania tych zobowiązań.

Saldo Ma konta 291 określa kwotę zobowiązań warunkowych.

Konto 991 - "Planowane dochody budżetu"

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

Ewidencja strony Wn konta 991	Ewidencja strony Ma konta 991
Ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	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.

Ewidencja strony Wn konta 992	Ewidencja strony Ma konta 992
Ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	Ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku 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”

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

Ewidencja strony Wn konta 993	Ewidencja strony Ma konta 993
Ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.	Ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

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

BURMISTRZ MIASTA

Ireneusz Szorzec