

**Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego**

**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 budżetowe
- 902 - Wydatki budżetowe
- 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

## Zasady funkcjonowania kont bilansowych

| <b>Konto 133 - Rachunek budżetu</b>   |   |    |    |   |  |  |   |   |  |   |   |  |                                  |   |  |  |  |
|---|---|----|----|---|--|--|---|---|--|---|---|--|----------------------------------|---|--|--|--|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | <p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240 jako <i>sumy do wyjaśnienia</i>. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Na koncie 133 - rachunek bieżący ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-wpływ dochodów z tytułu dotacji i subwencji (w korespondencji z kontem 901),</td> <td>- środki przelane na pokrycie wydatków przez jednostki budżetowe (z kontem 223),</td> </tr> <tr> <td>- wpływ dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe (z kontem 224),</td> <td>- środki przelane na rachunek środków na niewygasające wydatki (z kontem 135)</td> </tr> <tr> <td>-wpływ dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe (z kontem 222)</td> <td>- zwroty rozrachunków (z kontem 224, 240),</td> </tr> <tr> <td>- wpływ rozrachunków (z kontem 224, 240),</td> <td>- spłata kredytu bankowego (z kontem 134)</td> </tr> <tr> <td>-zwrot przekazanych środków na wydatki jednostek budżetowych (z kontem 223),</td> <td>- spłata pożyczki (z kontem 260)</td> </tr> <tr> <td>-wpływ kredytu bankowego na finansowanie budżetu (z kontem 134)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- wpływ pożyczki na finansowanie budżetu (z kontem 260).</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | -wpływ dochodów z tytułu dotacji i subwencji (w korespondencji z kontem 901), | - środki przelane na pokrycie wydatków przez jednostki budżetowe (z kontem 223), | - wpływ dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe (z kontem 224), | - środki przelane na rachunek środków na niewygasające wydatki (z kontem 135) | -wpływ dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe (z kontem 222) | - zwroty rozrachunków (z kontem 224, 240), | - wpływ rozrachunków (z kontem 224, 240), | - spłata kredytu bankowego (z kontem 134) | -zwrot przekazanych środków na wydatki jednostek budżetowych (z kontem 223), | - spłata pożyczki (z kontem 260) | -wpływ kredytu bankowego na finansowanie budżetu (z kontem 134) |  | - wpływ pożyczki na finansowanie budżetu (z kontem 260). |  |
| Wn  | Ma  |    |    |   |  |  |   |   |  |   |   |  |                                  |   |  |  |  |
| -wpływ dochodów z tytułu dotacji i subwencji (w korespondencji z kontem 901),               | - środki przelane na pokrycie wydatków przez jednostki budżetowe (z kontem 223),  |    |    |   |  |  |   |   |  |   |   |  |                                  |   |  |  |  |
| - wpływ dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe (z kontem 224),            | - środki przelane na rachunek środków na niewygasające wydatki (z kontem 135)   |    |    |   |  |  |   |   |  |   |   |  |                                  |   |  |  |  |
| -wpływ dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe (z kontem 222)         | - zwroty rozrachunków (z kontem 224, 240),  |    |    |   |  |  |   |   |  |   |   |  |                                  |   |  |  |  |
| - wpływ rozrachunków (z kontem 224, 240),   | - spłata kredytu bankowego (z kontem 134)   |    |    |   |  |  |   |   |  |   |   |  |                                  |   |  |  |  |
| -zwrot przekazanych środków na wydatki jednostek budżetowych (z kontem 223),                | - spłata pożyczki (z kontem 260)  |    |    |   |  |  |   |   |  |   |   |  |                                  |   |  |  |  |
| -wpływ kredytu bankowego na finansowanie budżetu (z kontem 134)                             |   |    |    |   |  |  |   |   |  |   |   |  |                                  |   |  |  |  |
| - wpływ pożyczki na finansowanie budżetu (z kontem 260).                                    |   |    |    |   |  |  |   |   |  |   |   |  |                                  |   |  |  |  |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej</b> | Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poszczególnych rachunków bankowych. Na koncie 133 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.  |    |    |   |  |  |   |   |  |   |   |  |                                  |   |  |  |  |
| <b>Uwagi</b>  | W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma, natomiast na koniec roku saldo powinno być Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.  |    |    |   |  |  |   |   |  |   |   |  |                                  |   |  |  |  |

| <b>Konto 134 - Kredyty bankowe</b>          |   |    |    |  |  |
|---|---|----|----|--|--|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b> | <p>Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.</p> <p>Na koncie 134 – <i>Kredyty bankowe</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma |  |  |
| Wn  | Ma  |    |    |  |  |
|   |   |    |    |  |  |

|   |  |  |
|---|--|--|
|   | -spłata kredytu bankowego (z kontem 133)<br>- umorzenie kredytu (z kontem 962)<br>-wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu – w momencie ich zapłaty (z kontem 909) | - wpływ kredytu bankowego na finansowanie budżetu (z kontem 133)<br>-odsetki zwiększające kwotę kredytu (z kontem 909) |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych, z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe.   |  |
| <b>Uwagi</b>  | Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.  |  |

| <b>Konto 135 - Rachunki środków na niewygasające wydatki</b> |   |  |
|--|---|--|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>                  | Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.<br>Na koncie 135 – <i>Rachunki środków na niewygasające wydatki</i> ujmuje się: |  |
|  | <b>Wn</b>   | <b>Ma</b>  |
|  | -wpływy środków pieniężnych na pokrycie niewygasających wydatków (w korespondencji z kontem 133)  | -wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających (z kontem 225),<br>- zwrot niewykorzystanych środków na pokrycie wydatków niewygasających (z kontem 133) |
| <b>Uwagi</b>   | Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki  |  |

| <b>Konto 140 - Środki pieniężne w drodze</b> |   |           |
|--|---|-----------|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>  | Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.<br>Na koncie 140 – <i>Środki pieniężne w drodze</i> ujmuje się: |           |
|  | <b>Wn</b>   | <b>Ma</b> |

|   |   |   |
|---|---|---|
|   | <p>- środki otrzymane z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego (z kontem 223,222)</p> <p>-przelew dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku budżetu w następnym okresie rozliczeniowym (z kontem 901,224)</p> | <p>- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze (z kontem 222,223,901,224)</p> |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej</b> | Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.  |   |
| <b>Uwagi</b>  | Konto 140 może wykazywać saldo Wn. Które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.   |   |

| <b>Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych</b>   |  |   |
|---|--|---|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.<br>Na koncie 222 - <i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i> ujmuje się  |   |
|   | <b>Wn</b>  | <b>Ma</b>   |
|   | - dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek (w korespondencji z kontem 901)<br>- dochody budżetowe zrealizowane przez urząd obsługujący organ w wysokości wynikającej z okresowego sprawozdania (z kontem 901)  | -przelewy dochodów budżet. na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe (w korespondencji z kontem 133)<br>- przelew dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonany przez urząd obsługujący organ (z kontem 133) |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej</b> | Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.  |   |
| <b>Uwagi</b>  | Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn 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 na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami. |   |

| <b>Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych</b>  |   |    |    |  |
|--|---|----|----|--|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>  | Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.<br>Na koncie 223 – <i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i> ujmuje się:  |    |    |  |
|  | <table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 133)</td> <td>-wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej ze sprawozdań tych jednostek (w korespondencji z kontem 902),<br/>- przelew na rachunek budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych na pokrycie wydatków jednostki budżetowej (z kontem 133)</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | -środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 133) |
| Wn   | Ma  |    |    |  |
| -środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 133) | -wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej ze sprawozdań tych jednostek (w korespondencji z kontem 902),<br>- przelew na rachunek budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych na pokrycie wydatków jednostki budżetowej (z kontem 133)   |    |    |  |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>                    | Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.   |    |    |  |
| <b>Uwagi</b>   | Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.  |    |    |  |

| <b>Konto 224 - Rozrachunki budżetu</b>      |  |    |
|---|--|----|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b> | Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:<br>-rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,<br>-rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,<br>-rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,<br>-rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa ( podatek vat).<br>Na koncie 224 – <i>Rozrachunki budżetu</i> ujmuje się: |    |
|   | <table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>   | Wn |
| Wn  | Ma   |    |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   | <p>-należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z kwartalnych sprawozdań (z kontem 901)</p> <p>-zwrot niewykorzystanej dotacji (z kontem 133)</p> <p>-przelew na rzecz budżetu państwa pobranych dochodów (z kontem 133)</p>  | <p>-przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych (z kontem 133)</p> <p>-rozrachunki z innymi budżetami (z kontem 133),</p> <p>-wpływ na rachunek dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (z kontem 133)</p> <p>- dotacja podlegająca zwrotowi w następnym okresie sprawozdawczym a dotycząca poprzedniego okresu sprawozdawczego (z kontem 901)</p> |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.   |  |
| <b>Uwagi</b>  | Otrzymane dotacje i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała, tylko są przychodami przyszłych okresów i są księgowane na koncie 909 – <i>Rozliczenia międzyokresowe</i> .<br>Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu. |  |
| <b>Konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków</b>                                     |   |  |
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.<br>Na koncie 225 – <i>Rozliczenie niewygasających wydatków</i> ujmuje się:  |  |
|   | <b>Wn</b>   | <b>Ma</b>  |
|   | - środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków (z kontem 135)  | - wydatki zrealizowane przez jednostki (w korespondencji z kontem 904)<br>-przelewy środków niewykorzystanych, (z kontem 135)  |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencję szczegółową do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.   |  |
| <b>Uwagi</b>  | Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.  |  |

|  |
|--|
| <b>Konto 240 - Pozostałe rozrachunki</b> |
|--|

|   |   |  |
|---|---|--|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | 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.<br>Na koncie 240 – <i>Pozostałe rozrachunki</i> ujmuje się: |  |
|   | <b>Wn</b>   | <b>Ma</b>  |
|   | -należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223,224,227,228,260<br>-błędy w wyciągach bankowych.   | -zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223,224,227,228,260.<br>-błędy w wyciągach bankowych. |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: poszczególnych tytułów oraz poszczególnych kontrahentów.  |  |
| <b>Uwagi</b>  | Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.   |  |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <b>Konto 250 - Należności finansowe</b>   |   |   |
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do finansowych.<br>Na koncie 250 – <i>Należności finansowe</i> ujmuje się:            |   |
|   | <b>Wn</b>   | <b>Ma</b>   |
|   | -udzielenie pożyczki ze środków budżetu (z kontem 133)  | - wpływ na rachunek zwrotu udzielonej pożyczki (z kontem 133) |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.                       |   |
| <b>Uwagi</b>  | Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych. |   |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <b>Konto 260 - Zobowiązania finansowe</b>   |   |  |
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.<br>Na koncie 260 – <i>Zobowiązania finansowe</i> ujmuje się: |  |
|   | <b>Wn</b>   | <b>Ma</b>  |
|   | - spłata zaciągniętego zobowiązania (z kontem 133)<br>- przeksięgowanie odsetek od zaciągniętej pożyczki w dacie ich zapłaty (z kontem 909)   | - wpływ na rachunek budżetu zaciągniętego zobowiązania (z kontem 133)<br>- odsetki od zaciągniętej pożyczki (z kontem 909) |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.   |  |

|              |   |
|--------------|---|
| <b>Uwagi</b> | Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych. |
|--------------|---|

| <b>Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności</b>  |  |    |    |  |   |
|---|--|----|----|--|---|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 – <i>Odpisy aktualizujące należności</i> ujmuje się: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.</td> <td>-zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | -zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności. | -zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. |
| Wn  | Ma   |    |    |  |   |
| -zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.                                  | -zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.  |    |    |  |   |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Odpis aktualizujący należności winien być dokonany z uwzględnieniem art.35 b ustawy o rachunkowości, a więc z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa możliwości zapłaty takiej wierzytelności.  |    |    |  |   |
| <b>Uwagi</b>  | Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.  |    |    |  |   |

| <b>Konto 901 - Dochody budżetu</b>   |  |    |    |  |  |
|--|--|----|----|--|--|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>  | Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jst. Na koncie 901 – <i>Dochody budżetu</i> ujmuje się: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- zwrot niewykorzystanej w danym roku dotacji (z kontem 133)<br/>- przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jst (z konto 961)</td> <td>- dochody zrealizowane przez jednostkę budżetową lub urząd obsługujący organ podatkowy na podstawie sprawozdania budżetowego (z kontem 222);<br/>- dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe na podstawie sprawozdania budżetowego (z kontem 224);<br/>- wpływy na rachunek budżetu subwencji i dotacji (z kontem 133)<br/>- wpływ dochodów z innych tytułów (z kontem 133)<br/>- wpływ dochodów pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi (z kontem 133)<br/>-wpływ dochodów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (z kontem 133)</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | - zwrot niewykorzystanej w danym roku dotacji (z kontem 133)<br>- przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jst (z konto 961) | - dochody zrealizowane przez jednostkę budżetową lub urząd obsługujący organ podatkowy na podstawie sprawozdania budżetowego (z kontem 222);<br>- dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe na podstawie sprawozdania budżetowego (z kontem 224);<br>- wpływy na rachunek budżetu subwencji i dotacji (z kontem 133)<br>- wpływ dochodów z innych tytułów (z kontem 133)<br>- wpływ dochodów pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi (z kontem 133)<br>-wpływ dochodów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (z kontem 133) |
| Wn   | Ma   |    |    |  |  |
| - zwrot niewykorzystanej w danym roku dotacji (z kontem 133)<br>- przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jst (z konto 961) | - dochody zrealizowane przez jednostkę budżetową lub urząd obsługujący organ podatkowy na podstawie sprawozdania budżetowego (z kontem 222);<br>- dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe na podstawie sprawozdania budżetowego (z kontem 224);<br>- wpływy na rachunek budżetu subwencji i dotacji (z kontem 133)<br>- wpływ dochodów z innych tytułów (z kontem 133)<br>- wpływ dochodów pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi (z kontem 133)<br>-wpływ dochodów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (z kontem 133)   |    |    |  |  |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>  | Ewidencję szczegółową do całego konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów.   |    |    |  |  |
| <b>Uwagi</b>   | W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.   |    |    |  |  |

|                                    |
|------------------------------------|
| <b>Konto 902 - Wydatki budżetu</b> |
|------------------------------------|



|   |   |   |
|---|---|---|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jst. Na koncie 902 – <i>Wydatki budżetu</i> ujmuje się:  |   |
|   | <b>Wn</b>   | <b>Ma</b>   |
|   | -wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdania budżetowego ( w korespondencji z kontem 223),  | - przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetu jst (z kontem 961). |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków.   |   |
| <b>Uwagi</b>  | Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961. |   |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>Konto 903 - Niewykonane wydatki</b>      |  |   |
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b> | Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na koncie 903 – <i>Niewykonane wydatki</i> ujmuje się: |   |
|   | <b>Wn</b>  | <b>Ma</b>   |
|   | -wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych na podstawie uchwały rady miasta (z kontem 904)                             | - przeniesienie pod datą 31 grudnia sumy wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (z kontem 961) |
| <b>Uwagi</b>                                | Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.   |   |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <b>Konto 904 - Niewygasające wydatki</b>  |   |   |
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 – <i>Niewygasające wydatki</i> ujmuje się:   |   |
|   | <b>Wn</b>   | <b>Ma</b>   |
|   | -wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie sprawozdań budżetowych (z kontem 225)<br>-przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe, (z kontem 901). | - wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków do realizacji w latach następnych (z kontem 903) |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | W zakresie niewygasających wydatków budżetu Rada Gminy uchwała plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.  |   |
| <b>Uwagi</b>  | Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.  |   |

| <b>Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe</b>   |  |   |
|---|--|---|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów.<br>Na koncie 909 – <i>Rozliczenia międzyokresowe</i> ujmuje się:   |   |
|   | <b>Wn</b>  | <b>Ma</b>   |
|   | - koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów<br>- odsetki zwiększające kwotę kredytu, pożyczki (z kontem 134,260)<br>- przeksięgowanie subwencji oświatowej na styczeń na dochody (z kontem 901) | -przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego (z kontem 133)<br>- przeksięgowanie odsetek od zaciągniętego kredytu, pożyczki (z kontem 134,260) |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.   |   |
| <b>Uwagi</b>  | Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami.<br>Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.   |   |

| <b>Konto 960 - Skumulowane wyniki budżetu</b>   |  |  |
|---|--|--|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jst.<br>Na koncie 960 – <i>Skumulowane wyniki budżetu</i> ujmuje się:   |  |
|   | <b>Wn</b>  | <b>Ma</b>  |
|   | -w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu, w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok przeniesienie salda konta 961 (niedoboru budżetu) oraz przeniesienie salda konta 962. | -w ciągu roku operacje dotyczące zwiększenia skumulowanych wyników budżetu, w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok przeniesienie salda konta 961 (nadwyżek budżetu) oraz przeniesienie salda konta 962. |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.   |  |
| <b>Uwagi</b>  | Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.   |  |

| <b>Konto 961 - Wynik wykonania budżetu</b>  |   |           |
|---|---|-----------|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b> | Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.<br>Na koncie 961 – <i>Wynik wykonania budżetu</i> ujmuje się: |           |
|   | <b>Wn</b>   | <b>Ma</b> |

|   |  |   |
|---|--|---|
|   | <p>-pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu (z kontem 902),</p> <p>- przeniesienie niewykonanych wydatków pod datą 31 grudnia (z kontem 903)</p> <p>- przeniesienie salda w roku następnym, pod datą zatwierdzonego sprawozdania finansowego (z kontem 960)</p> | <p>-przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu (z kontem 901)</p> <p>-przeniesienie salda w następnym roku, pod datą zatwierdzonego sprawozdania finansowego (z kontem 960)</p> |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.  |   |
| <b>Uwagi</b>  | Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.   |   |

| <b>Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach</b>  |  |   |
|---|--|---|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, wpływających na wynik wykonania budżetu.                     |   |
|   | Na koncie 962 – <i>Wynik na pozostałych operacjach</i> ujmuje się:   |   |
|   | <b>Wn</b>  | <b>Ma</b>   |
|   | -w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960.   | -w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960. |
| <b>Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.   |   |
| <b>Uwagi</b>  | Przeniesienie salda konta 962 powinno nastąpić w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. Na koniec roku Wn oznacza wynik ujemny na operacjach niekasowych, a saldo Ma dodatni wynik na operacjach niekasowych. |   |

### Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

| <b>Konto 991- Planowane dochody budżetu</b> |  |           |
|---|--|-----------|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b> | Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. |           |
|   | Na koncie 991 – <i>Planowane dochody budżetu</i> ujmuje się:             |           |
|   | <b>Wn</b>  | <b>Ma</b> |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | - zmniejszenie planu dochodów budżetu<br>- ujęcie sumy równej saldu konta pod datą 31 grudnia  | - planowane dochody budżetu<br>- zwiększenia planu dochodów budżetu |
| <b>Zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.   |   |
| <b>Uwagi</b>   | W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu.<br>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991. |   |

| <b>Konto 992 - Planowane wydatki budżetu</b>  |  |   |
|---|--|---|
| <b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>   | Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.<br>Na koncie 992 – <i>Planowane wydatki budżetu</i> ujmuje się:   |   |
|   | <b>Wn</b>  | <b>Ma</b>   |
|   | -planowane wydatki budżetu<br>-zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki   | -zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.<br>-ujęcie sumy równej saldu konta pod datą 31 grudnia |
| <b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b> | Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.   |   |
| <b>Uwagi</b>  | W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetowych.<br>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992. |   |