

## **Plan kont dla Budżetu Gminy**

### **I. WYKAZ KONT**

#### **1. Konta bilansowe**

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

#### **2. Konta pozabilansowe**

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

Wykaz analitycznych kont stanowi wydruk komputerowy z programu „księgowość budżetowa”, który winien być na bieżąco aktualizowany. Zobowiązuje się księgowego jednostki do prowadzenia i bieżącego aktualizowania wykazu kont. Wymagania dla kont analitycznych zostały określone w opisie poszczególnych kont. Aktualizacja kont analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.

### **II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH DLA GMINY MASŁOWICE**

#### **Konto 133 - „Rachunek bieżący budżetu”**

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

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.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu.

Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie 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.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 133**

1. Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i podległe jednostki budżetowe /222/,
2. Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /224/,
3. Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /224/,
4. Wpływy z tytułu dotacji na zadania własne, zlecone i powierzone oraz subwencji w danym roku budżetowym /901/,
5. Dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi /901/,
6. Dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej /901/,
7. Wpływy z tytułu subwencji w danym roku budżetowym, a dotyczących roku następnego /909/,
8. Wpływy z tytułu dotacji w danym roku budżetowym, a dotyczących roku następnego /909/,
9. Wpływy z tytułu kredytów bankowych /134/,
10. Wpływy środków z tytułu pożyczek zaciągniętych w innych podmiotach gospodarczych lub funduszach celowych /260/,
11. Odsetki od lokat terminowych i od środków na rachunku bankowym /901/,
12. Zwroty niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie wydatków urzędu i innych jednostek budżetowych /223/,
13. Spłata udzielonej pożyczki /250/,
14. Wpływ z tytułu oprocentowania pożyczki udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego.
15. Lokata środków na rachunku budżetu – zakończenie lokaty na rachunku lokat (księgowanie w analityce oraz zapis dwustronny w ramach konta 133).

### **Typowe zapisy strony Ma konta 133**

1. Spłata kredytów bankowych /134/,
2. Spłata zaciągniętych pożyczek /260/,
3. Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /224/,
4. Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych /223/,
5. Zwroty dotacji /224/.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu.

**Konto 133 - 3, „Rachunek bieżący budżetu z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego”**  
Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu.

Na stronie Wn księguje się wpływ środków, a na stronie Ma przelewy do budżetu Wojewody i gminy dłużnika.

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona wg rachunków budżetu: podstawowego, dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa.

#### **Konto 134 - „Kredyty bankowe”**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów kredytowych.

##### **Typowe zapisy strony Wn konta 134**

1. Spłata kredytu bankowego /133/,
2. Umorzenie kredytu przez bank /962/,
3. Spłata odsetek z rachunku bieżącego urzędu (zapis równoległy na podstawie PK) lub bezpośrednio z rachunku budżetu /909/,
4. Umorzenie naliczonych, a niezapłaconych odsetek od kredytu /909/

##### **Typowe zapisy strony Ma konta 134**

1. Przelew kredytu na rachunek bankowy budżetu /133/,
2. Wydatki budżetu realizowane z uruchomionego kredytu w formie realizacji zleceń płatniczych /223/,
3. Naliczenie odsetek od kredytu /909/.

Odsetki od zaciągniętych kredytów są tylko na przełomie roku budżetowego w sytuacji, gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymała od banku informację o wysokości należnych odsetek o wymagalnym terminie spłaty przypadającym w latach następnych lub gdy w chwili podpisywania umowy ustalono kwotową wysokość odsetek.

Konto 134 może wykazywać saldo strony Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

#### **Konto 140 - „Środki pieniężne w drodze”**

##### **Konto 140 - 1, „Środki pieniężne w drodze” z Urzędów Skarbowych**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze tj.:

- a) środków otrzymanych z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i objęte są wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- b) przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- c) .

Środki pieniężne w drodze wymienione w lit. a i b ewidencjonowane są tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 140**

1. Środki z innych budżetów, gdy zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego /224/

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 140**

1. Wpływ środków na rachunek bankowy z innych budżetów, wcześniej zaewidencjonowanych na koncie 140 /133/,

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

#### **Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 222**

1. Dochody budżetowe zrealizowane w urzędzie i innych jednostkach budżetowych w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych /901/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 222**

1. Przekazanie dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe /133/.

#### **Konto 222 - 1 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykonanych w GOPS**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką GOPS z tytułu zrealizowanych przez tą jednostkę dochodów budżetowych.

#### **Konto 222 - 2 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykonanych w PZSG**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką PZSG z tytułu zrealizowanych przez tą jednostkę dochodów budżetowych.

#### **Konto 222 - 3 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykonanych w Publicznym Przedszkolu**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką PP z tytułu zrealizowanych przez tą jednostkę dochodów budżetowych.

#### **Konto 222 - 4 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykonanych w Urzędzie Gminy Masłowice**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką UG z tytułu zrealizowanych przez tą jednostkę dochodów budżetowych.

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.

## **Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

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

### **Typowe zapisy strony Wn konta 223**

1. Środki przelane na pokrycie wydatków urzędu i innych jednostek budżetowych przekazane z rachunku budżetu /133/.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 223**

1. Wydatki wykonane przez urząd i inne jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek /902/,

#### **Konto 223 - 1 „Rozliczenie wydatków budżetowych” -PP**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką PP z tytułu dokonywanych przez tą jednostkę wydatków budżetowych.

#### **Konto 223 - 2 „Rozliczenie wydatków budżetowych”-PZSG**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką PZSG z tytułu dokonywanych przez tą jednostkę wydatków budżetowych.

#### **Konto 223 -3 „Rozliczenie wydatków budżetowych” -UG**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką UG z tytułu dokonywanych przez tą jednostkę wydatków budżetowych

#### **Konto 223 - 5 „Rozliczenie wydatków budżetowych”-GOPS**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką GOPS z tytułu dokonywanych przez tą jednostkę wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 powinna pozwolić na ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 na koniec roku oznacza stan środków przekazanych z budżetu na realizację wydatków danego roku budżetowego, lecz nie wykorzystanych do końca roku na pokrycie wydatków budżetowych.

## **Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”**

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,

### **Typowe zapisy strony Wn konta 224**

1. Dochody budżetowe, zrealizowane przez urzędy skarbowe, ujęte w przedłożonych sprawozdaniach Rb-27 /901/,
2. Przepis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca /901/,
3. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej /133/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 224**

1. Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania RB-27 urzędów skarbowych o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz jst /133/,
2. Zrealizowane dochody dotyczące dotacji, subwencji, udziałów podatku dochodowego , które wpłynęły do organu/901/,
3. Zwroty niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z budżetu państwa /133/,

#### **Konto 224 - 1,„Rozrachunki budżetu” z Urzędami Skarbowymi**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków , a w szczególności  
- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

#### **Konto 224 - 2,„Rozrachunki budżetu” rozliczenie z tytułu dotacji.**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków , a w szczególności  
- rozliczeń dochodów budżetowych z tytułu dotacji na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

#### **Konto 224 - 3,„Rozrachunki budżetu” należności od jednostki.**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków , a w szczególności  
- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

#### **Konto 224 - 4,„Rozrachunki budżetu” z tytułu VAT scentralizowane**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu VAT jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu VAT,

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 224-4**

1. Zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki na podstawie jej deklaracji /224-5,224-6, 224-7, 224-8/ .
2. Zapłata zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT /133/

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 224-4**

1.Należność od jednostki organizacyjnej tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki /224-5, 224-6, 224-7, 224-8/,

1. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym na podstawie zwrotu VAT z Urzędu skarbowego do jednostki /224-5, 224-6, 224-7, 224-8/
2. Zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym /133/.

#### **Konto 224 - 5,„Rozrachunki budżetu” z tytułu VAT jednostki Urząd Gminy**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu VAT jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu VAT,

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 224-5**

1. Należność od jednostki organizacyjnej tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki /224-4/.
2. Przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego /133/
3. Przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 224-5**

1. Wpłata na rachunek budżetu podatku VAT należnego przez jednostki organizacyjne /133/.
2. Zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki na podstawie jej deklaracji /224-4 .

#### **Konto 224 - 6, „Rozrachunki budżetu” z tytułu VAT jednostki PZSG Strzelce Małe**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu VAT jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu VAT,

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 224-6**

1. Należność od jednostki organizacyjnej tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki /224-4/.
2. Przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego /133/
3. Przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 224-6**

1. Wpłata na rachunek budżetu podatku VAT należnego przez jednostki organizacyjne /133/.
2. Zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki na podstawie jej deklaracji /224-4 .

#### **Konto 224 - 7, „Rozrachunki budżetu” z tytułu VAT jednostki GOPS Masłowice**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu VAT jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu VAT,

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 224-7**

1. Należność od jednostki organizacyjnej tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki /224-4/.
2. Przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego /133/
3. Przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 224-7**

1. Wpłata na rachunek budżetu podatku VAT należnego przez jednostki organizacyjne /133/.
2. Zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki na podstawie jej deklaracji /224-4 .

**Konto 224 - 8, „Rozrachunki budżetu”** z tytułu VAT jednostki Publiczne Przedszkole Masłowice

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu VAT jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu VAT,

**Typowe zapisy strony Wn konta 224-8**

1. Należność od jednostki organizacyjnej tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki /224-4/.
2. Przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego /133/
3. Przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu.

**Typowe zapisy strony Ma konta 224-8**

1. Wpłata na rachunek budżetu podatku VAT należnego przez jednostki organizacyjne /133/.
2. Zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki na podstawie jej deklaracji /224-4 .

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz według poszczególnych budżetów.

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

**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.

**Typowe zapisy strony Wn konta 240**

1. Błędne obciążenie i korekta nieprawidłowych uznań bankowych /133/.

**Typowe zapisy strony Ma konta 240**

1. Błędne uznania i korekta nieprawidłowych obciążeń bankowych /133/.

**Konto 240 -3 „pozostałe rozrachunki” z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego**

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego.

**Konto 240 -7 „pozostałe rozrachunki” z tytułu kwot do wyjaśnienia**

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu kwot do wyjaśnienia.

**Konto 250 - „Należności finansowe”**

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 250**

1. Udzielenie pożyczki /133/.

**Typowe zapisy strony Ma konta 250**

1. Spłata udzielonej pożyczki /133/.



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. Ewidencja obejmuje także naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek.

### **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.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 260**

1. Spłata zaciągniętych pożyczek /133/,
2. Spłata odsetek od zaciągniętych pożyczek /909/
3. Umorzenie zaciągniętej pożyczki /962/,
4. Umorzenie naliczonych a niezapłaconych odsetek /909/

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 260**

1. Zaciągnięcie pożyczki /133/,
2. Naliczenie odsetek od zaciągniętych pożyczek /909/,

Ewidencja szczegółowa do konta 260 powinna zapewniać 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.

### **Konto 901 - „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 901**

1. Zaksięgowanie zwrotu dotacji na przełomie roku sprawozdawczego /224/,
2. Korekta sprawozdania Rb-27S zmniejszająca dochody budżetowe /222/
3. Przeksięgowanie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /961/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 901**

1. Sprawozdania jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej o zrealizowanych dochodach /222/
2. Dochody z tytułu dotacji i subwencji otrzymane w grudniu roku poprzedniego dotyczące roku sprawozdawczego /224 –dotacje, 909- subwencje/,
3. Zrealizowane dochody budżetowe przez urzędy skarbowe, udziały podatku dochodowego od osób fizycznych oraz doksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych /224/.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

## **Konto 902 - „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 902**

1. Wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S /223/,
2. Wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, ujęte w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S jednostki budżetowej rozliczającej wydatki /223/.  
Równoległy zapis w księdze rachunkowej budżetu na kontach 134 Ma i 223 Wn.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 902**

1. Przeksięgowanie wydatków budżetowych w ramach zamknięcia księgi rachunkowej /961/,
2. Korekta sprawozdania jednostkowego Rb-28S zmniejszająca wydatki budżetowe /223/.

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

## **Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 909**

1. Naliczenie (przypis) odsetek od kredytów i pożyczek /134,260/
2. Przeksięgowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego, do rozliczenia jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego /224/,
3. Spłata należności z tytułu naliczonych odsetek od pożyczki /250/
4. Umorzenie lub odpisanie odsetek od udzielonej pożyczki nieobjętych wcześniejszym odpisem aktualizującym /250/
5. Naliczenie na koniec kwartału zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek /260/
6. Odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek /290/

### **Typowe zapisy strony Ma konta 909**

1. Wpływ raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok /133/,
2. Umorzenie naliczonych, ale nie zapłaconych odsetek od kredytu /134/
3. Spłata odsetek od kredytu z rachunku bieżącego urzędu lub bezpośrednio z rachunku budżetu (zapis równoległy na podstawie PK) /134/
4. Naliczenie należności z tytułu odsetek od udzielonej pożyczki /250/
5. Umorzenie zaciągniętej pożyczki w zakresie naliczonych, ale nie zapłaconych odsetek (nieobjętych odpisem aktualizującym) /260/
6. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należność z tytułu odsetek /290/

Konto 909 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

## **Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”**

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

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

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.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 960**

1. Przeksięgowanie w roku następnym salda Wn konta 961 /961/,
2. Przeksięgowanie w roku następnym salda Wn konta 962 /962/.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 960**

1. Przeksięgowanie w roku następnym salda Ma konta 961 /961/,
2. Przeksięgowanie w roku następnym salda Ma konta 962 /962/,

#### **Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”**

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 961**

1. Przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej z konta 902 wykonanych wydatków budżetowych /902/,
2. Przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku niewykonanych wydatków /903/.
3. Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 961 (nadwyżka budżetowa) /960/

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 961**

1. Przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej wykonanych dochodów budżetowych z konta 901 /901/.
2. Przeksięgowanie w następnym roku salda Wn konta 961 (niedobór budżetu) /960/

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

#### **Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”**

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 962**

1. Zaksięgowanie kosztów finansowych z tytułu udzielonej pożyczki – należność podstawowa /250/,
2. Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 962 /960/ ,

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 962**

1. Zaksięgowanie przychodów finansowych z tytułu umorzenia otrzymanej pożyczki, kredytu- zobowiązanie podstawowe/134, 260/,
2. Przeksięgowanie w następnym roku salda Wn konta 962 /960/ ,

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.

### **III. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH**

### **Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

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

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

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Podstawą do zaksięgowania operacji jest uchwała lub zarządzenie stosownego organu jst w sprawie budżetu.

### **Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian.

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

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu gminy. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992. Podstawą do zaksięgowania operacji jest uchwała lub zarządzenie stosownego organu jst w sprawie budżetu.

### **Konto 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami”**

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

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności 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.

Wójt Gminy Masłowice  
Bogusław Gontkowski