

## Załącznik nr 2

do Zarządzenia Nr 73/2017 Wójta Gminy w Pionkach z dnia 29 grudnia 2017 roku

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

### **Konta bilansowe budżetu**

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – B- Rachunki środków na niewygasające wydatki
- 140 – B- Środki pieniężne w drodze
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – B- Rozrachunki budżetu
- 225 - B- 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 budżetu**

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

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	133 - Rachunek budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu, oraz środki otrzymane w związku z realizacją projektów finansowanych ze środków UE oraz innych środków zagranicznych</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Na koncie 133 „Rachunek bieżący” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- udziałów we wpływach w dochodach,</li> <li>- subwencji i dotacji,</li> <li>- odsetek od rachunków bankowych,</li> <li>- pożyczek,</li> <li>- wpływów z prywatyzacji,</li> </ul> <p>- spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,</p> <p>- okresowych przelewów dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222,</p> <p>- okresowych przelewów dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 224,</p> <p>- pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej, w</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- okresowych przelewów na wydatki jednostek budżetowych,</li> <li>- spłat pożyczek,</li> </ul> </li> <li>- rozchody środków z prywatyzacji,</li> <li>- wykup wyemitowanych papierów wartościowych,</li> <li>- 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,</li> <li>- przekazanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa (z wyjątkiem przekazanych w styczniu, a zaliczonych do roku poprzedniego), w korespondencji z kontem 224,</li> <li>- zwrotów dotacji (z wyjątkiem przekazanych w roku następnym, a zaliczonych do wykonania roku</li> </ul>

	<p>korespondencji z kontem 901,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, (z wyjątkiem dochodów otrzymanych w styczniu, a zaliczonych do roku poprzedniego) w korespondencji z kontem 224,</li> <li>- zwrotu niewykorzystanych środków, przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- wpłaty na rachunek budżetu podatku VAT przez jednostki organizacyjne w korespondencji z kontem 224,</li> <li>- zwrot z organu podatkowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym w korespondencji z kontem 224,</li> <li>- zwrot z organu podatkowego podatku VAT za ubiegły rok, zaliczany do dochodów budżetowych roku bieżącego w korespondencji z kontem 224</li> </ul>	<p>poprzedniego), w korespondencji z kontem 901,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,</li> <li>- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrot VAT w korespondencji z kontem 224,</li> <li>- zapłata zobowiązania wobec organu podatkowego z tytułu VAT w korespondencji z kontem 224</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rachunku podstawowego,</li> <li>- rachunku lokat terminowych,</li> <li>- rachunku wydatków realizowanych przy udziale środków wymienionych w art.5 ust. 1pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych</li> </ul>	
Uwagi	<p><b>Rachunek budżetu służy także do realizacji dochodów (wydatków) własnych urzędu, a konto 133 spełnia także funkcje przypisane dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” i posiada analitykę przewidzianą dla tego konta</b></p> <p>W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma, natomiast na koniec roku powinno być saldo Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.</p>	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>134 - Kredyty bankowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.	
	Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- spłatę lub umorzenie kredytu,	- kredyt bankowy na finansowanie

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dodatnie różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- budżetu,</li> <li>- odsetki od kredytu bankowego,</li> <li>- ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe.	
Uwagi	Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>135 – B- Rachunek środków na niewygasające wydatki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135-B służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135-B są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowym, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.	
	Konto 135-B może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki	
	Na koncie 135-B Rachunek środków na niewygasające wydatki ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przekazanie środków z rachunku budżetu na rachunek wydatków niewygasających (Wn135-Ma 133),</li> <li>- oprocentowanie środków na tym rachunku,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> <li>- zwrot środków przez jednostki budżetowe niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających(Wn 135-Ma 225)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty środków na niewygasające wydatki jednostkom budżetowym (Wn 225-Ma 135),</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> <li>- przekazanie zwróconych środków niewykorzystanych na wydatki niewygasające na rachunek budżetu(Wn 133-Ma 135) i zapis równoległy (Wn904-Ma 901)</li> <li>- zwrot do budżetu odsetek zgromadzonych na rachunku środków na niewygasające wydatki</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 135-B jest prowadzona według planu wydatków niewygasających dla każdego realizowanego zadania.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>140 – B- Środki pieniężne w drodze</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 140-B służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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,</li> <li>- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,</li> <li>- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.</li> </ul> <p>Na koncie 140-B „Środki pieniężne w drodze” 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>- zwiększenia środków pieniężnych w drodze.</td> <td>- zmniejszenia środków pieniężnych w drodze (wpływ na rachunek budżetu).</td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	- zwiększenia środków pieniężnych w drodze.	- zmniejszenia środków pieniężnych w drodze (wpływ na rachunek budżetu).
Wn	Ma					
- zwiększenia środków pieniężnych w drodze.	- zmniejszenia środków pieniężnych w drodze (wpływ na rachunek budżetu).					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Według sum pieniężnych w drodze.					
Uwagi	<p><b>Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.</b></p> <p>Konto 140-B może wykazywać tylko saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>222 - Rozliczenie dochodów budżetowych</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu realizowanych dochodów budżetowych .</p> <p>Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27S), w korespondencji z kontem 901.</li> <li>- przeksięgowanie podatku VAT w korespondencji z kontem 223</li> </ul> </td> <td>- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst, w korespondencji z kontem 133.</td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27S), w korespondencji z kontem 901.</li> <li>- przeksięgowanie podatku VAT w korespondencji z kontem 223</li> </ul>	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst, w korespondencji z kontem 133.
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27S), w korespondencji z kontem 901.</li> <li>- przeksięgowanie podatku VAT w korespondencji z kontem 223</li> </ul>	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst, w korespondencji z kontem 133.					
Zasady prowadz. kont ksiąg	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych i urzędu obsługującego organ podatkowy jednostki					

pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	
Uwagi	<p>Konto może wykazywać dwa salda</p> <p>Saldo Wn konta 222, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, urząd obsługujący organ podatkowy jst i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.</p> <p>Saldo Ma które oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe, urząd obsługujący organ podatkowy jst na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.</p>	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>223 - Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.	
	Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902,</li> <li>- zwroty niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków finansowych na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 133</li> <li>- przeksięgowanie podatku VAT w korespondencji z kontem 222</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przekazano na ich rachunki środki pieniężne przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>224-B - Rozrachunki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 224-B służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,</li> <li>- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.</li> </ul> <p>Na koncie 224-B „Rozrachunki budżetu” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu gminy, wynikające z okresowych sprawozdań,</li> <li>- rozrachunki z innymi budżetami,</li> <li>- należne dotacje i subwencje,</li> <li>- zwrot nadmiernej subwencji i dotacji,</li> <li>- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrot VAT w korespondencji z kontem 133,</li> <li>- zapłata zobowiązania wobec organu odatkowego z tytułu VAT w korespondencji z kontem 133</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przekazane przez organy podatkowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>- rozrachunki z innymi budżetami,</li> <li>- wpływ na rachunek bieżący budżetu należnej subwencji i dotacji,</li> <li>- zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej subwencji i dotacji,</li> <li>- wpłaty na rachunek budżetu podatku VAT przez jednostki organizacyjne w korespondencji z kontem 133,</li> <li>- zwrot z organu podatkowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym w korespondencji z kontem 133,</li> <li>- zwrot z organu podatkowego podatku VAT za ubiegły rok, zaliczany do dochodów budżetowych roku bieżącego w korespondencji z kontem 133</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 224-B jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, w szczególności według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu gminy,</li> <li>- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,</li> <li>- rozrachunków z tytułu podatku VAT.</li> </ul>
Uwagi	<p><b>Otrzymane dotacje celowe i subwencje przekazane w danym roku na rok następny nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała tylko są przychodami przyszłych okresów, które są księgowane na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.</b></p> <p>Konto 224-B może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.</p>

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>225-B - Rozliczenie niewygasających wydatków</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 225-B służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków .</p> <p>Konto 225-B może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków</p> <p>Na koncie 225-B „Rozliczenie niewygasających wydatków ” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.	- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 225-B prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.	
Uwagi	<b>Na koncie 225-B ujmuje się jedynie rozliczenia z jednostkami budżetowymi innymi niż urząd.</b>	



<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>240 - Pozostałe rozrachunki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.	
	Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260,</li> <li>- błędy w wyciągach bankowych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260,</li> <li>- błędy w wyciągach bankowych</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>	
Uwagi	<p><b>Konto 240 w ewidencji budżetu służy również do ujmowania błędnych zapisów w dowodach bankowych. Na koncie 240 ewidencjonowane są również wpłaty gotówki do banku pobranej na wydatki, a nie wydatkowane w danym dniu.</b></p> <p>Konto 240 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.</p>	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>250 - Należności finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.	
	Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek),</li> <li>- odsetki od pożyczek.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- spłatę udzielonej pożyczki,</li> <li>- umorzenie części lub całości pożyczki,</li> <li>- zapłatę lub umorzenie odsetek od pożyczek.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów należności,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych i saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>260 - Zobowiązania finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- spłata zaciągniętych pożyczek,</li> <li>- umorzenie zaciągniętych pożyczek,</li> <li>- zapłata lub umorzenie odsetek,</li> <li>- wykup wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymane pożyczki,</li> <li>- zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek,</li> <li>- wyemitowane papiery wartościowe.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów zobowiązań (umów),</li> <li>- poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>290 – Odpisy aktualizujące należności</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Odpis aktualizujący należności winien być dokonany z uwzględnieniem art. 35b ustawy o rachunkowości, a więc z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa możliwości zapłaty takiej wierzytelności.	
Uwagi	Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>901 - Dochody budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu (gminy)jst. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- <b>przeniesienie, w końcu roku</b> , sumy dochodów budżetu gminy na konto 961.	- dochody budżetu: - na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, - na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów gminy, w korespondencji z kontem 224 (Urzędy Skarbowe), - z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek planu finansowego (klasyfikacji budżetowej)	
Uwagi	<p><b>Na koncie 901 ujmowane są również dochody jednostki – Urząd Gminy. W związku z tym, że księgowanie jednostki i organu odbywa się w jednym programie księgowym, dane te są „zaczytywane” z jednostki do organu.</b></p> <p>Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.</p>	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>902 - Wydatki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu gminy. Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>przeniesienie, w końcu roku</b>, sumy dokonanych wydatków budżetu gminy na konto 961.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>Występują następujące konta analityczne wydatków budżetu:</p> <p>902- wydatki budżetu,</p> <p>902- wydatki realizowane przy udziale środków opisanych w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.</p>	
Uwagi	<p><b>Na koncie 902 ujmowane są również wydatki jednostki – Urząd Gminy. W związku z tym, że księgowanie jednostki i organu odbywa się w jednym programie księgowym, dane te są „zaczytywane” z jednostki do organu.</b></p> <p>Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu gminy za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.</p>	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>903 - Niewykonane wydatki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	
	Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</b> przeniesienie salda konta 903 na konto 961.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W zakresie niewygasających wydatków budżetu gminy organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.	
Uwagi	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>904 - Niewygasające wydatki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,</li> <li>- wydatki urzędu dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie przelewów z rachunku niewygasających wydatków.</li> <li>- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 901.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W zakresie niewygasających wydatków budżetu gminy Rada Gminy (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.	
Uwagi	Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>909 - Rozliczenia międzyokresowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych . Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów w korespondencji z kontami 134 i 260)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych co umożliwi ustalenie ich stanu.	

Uwagi	Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów (dochodów).	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>960 – Skumulowane wyniki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu gminy. Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu gminy,</li> <li>- <b>w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) przeniesienie salda konta 961 (niedoboru budżetu),</li> <li>b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych).</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- w ciągu roku operacje dotyczące zwiększenia skumulowanych wyników budżetu gminy,</li> <li>- <b>w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) przeniesienie salda konta 961 (nadwyżek budżetu),</li> <li>b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych).</li> </ul> </li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>961 – Wynik wykonania budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</b> ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903</li> <li>- <b>w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu</b> przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</b> przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901,</li> <li>- <b>w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu</b> przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.	
Uwagi	Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>962 - Wynik na pozostałych operacjach</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nierasowych wpływających na wynik wykonania budżetu w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu.	
	Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty finansowe związane z operacjami budżetowymi,</li> <li>- pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi,</li> <li>- <b>w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu</b> przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody finansowe związane z operacjami budżetowymi,</li> <li>- pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi,</li> <li>- <b>w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu</b> przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	

Uwagi	<b>Przeniesienie salda konta 962 powinno nastąpić w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu,</b> Na koniec roku saldo Wn oznacza wynik ujemny na operacjach niekasowych czyli nadwyżka kosztów nad przychodami, a saldo Ma dodatni wynik na operacjach niekasowych czyli nadwyżka przychodów nad kosztami.	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>968 – Prywatyzacja</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na koncie 968 „Prywatyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji.	- przychody z tytułu prywatyzacji.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji budżetowej .	
Uwagi	Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.	

#### ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>991 - Planowane dochody budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu”ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	- planowane dochody budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej i stanowią ją konta analityczne odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.	



<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>992 - Planowane wydatki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- planowane wydatki budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej i stanowią ją konta analityczne odpowiadające planom finansowym wydatków budżetowych.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetowych Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>993 - Rozliczenia z innymi budżetami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.	- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według poszczególnych budżetów.	
Uwagi	Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.	