

do Zarządzenia n 173/O/2015 Burmistrza Głuszycy

z dnia 02 października 2015 roku

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości

## **Plan kont Budżetu Gminy Głuszyca (Organ Finansowy)**

### **1. Konta bilansowe**

#### **Zespół 1 – Środki pieniężne**

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 - Środki pieniężne w drodze

#### **Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia**

- 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

#### **Zespół 9 – Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu**

- 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

## **2. Konta pozabilansowe**

- 245 - Poręczenia i gwarancje
- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## **Wykaz kont księgi głównej – przyjęte zasady księgowania oraz wyceny aktywów i pasywów ( dla budżetu gminy –OF)**

### **I. konta bilansowe**

#### **Zespół 1 - Środki pieniężne**

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- środków pieniężnych budżetu gminy przechowywanych na podstawowym rachunku bankowym, na rachunkach lokat terminowych, na wyodrębnionych rachunkach bankowych na realizację zdań współfinansowanych z budżetu środków europejskich,
- kredytów bankowych w walucie polskiej i w walutach obcych,
- środków pieniężnych w drodze.

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

Konto 133 - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z ewidencją banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, dokonuje się ewidencji zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu ewidencjonuje się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

W przypadku wyodrębnionych rachunków bankowych na realizację zdań współfinansowanych z budżetu środków europejskich, zgodnie z zawartą umową lub porozumieniem, na podstawie wyciągu bankowego, wprowadza się następujące operacje gospodarcze:

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków pieniężnych z budżetu środków europejskich.	133	240, 901
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	133	240, 901
3.	Wpływ środków związanych z opłacaniem faktur i innych równoważnych dokumentów.	223	133
4.	Wypłaty z rachunku środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych.	223	133
5.	Zwrot odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	240	133

W powyższym przypadku ewidencja szczegółowa do konta 133 umożliwi ustalenie stanu środków pieniężnych na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym na zadanie współfinansowane z budżetu środków europejskich.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu. Operacje gospodarczą wykorzystania kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu można ewidencjonować na koncie 134, w tym przypadku konto 133 wykazuje saldo 0.

#### Typowe zapisy na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe.	133	222
2.	udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	133	224,140
3.	Wpływ środków na rachunek budżetu z kredytu bankowego.	133	134
6.	Wpływ na rachunek budżetu dochodów własnych budżetu.	133	901
7.	Wpływ na rachunek budżetu nadwyżki środków obrotowych od zakładów budżetowych.	133	901
8.	Wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu tytułem np. spłaty pożyczki udzielonej przez gminę.	133	250

9.	Wpływ na rachunek budżetu odsetek oraz opłaty manipulacyjnej od pożyczek udzielonych przez gminę.	133	250
11.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych, tj. zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (sprzedanych przez gminę własnych obligacji).	133	260
12.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku budżetowego będący ostatecznym rozliczeniem należnych udziałów.	133	224
13.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych z tytułu dotacji i subwencji dotyczących następnego roku budżetowego.	133	909
14.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych w drodze z innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym, a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego.	133	140
15.	Wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetu państwa.	133	224
16.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułem do wyjaśnienia.	133	240
17.	Wpływ na rachunek budżetu środków będących zwrotami dotacji celowych w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczyły.	133	224
18.	Wpływ z rachunku budżetu środków będących zwrotami niewykorzystanych dotacji w tym samym roku budżetowym (wprowadzony do prowadzonych ręcznie ksiąg rachunkowych budżetu zapisem czerwonym lub do prowadzonych komputerowo ksiąg rachunkowych zapisem ujemnym).	133	901
19.	Wpływ środków od innej jednostki samorządu terytorialnego lub innego podmiotu na rachunek budżetu, zgodnie z zawartą umową lub porozumieniem o realizacji wspólnych zadań bieżących i inwestycyjnych.	133	901
20.	Wpływ na rachunek budżetu dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie zadań bieżących i inwestycyjnych własnych oraz zleconych realizowanych przez gminę.	133	901
21.	Wpływ subwencji na rachunek budżetu.	133	901
22.	Wpływ środków z tytułu sprzedaży akcji i udziałów w spółkach.	133	901
23.	Wpływ na rachunek budżetu środków tytułem dywidendy od udziałów, akcji i funduszu założycielskiego.	133	901
24.	Wpływ na rachunek budżetu przychodów z tytułu prywatyzacji.	133	968

25.	Wpływ dochodów budżetowych pobranych przez urzędy skarbowe a przekazanych w styczniu następnego roku.	133	909
26.	Przekazanie niewykorzystanych niewygasających wydatków na rachunek bieżący gminy.	133	901
27.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów.	133	240

#### Typowe zapisy na stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wyплаты z rachunku budżetu środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych.	223	133
3.	Własne wydatki budżetu, w tym spłaty odsetek od kredytów bankowych oraz innych zobowiązań finansowych, prowizji bankowych.	902	133
4.	Wyплаты z tytułu spłaty kredytu.	134	133
6.	Wyплаты z tytułu spłaty zobowiązań finansowych, tj. zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (sprzedanych przez gminę własnych obligacji).	260	133
7.	Udzielone pożyczki ze środków budżetu.	250	133
8.	Wpływ z rachunku budżetu środków z tytułem do wyjaśnienia lub prześięgowanie na właściwe konto.	240	133
9.	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa	224	133
10.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wypłat	240	133
11.	Zwrot dotacji celowych	240, 901	133

#### Konto 134 - „Kredyty bankowe”

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

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzi się z sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 134 „Kredyty bankowe”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Splata raty kredytu.	134	133
2.	Umorzenie kredytu bankowego.	134	901, 962
3.	Splata odsetek z rachunku bieżącego urzędu (zapis równoległy na podstawie PK)	134	909
4.	Umorzenie naliczonych ale niezapłaconych odsetek od kredytu	134	909

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 134 „Kredyty bankowe”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przekazanie środków z przyznanego kredytu na rachunek budżetu	133	134
2.	Naliczenie (przypis) odsetek od kredytu	909	134

**Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”**

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225.

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

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,

- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Przyjmuje się, że środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### Typowe zapisy na stronie Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Kwoty środków pieniężnych w drodze.	140	224

#### Typowe zapisy na stronie Ma konta 140 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych w drodze z innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym, a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego.	133	140

### Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji:

- rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych i poniesionych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych,
- rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy na podstawie sprawozdań budżetowych,
- rozrachunków z innymi budżetami, w tym z tytułu udziałów w podatku dochodowych od osób fizycznych, z tytułu dotacji i subwencji, z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
- rozrachunków innych związanych z realizacją budżetu,
- należności i zobowiązań finansowych.

### Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się z sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

#### Typowe zapisy na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych.	222	901

#### Typowe zapisy na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe.	133	222
2.	Zwrot środków - w nadmiernej wysokości przekazanych na rachunek budżetu dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe	133	222

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

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

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



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

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych.	223	133

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.	902	223
2.	Zwrot przez jednostkę budżetową na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe	133	223

**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,
- rozrachunków z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności budżetu z poszczególnych tytułów rozrachunków.

Saldo Ma konta 224 oznacza stan zobowiązań budżetu z poszczególnych tytułów rozrachunków.

Salda te wynikają z kont analitycznych należności i zobowiązań prowadzonych według tytułów z poszczególnymi budżetami.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Należne dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz gminy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań urzędów.	224	901
2.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wynikającej z rocznego sprawozdania Ministra Finansów.	224	901
3.	Zwrot niewykorzystanych dotacji	224	133
4.	Wpływ z rachunku budżetu dochodów budżetu państwa.	224	133

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków na rachunek budżetu dotyczących dochodów osiągniętych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy.	133	224
2.	Zwrot środków - w nadmiernej wysokości przekazanych na rachunek budżetu dochodów osiągniętych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy	133	224
3.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.	133, 140	224, 901
4.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku budżetowego będący ostatecznym rozliczeniem należnych udziałów.	133	224
5.	Wpływ na rachunek budżetu środków będących zwrotami dotacji celowych w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczyły.	133	224
6.	Wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetu państwa.	133	224

**Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie sprawozdań sporządzanych w układzie sprawozdania Rb-NW.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”:**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Środki przelane z rachunku wydatków niewygasających na pokrycie wydatków jednostek budżetowych.	225	135

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”:**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w ciężar planu niewygasających wydatków w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań (tzw. wewnętrznych) tych jednostek.	904	225
2.	Zwrot środków od jednostek realizujących zadania ze środków na niewygasające wydatki.	135	225

**Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

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

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ z rachunku bankowego środków z tytułem do wyjaśnienia lub przeksięgowanie na właściwe konto.	240	133
2.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów.	240	133

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ na rachunek bankowy środków z tytułem do wyjaśnienia.	133	240
2.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów.	133	240

**Konto 250 - „Należności finansowe”**

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 250 „Należności finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Udzielone pożyczki ze środków budżetu.	250	133
2.	Naliczone odsetki oraz opłata manipulacyjna od udzielonych pożyczek.	250	962
3.	Nadpłaty udzielonej pożyczki.	250	901

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 250 „Należności finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu tytułem np. spłaty pożyczek udzielonych przez gminę.	133	250
2.	Wpływ na rachunek budżetu odsetek oraz opłaty manipulacyjnej od pożyczek udzielonych przez gminę.	133	250
3.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962	250

**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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Spłata zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (sprzedanych przez gminę własnych obligacji).	260	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	260	962
3.	Spłata naliczonych odsetek od zobowiązań finansowych, jeżeli następuje w następnym okresie sprawozdawczym.	260	909

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych, tj. zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (sprzedanych przez gminę własnych obligacji).	133	260
2.	Naliczenie odsetek od innych zobowiązań finansowych, jeżeli spłata następuje w następnym okresie sprawozdawczym.	909	260

**Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności,

a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Odwrócenie odpisu aktualizującego należności z tytułu udzielonych pożyczek.	290	962

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek.	962	290

## Zespół 9 - Dochody, wydatki, rozliczenia międzyokresowe, fundusze i wyniki budżetu

Konta zespołu 9 służą do ewidencji:

- osiągniętych dochodów budżetu,
- dokonanych wydatków budżetu,
- niewykonanych wydatków budżetu,
- wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego,
- rozliczeń międzyokresowych,
- operacji mających wpływ na stan skumulowanych wyników budżetu,
- operacji pozwalających ustalić wynik wykonania budżetu za dany rok budżetowy, czyli deficyt lub nadwyżkę,
- operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu,
- przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

### Konto 901 - „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

### Typowe zapisy na stronie Wn konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy osiągniętych dochodów budżetu.	901	961
2.	Korekty sprawozdania Rb-27 s zmniejszające dochody budżetowe	901	222

### Typowe zapisy na stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
3.	Wpływ na rachunek budżetu odsetek oraz opłaty manipulacyjnej od pożyczek udzielonych przez gminę.	250	901

4.	Wpływ odsetek od środków na rachunku podstawowym, lokat terminowych oraz środków na niewygasające wydatki.	133, 135	901
5.	Zwrot niewykorzystanych dotacji w tym samym roku budżetowym (wprowadzony do prowadzonych ręcznie ksiąg rachunkowych budżetu zapisem czerwonym lub do prowadzonych komputerowo ksiąg rachunkowych zapisem ujemnym).	133	901
6.	Wpływ środków od innej jednostki samorządu terytorialnego lub innego podmiotu na rachunek budżetu, zgodnie z zawartą umową lub porozumieniem o realizacji wspólnych zadań bieżących i inwestycyjnych.	133	901
7.	Wpływ na rachunek budżetu dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie zadań bieżących i inwestycyjnych własnych oraz zleconych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.	133	901
8.	Wpływ subwencji na rachunek budżetu.	133	901
9.	Wpływ środków z tytułu sprzedaży akcji i udziałów w spółkach.	133	901
10.	Wpływ na rachunek budżetu środków tytułem dywidendy od udziałów, akcji i funduszu założycielskiego.	133	901
11.	Umorzenie kredytu bankowego.	134	901, 962
12.	Wpływ środków z budżetu środków europejskich na podstawowy oraz wyodrębniony rachunek bankowy.	133	901
13.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, stanowiące dochód gminy.	133	901
14.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych	222	901
15.	Należne dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań urzędów.	224	901
16.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wynikającej z rocznego sprawozdania Ministra Finansów.	224	901
17.	Należne dochody gminy, tj. dotacje i subwencje dotyczące danego okresu sprawozdawczego, których wpływ nastąpił w poprzednim okresie sprawozdawczym (przypis).	909	901
18.	Nadpłaty udzielonej pożyczki.	250	901



19.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	260	901, 962
20.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.	904	901

### Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu.

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

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu w danym roku.

### Typowe zapisy na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki budżetu dokonywane w ciężar podstawowego rachunku budżetu, w tym spłaty odsetek od kredytów bankowych oraz pożyczek, prowizji bankowych.	902	133
2.	Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.	902	223

### Typowe zapisy na stronie Ma konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy dokonanych wydatków budżetu.	961	902

### Konto 903 - „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków, które będą realizowane w latach następnych

na podstawie art. 263 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

### Typowe zapisy na stronie Wn konta 903 „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych na podstawie uchwały.	903	904

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 903 „Niewykonane wydatki”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy niewykonanych wydatków budżetu.	961	903

**Konto 904 - „Niewygasające wydatki”**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

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

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 904 „Niewygasające wydatki”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w ciężar planu niewygasających wydatków w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań wewnętrznych tych jednostek.	904	225
2.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.	904	901
3.	Przekazanie niewykorzystanych niewygasających wydatków na rachunek podstawowy gminy.	904	135

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych na podstawie ustawy lub uchwały.	903	904

**Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 909 „Rozliczenie międzyokresowe”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Naliczenie odsetek od zaciągniętych kredytów, jeżeli spłata następuje w następnym okresie sprawozdawczym.	909	134
2.	Naliczenie odsetek od pozostałych zobowiązań finansowych, jeżeli następuje w następnym okresie sprawozdawczym.	909	260
3.	Dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe a przekazane w styczniu następnego roku.	909	224
4.	Należne dochody gminy, tj. dotacje i subwencje dotyczące danego okresu sprawozdawczego, których wpływ nastąpił w poprzednim okresie sprawozdawczym (przypis).	909	901

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Spłata naliczonych odsetek od zaciągniętych kredytów, jeżeli następuje w następnym okresie sprawozdawczym.	134	909
2.	Spłata naliczonych odsetek od pozostałych zobowiązań finansowych, jeżeli następuje w następnym okresie sprawozdawczym.	260	909
3.	Wpływ dochodów budżetowych pobranych przez urzędy skarbowe a przekazanych w styczniu następnego roku.	133	909
4.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych z tytułu dotacji i subwencji dotyczących następnego roku budżetowego.	133	909

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

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetów z lat ubiegłych.

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 na stronie Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, deficytu budżetu za poprzedni rok.	960	961
2.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, ujemnego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok.	960	962

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, nadwyżki budżetu za poprzedni rok.	961	960
2.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, dodatniego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok.	962	960

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

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy dokonanych wydatków budżetu.	961	902
2.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy niewykonanych wydatków budżetu.	961	903
3.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, nadwyżki budżetu za poprzedni rok..	961	960

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja
-----	----------------	------------

		Wn	Ma
1.	Przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy osiągniętych dochodów budżetu.	901	961
2.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, deficytu budżetu za poprzedni rok.	960	961

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

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

#### Typowe zapisy na stronie Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Umorzenie udzielonych pożyczek.	962	250
2.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, dodatniego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok.	962	960
3.	Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek.	962	290

#### Typowe zapisy na stronie Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Umorzenie kredytu bankowego.	134	901, 962
2.	Naliczone odsetki oraz opłata manipulacyjna od udzielonych pożyczek.	250	962
3.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	260	901, 962
4.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, ujemnego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok.	960	962
5.	Odwrócenie odpisu aktualizującego należności z tytułu udzielonych pożyczek.	290	962

### **Konto 968 - „Prywatyzacja”**

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji.

#### **Typowe zapisy na stronie Ma konta 968 „Prywatyzacja”**

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ na rachunek budżetu przychodów z tytułu prywatyzacji.	133	968

### **II. konta pozabilansowe**

Na kontach pozabilansowych nie obowiązuje zasada podwójnego zapisu.

### **Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych Organu Finansowego danego roku budżetowego. Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych wykazanych przez jednostki budżetowe w kwartalnych sprawozdaniach Rb-28s.

Na stronie Wn konta 998 pod data 31 grudnia przeksięgowuje się saldo konta 998 na konta 999, gdyż stanowić to będzie zaangażowanie lat przyszłych. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

### **Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych oraz niewygasających wydatków które mają być realizowane w latach następnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się równowartość przeksięgowanego konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok, oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające wartość zaangażowanych wydatków budżetowych lat przyszłych.

SKARBNIK GMINY  
  
Agnieszka Świądrych

BURMISTRZ GŁUSZYCY

  
Roman Głód

