Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 267/2006
Wójta Gminy Moszczenica
z dnia 30 października 2006 roku

KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ 1 — ŚRODKI PIENIĘŻNE

133 *Rachunek budżetu*

134 *Kredyty bankowe*

137 *Rachunki środków funduszy pomocowych*

138 *Rachunki środków na prefinansowanie*

139 *Inne rachunki bankowe*

140 *Inne środki pieniężne*

ZESPÓŁ 2 — ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*

223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*

224 *Rozrachunki budżetu*

225 *Rozrachunki niewygasających wydatków*

227 *Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych*

228 *Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych*

229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*

240 *Pozostałe rozrachunki*

250 *Należności finansowe*

260 *Zobowiązania finansowe*

268 *Zobowiązania z tytułu prefinansowania*

ZESPÓŁ 9 — DOCHODY, WYDATKI BUDŻETU, ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE ORAZ WYNIK Z WYKONANIA BUDŻETU

A. Dochody i wydatki budżetu

901 *Dochody budżetu*

902 *Wydatki budżetu*

903 *Niewykonane wydatki*

904 *Niewygasające wydatki*

907 *Dochody z funduszy pomocowych*

908 *Wydatki z funduszy pomocowych*

B. Rozliczenia międzyokresowe

909 *Rozliczenia międzyokresowe*

C. Wyniki budżetu

960 *Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu*

961 *Niedobór lub nadwyżka budżetu*

962 *Wynik na pozostałych operacjach*

967 *Fundusze pomocowe*

KONTA POZABILANSOWE

991 *Planowane dochody budżetu*

992 *Planowane wydatki budżetu*

993 *Rozliczenia z innymi budżetami*

133 — R A C H U N E K B U D Ż E T U

Konto ***133*** - *Rachunek budżetu* 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 zapisami w księgowości banku. 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 wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie *Wn* konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

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 rachunków budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
I. Dochody realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu	
1. Udziały we wpływach dochodu budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz samorządu przez urzędy skarbowe	***224*** *Rozrachunki budżetu* ***901*** *Dochody budżetu*
2. Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	***901*** *Dochody budżetu*
a) na przełomie okresów sprawozdawczych	***224*** *Rozrachunki budżetu*
3. Wpływ subwencji ogólnej	***901*** *Dochody budżetu*
4. Subwencja oświatowa:	***224*** *Rozrachunki budżetu*
a) na przełomie okresów sprawozdawczych	***901*** *Dochody budżetu*
b) otrzymane w grudniu za miesiąc styczeń następnego roku	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
5. Dotacje celowe z budżetu na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminie oraz inne zadania zlecone ustawami	***901*** *Dochody budżetu*
6. Dotacje celowe z budżetu na sfinansowanie lub dofinansowanie zadań własnych samorządu:	
a) należne za dany okres budżetowy	***901*** *Dochody budżetu*

b) otrzymane zaliczkowo w grudniu	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
7. Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jednostkami samorządowymi	***901*** *Dochody budżetu*
8. Dotacje celowe na usuwanie zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego	***901*** *Dochody budżetu*
9. Dotacje z funduszy celowych	***901*** *Dochody budżetu*
10. Bezzwrotne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych	***901*** *Dochody budżetu*
11. Odsetki od lokat terminowych	***901*** *Dochody budżetu*
12. Wpływ dochodów należnych budżetowi związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami:	
a) na wydawane dowody osobiste, udostępnianie danych osobowych	***224*** *Rozrachunki budżetu*
b) zaliczka alimentacyjna	***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*
II. Przychody	
1. Wpływy środków z tytułu kredytów	***134*** *Kredyty bankowe*
2. Zaciągnięte pożyczki	***260*** *Zobowiązania finansowe*
3. Spłaty udzielonych pożyczek	***250*** *Należności finansowe*
III. Operacje wewnętrzne	
1. Wpływy środków na subkonto wydatków niewygasających (analityka 133-1)	***225*** *Rozliczenie niewygasających wydatków*
2. Przekazanie z subkonta wydatków niewygasających na wydatki wygasłe (analityka 133-1)	***225*** *Rozliczenie niewygasających wydatków*
3. Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy	***901*** *Dochody budżetu*
4. Wpływ środków na rachunek lokat terminowych (analityka 133-2)	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
5. Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
I. Rozchody	
1. Spłata kredytów bankowych	***134** Kredyty bankowe*
2. Spłata zaciągniętych pożyczek	***260** Zobowiązania finansowe*
II. Inne przelewy	
1. Zwroty dotacji celowych	***901** Dochody budżetu*
2. Przelew dochodów związanych z	
i. realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa	***224** Rozrachunki budżetu*
ii. wydanymi dowodami osobistymi i udostępnianiem danych meldunkowych,	***224** Rozrachunki budżet*
iii. zaliczka alimentacyjna	***229** Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*
2) Środki z budżetu przekazane na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych	***225** Rozliczenie niewygasających wydatków*
3) Środki z budżetu przekazane na rachunek lokat terminowych	***240** Pozostałe rozrachunki*
4) Środki budżetu przekazane na rachunek środków pomocowych	***137** Rachunki środków pomocowych*
5) Przelewy z subkonta środków na wydatki niewygasające oraz na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających (analityka 133-1)	***225** Rozliczenie niewygasających wydatków*
6) Przekazane z subkonta wydatków niewygasających środków do budżetu (analityka 133-1)	***904** Niewygasające wydatki*
7) Zwroty dotacji celowych	***224** Rozrachunki budżetu*
8) Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat	***240** Pozostałe rozrachunki*

Ewidencja analityczna powinna określać źródła pochodzenia i kierunki rozdysponowania środków z rachunku budżetu, np.: dochody budżetu realizowane przez rachunek budżetu, rachunki lokat terminowych, środki na wydatki niewygasające.

W ciągu roku, konto *133 – Rachunek budżetu*, może wykazywać saldo:

- ***Wn*** — oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu,
- ***Ma*** — oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

134 — K R E D Y T Y B A N K O W E

Konto ***134*** – *Kredyty bankowe* służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie *Wn* konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie *Ma* konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Spłata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych	***133*** *Rachunek budżetu*
2. Umorzenie kredytów bankowych	***962*** *Wynik na pozostałych operacjach*
3. Dodatnie różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	***962*** *Wynik na pozostałych operacjach*

Zapisy po stronie *Ma*	Konto przeciwstawne
1. Zaciągnięcie kredytów bankowych na finansowanie budżetu	***133*** *Rachunek budżetu*
2. Kredyty bankowe uruchamiane w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego	***902*** *Wydatki budżetu*
3. Prowizje od kredytu bankowego	***902*** *Wydatki budżetu*
4. Ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	***962*** *Wynik na pozostałych operacjach*

Ewidencja analityczna do konta *134 – Kredyty bankowe*, powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów oraz podział kredytów na:

- krótkoterminowe,
- długoterminowe.

Do kredytów uruchomianych w drodze realizacji zleceń płatniczych należy prowadzić ewidencję w rozbiciu na podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków

Konto *134 – Kredyty bankowe*, może wykazywać saldo:

- ***Ma*** — oznaczające stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów na finansowanie budżetu.

137 — R A C H U N K I Ś R O D K Ó W F U N D U S Z Y P O M O C O W Y C H

Konto *137 - Rachunki środków funduszy pomocowych* służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na stronie *Wn* konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie *Ma* konta 137 wypłaty środków.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Wpływy środków pomocowych na finansowanie zadań, projektów, programów lub z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez gminę a dotyczącą części projektu, która jest finansowana ze środków zagranicznych	***907*** *Dochody z funduszy pomocowych*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Wypłaty środków pieniężnych dokonywane z wydzielonych rachunków bankowych	***228*** *Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych*

Ewidencja analityczna do konta *137 – Rachunki środków funduszy pomocowych*, powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto *137 – Rachunki środków funduszy pomocowych*, wykazuje saldo

- ***Wn*** — oznaczające stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunek bankowy.

138 — R A C H U N K I Ś R O D K Ó W N A P R E F I N A N S O W A N I E

Konto *138 – Rachunki środków na prefinansowanie* służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, tj. wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa ich wykorzystanie pożyczek oraz zwrot.

Księgowania dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 pomiędzy księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie *Wn* konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę. Z kolei na stronie *Ma* konta 138 ewidencjonuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa	***268*** *Zobowiązania z tytułu prefinansowania*
2. Wpływy środków pomocowych z budżetu Unii Europejskiej	***907*** *Dochody z funduszy pomocowych*
3. Zwroty środków od jednostek, którym środki na realizację wydatków w ramach projektów przekazano z rachunku środków na prefinansowanie	***228*** *Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Wydatki urzędu związane z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych opłacone z pożyczek na prefinansowanie	***908*** *Wydatki z funduszy pomocowych*
2. Środki z pożyczek na prefinansowanie przekazane jednostkom realizującym projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej	***228*** *Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych*
3. Spłaty pożyczek na prefinansowanie	***268*** *Zobowiązania z tytułu prefinansowania*

Ewidencja analityczna do konta *138 – Rachunki środków na prefinansowanie*, powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto *138 – Rachunki środków na prefinansowanie*, wykazuje saldo:

- ***Wn*** — oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie

139 — I N N E R A C H U N K I B A N K O W E

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych, zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie *Wn* konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych. Na stronie *Ma* konta 139 ewidencjonuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Wpływy środków na rachunek z tytułu wadiów i innych zabezpieczeń dotyczących wykonania umowy	***240** Pozostałe rozrachunki*
2. Odsetki od środków na wydzielonych rachunkach bankowych	***240** Pozostałe rozrachunki*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Wypłaty środków pieniężnych dokonywane z wydzielonych rachunków bankowych	***240** Pozostałe rozrachunki*
2. Koszty obsługi rachunku	***240** Pozostałe rozrachunki*

Ewidencja analityczna do konta *139 – Inne rachunki bankowe,* powinna być prowadzona według rodzajów środków ewidencjonowanych na tym rachunku.

Konto *139 – Inne rachunki bankowe*, wykazuje saldo

- ***Wn*** — oznaczające stan środków zgromadzonych na tym rachunku.

140 — I N N E Ś R O D K I P I E N I Ę Ż N E

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, kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych, zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie *Wn* konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie *Ma* konta 140 wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przekazane pod koniec okresu sprawozdawczego dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe na rzecz gminy	***224*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Wpłaty z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji przekazane pod koniec roku	***902*** *Wydatki budżetu*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu w roku następnym	***133*** *Rachunek budżetu*
2. Koszty obsługi rachunku	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

Konto *140 – Środki pieniężne w drodze* w ciągu roku nie wykazuje żadnego salda. Na koniec roku konto to wykazuje saldo:

- ***Wn*** — oznaczające stan środków pieniężnych w drodze, które ulega likwidacji na początku stycznia następnego roku

222 — R O Z L I C Z E N I E D O C H O D Ó W B U D Ż E T O W Y C H

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędem obsługującym organ podatkowy. Na stronie *Wn* konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych. Na stronie *Ma* konta 222 ewidencjonuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb – 27S)	***901*** *Dochody budżetu*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe	***133*** *Rachunek budżetu*

Ewidencję analityczną do konta *222 – Rozliczenie dochodów budżetowych* należy prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi i urzędem obsługującym organ podatkowy z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto *222 – Rozliczenie dochodów budżetowych* może wykazywać saldo:

- ***Wn*** — oznaczające, stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu,
- ***Ma*** — oznaczające, dochody przekazywane na rachunek budżetu, lecz nieobjęte okresowymi sprawozdaniami

223 — R O Z L I C Z E N I E W Y D A T K Ó W B U D Ż E T O W Y C H

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

Na stronie *Wn* konta 223ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, natomiast na stronie *Ma* konta 223 ewidencjonuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Okresowe przelewy na wydatki: ➢ urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu	***133*** *Rachunek budżetu*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Wydatki objęte planem wydatków: ➢ danego roku budżetowego na podstawie sprawozdania Rb -28S	***902*** *Wydatki budżetu*

W trakcie roku saldo strony *Wn* konta *223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,* oznacza stan środków przekazywanych na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna powinna zapewnić ustalenie stanu rozliczeń z tytułu przekazanych środków na wydatki z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

224 — R O Z R A C H U N K I B U D Ż E T U

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 dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przypis z tytułu:	
➢ udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnych miesiącach	***901*** *Dochody budżetu*
➢ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zaliczanych do dochodów poprzedniego miesiąca	***901*** *Dochody budżetu*
2. Przypis w grudniu należnej za styczeń następnego roku, a która nie wpłynęła w grudniu na rachunek bankowy:	
➢ dotacji celowej	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
➢ subwencji oświatowej	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
3. Przypis w grudniu należnej subwencji oświatowej za styczeń następnego roku, która nie wpłynęła w grudniu na rachunek budżetu	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
4. Przeniesienie na rozliczenia międzyokresowe otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku:	
➢ dotacji celowej	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
➢ subwencji oświatowej	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
5. Należne odsetki z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych, z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
6. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	***133*** *Rachunek budżetu*
7. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostce samorządu terytorialnego – za wydane dowody osobiste i udostępnianie danych meldunkowych	***133*** *Rachunek budżetu*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Wpływy z tytułu:	
➢ udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	***133*** *Rachunek budżetu*
➢ udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	***133*** *Rachunek budżetu*
2. Wpływy w grudniu za styczeń następnego roku:	
➢ subwencji oświatowej	***133*** *Rachunek budżetu*
➢ dotacji celowych (zapis równoległy *Wn* 224, *Ma* 909)	***133*** *Rachunek budżetu*
3. Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu	***901*** *Dochody budżetu*
4. Wpływ dochodów należnych budżetowi związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – za wydawane dowody osobiste i udostępnianie danych meldunkowych	***133*** *Rachunek budżetu*
5. Wpływ z opóźnieniem naliczonych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowej	***133*** *Rachunek budżetu*
6. Przeksięgowanie należnych odsetek z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych, z tytułu udziałów w podatkach, subwencjach i dotacjach celowych	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*

Ewidencja analityczna do konta *224 – Rozrachunki budżetu*, powinna umożliwiać ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz poszczególnych budżetów.

Konto *224 – Rozrachunki budżetu* może wykazywać saldo:

- ***Wn*** – oznaczające stan należności budżetu z tytułu otrzymanych w styczniu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, a należnych za grudzień poprzedniego roku oraz należny za grudzień, lecz otrzymane w styczniu następnego roku udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- ***Ma*** – oznaczające stan zobowiązań budżetu z tytułu przypisanych do zwrotu dotacji celowych oraz zobowiązań podlegających rozliczeniu z budżetem państwa z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przypisanych do zwrotu dotacji celowych.

225 — ROZLICZENIE NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW

Konto 225 – *Rozliczenie wydatków niewygasających* 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 oraz przelewy środków niewykorzystanych.

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.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przekazanie z subkonta rachunku budżetu środków na wydatki niewygasające	***133 – 1*** *Subkonto rachunku budżetu*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Wpływ środków na subkonto niewygasających wydatków	***133 – 1*** *Subkonto rachunku budżetu*
2. Okresowe sprawozdanie z niewygasających wydatków	***904*** *Niewygasające wydatki*
3. Zwrot na subkonto rachunku budżetu niewykorzystanych środków na finansowanie wydatków niewygasających -WB	***133 – 1*** *Subkonto rachunku budżetu*

Konto 225 - *Rozliczenie wydatków niewygasających* może wykazywać saldo

- ***Wn***, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

227 — ROZLICZENIE DOCHODÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na stronie *Wn* konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych. Na stronie *Ma* konta 227 ewidencjonuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Zrealizowane dochody jednostek budżetowych korzystających z pomocy zagranicznej na podstawie sprawozdań przedkładanych przez te jednostki	***907*** *Dochody z funduszy pomocowych*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Okresowe przelewy dochodów na rachunek funduszy środków pomocowych dokonane przez jednostki budżetowe, które zrealizowały dochody	***133*** *Rachunek budżetu* ***137*** *Rachunki środków funduszy pomocowych*

Ewidencja analityczna do konta *227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych* prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów

Na koniec roku konto *227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych* wykazuje dwa salda:

- ***Wn*** – oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.
- ***Ma*** – oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Saldo konta konta *227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych* ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

228 — R O Z L I C Z E N I E W Y D A T K Ó W Z E Ś R O D K Ó W F U N D U S Z Y P O M O C O W Y C H

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.. Na stronie *Wn* konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek. Na stronie *Ma* konta 228 ewidencjonuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Okresowe przelewy na wydatki budżetowe jednostek budżetowych realizowane ze środków pomocowych	***137*** *Rachunki środków funduszy pomocowych* *lub* ***138*** *Rachunek środków na prefinansowanie*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Zwrot niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków pomocowych	***137*** *Rachunki środków funduszy pomocowych* ***138*** *Rachunek środków na prefinansowanie*
2. Przeksięgowanie, na podstawie okresowych sprawozdań (Rb-28S), wydatków budżetowych sfinansowanych przez jednostki budżetowe środkami pomocowymi	***908*** *Wydatki z funduszy pomocowych*

Ewidencja analityczna do konta *228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych* prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Na koniec roku konto *228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające stan środków pomocowych, przelanych na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystywanych na realizację wydatków.

229 — P O Z O S T A Ł E R O Z R A C H U N K I P U B L I C Z N O P R A W N E

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych a w szczególności z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

Na stronie *Wn* konta 229 ujmuje się przekazanie do dysponenta wyższego stopnia, a po stronie *Ma* wpływ zaliczki alimentacyjne.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przekazanie zaliczki alimentacyjnej do budżetu państwa	***133*** *Rachunek budżetu*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Wpływ środków z wyodrębnionego rachunku zaliczki alimentacyjnej do budżetu	***133*** *Rachunek budżetu*

Ewidencja analityczna powinna zapewniać ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

Konto *229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające stan należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,

Ma – oznaczające stan zobowiązań z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

240 — POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto *240 – Pozostałe rozrachunki* służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 227, 228, 260.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Zwroty wadiów z przetargów	***139*** *Inne rachunki bankowe*
2. Błędy w wyciągach bankowych	***133*** *Rachunek budżetu* ***137*** *Rachunki środków funduszy pomocowych* ***138*** *Rachunki środków na prefinansowanie* ***139*** *Inne rachunki bankowe*
3. Koszty bankowe pomniejszające wadia	***139*** *Inne rachunki bankowe*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Wpłaty:	
➢ wadiów przetargowych	***139*** *Inne rachunki bankowe*
➢ zabezpieczenia należytego wykonania warunków umowy	***139*** *Inne rachunki bankowe*
2. Odsetki dopisane na rachunku	***139*** *Inne rachunki bankowe*
3. Błędy w wyciągach bankowych	***133*** *Rachunek budżetu* ***137*** *Rachunki środków funduszy pomocowych* ***138*** *Rachunki środków na prefinansowanie* ***139*** *Inne rachunki bankowe*

Ewidencja analityczna do konta *240 – Pozostałe rozrachunki* powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów rozrachunków i kontrahentów.

Konto *240 – Pozostałe rozrachunki* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające stan należności z poszczególnych tytułów
- ***Ma*** – oznaczające stan zobowiązań wobec poszczególnych tytułów

250 — NALEŻNOŚCI FINANSOWE

Konto *250 – Należności finansowe* służy do ewidencji należności zaliczonych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na koncie 250 mogą być także ujmowane rozliczenia z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez gminę

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Wypłaty pożyczek udzielonych	***133*** *Rachunek budżetu*
2. Odsetki zwiększając kwotę pożyczek udzielonych	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
3. Należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Spłaty udzielonych pożyczek	***133*** *Rachunek budżetu*
2. Umorzenie części udzielonych pożyczek	***962*** *Wynik na pozostałych operacjach*
3. Przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
4. Przeksięgowanie kwot wierzytelności odzyskanych od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
5. Odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*

Ewidencja analityczna do konta *250 – Należności finansowe* powinna umożliwić ustalenie stanu należności finansowych z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto *250 – Należności finansowe* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające stan należności z poszczególnych tytułów
- ***Ma*** – oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych

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. Na stronie *Wn* konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie *Ma* konta 260 wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Spłata zaciągniętych pożyczek	***133*** *Rachunek budżetu*
2. Umorzenie zaciągniętych pożyczek	***962*** *Wynik na pozostałych operacjach*
3. Wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek po ich zapłacie	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
4. Przeksięgowanie odsetek od wyemitowanych papierów wartościowych w momencie ich zapłaty	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Zaciągnięcie pożyczki na rachunek	***133*** *Rachunek budżetu*
2. Zarachowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
3. Wyemitowane papiery wartościowe sprzedane wg wartości nominalnej	***133*** *Rachunek budżetu*

Ewidencja analityczna do konta *260 – Pozostałe rozrachunki* powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów oraz podział pożyczek na krótkoterminowe oraz długoterminowe.

Konto *260 – Pozostałe rozrachunki* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające, stan nadpłaconych zobowiązań,
- ***Ma*** – oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych

268 — ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA

Konto *268 – Zobowiązania z tytułu prefinasowania* służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie *Wn* konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinasowania, a na stronie *Ma* konta 268 wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Spłata pożyczki po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej	***138*** *Rachunki środków na prefinansowanie*
2. Spłata pożyczki dokonana z własnych środków jednostki	***133*** *Rachunek budżetu*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Uruchomienie pożyczki poprzez przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy wskazany w dyspozycji przelewów dostarczonych przez pożyczkobiorcę	***138*** *Rachunki środków na prefinansowanie*

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta *268 – Zobowiązania z tytułu prefinasowania* powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań

Konto *268 – Zobowiązania z tytułu prefinasowania* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania,
- ***Ma*** – oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie

901 — DOCHODY BUDŻETU

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu. Na stronie *Wn* konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu. Na stronie *Ma* konta 901 ewidencjonuje się dochody budżetu na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych oraz na podstawie sprawozdań innych organów, inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, dochody z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy oraz dochody własne.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone:	
➢ w roku budżetowym	***133*** *Rachunek budżetu*
➢ w terminie do 15 stycznia roku następnego	***224*** *Rozrachunki budżetu*
2. Zwrot nadpłat z tytułu dochodów budżetowych realizowanych z rachunku budżetu	***133*** *Rachunek budżetu*
3. Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	***961*** *Niedobór lub nadwyżka budżetu*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Wpływy:	
➢ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	***133*** *Rachunek budżetu*
➢ dotacji z funduszy celowych i od innych jednostek samorządowych należnych za dany rok	***133*** *Rachunek budżetu*
➢ na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł	***133*** *Rachunek budżetu*
➢ na rachunek budżetu podatkowych i niepodatkowych dochodów urzędu oraz innych jednostek budżetowych	***133*** *Rachunek budżetu*
2. Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	***224*** *Rozrachunki budżetu*
3. Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń:	
➢ subwencji oświatowej	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*
➢ dotacji celowej	***909*** *Rozliczenia międzyokresowe*

4. Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego:	
➢ wpływy dochodów	***133*** *Rachunek budżetu*
➢ naliczenie dochodów za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu	***224*** *Rozrachunki budżetu*
5. Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	***224*** *Rozrachunki budżetu*
6. Odsetki od:	
➢ lokat bankowych i środków na rachunku budżetu	***133*** *Rachunek budżetu*
7. Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające	***904*** *Niewygasające wydatki*
8. Zwrot niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jednostką samorządu terytorialnego w latach poprzednich na podstawie potrąceń	***133*** *Rachunek budżetu*
9. Przeksięgowanie okresowych sprawozdań Rb – 27(S) przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	***222*** *Rozliczenie dochodów budżetowych*

Ewidencja analityczna do konta *901 – Dochody budżetu* powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Konto *901 – Dochody budżetu* wykazuje saldo:

- ***Ma*** – oznaczające sumę osiągniętych dochodów budżetowych w danym roku. Na koniec roku saldo przenosi się na konto *961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu*.

902 — WYDATKI BUDŻETU

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Na stronie *Wn* konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami,
- własne.

Na stronie *Ma* konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Wydatki zawarte w okresowym sprawozdaniu Rb – 28S urzędu i innych jednostek budżetowych	***223*** *Rozliczenie wydatków budżetowych*
2. Zrealizowane z kredytu wydatki w formie zleceń płatniczych	***134*** *Kredyty bankowe*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie salda konta *902* pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	***961*** *Niedobór lub nadwyżka budżetu*

Ewidencja analityczna do konta *902 – Wydatki budżetu* powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Konto *902 – Wydatki budżetu* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające wartość wydatków budżetu za dany rok.

Na koniec roku saldo przenosi się na konto *961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu*.

903 — NIEWYKONANE WYDATKI

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie *Wn* konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych a na stronie *Ma* konta 903 przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych	***904*** *Niewygasające wydatki*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przeniesienie pod data ostatniego roku budżetowego salda konta *903*	***961*** *Niedobór lub nadwyżka budżetu*

Ewidencja analityczna do konta *903 – Niewykonane wydatki* powinna być prowadzona według tytułów niewykonanych wydatków.

Konto *903 – Niewykonane wydatki* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające wartość niewykonanych wydatków.

904 — NIEWYGASAJĄCE WYDATKI

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na stronie *Wn* konta 904 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych oraz przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe. Na stronie *Ma* konta 904 ewidencjonuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających tych jednostek organizacyjnych na podstawie ich wewnętrznych sprawozdań Rb 28 NW	***225*** *Rozliczenie niewygasających wydatków*
2. Przeniesienie niewykorzystanych środków na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu (analityka konta 133-1)	***133*** *Rachunek wydatków niewygasających*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Wartość niewykorzystanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	***903*** *Niewykonane wydatki*

Ewidencja analityczna do konta *904 – Niewygasające wydatki* może być prowadzona według tytułów niewygasających wydatków.

Konto *904 – Niewygasające wydatki może* wykazywać saldo:

- ***Ma*** – do momentu zrealizowania planu niewygasających wydatków.

907 — DOCHODY Z FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na stronie *Wn* konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów. Na stronie *Ma* konta 907 ewidencjonuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przeniesienie w kocu roku otrzymanych środków przeznaczonych i osiągniętych dochodów przy realizacji projektów z udziałem tych środków na wynik na operacjach realizowanych z udziałem środków zagranicznych	***967** Fundusze pomocowe*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację projektów finansowanych ze środków pomocowych	***137** Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych*
2. Środki pomocowe z budżetu Unii Europejskiej otrzymane w formie refundacji wydatków finansowych ze źródeł zagranicznych, które zostały sfinansowanie pożyczką na prefinansowanie	***138** Rachunki środków na prefinansowanie*
3. Środki pomocowe otrzymane w formie refundacji wydatków zrealizowanych ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego	***137** Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych*
4. Odsetki od środków na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe	***137** Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych*
5. Dochody zrealizowane w związku z realizacją projektów zwiększających środki pomocowe:	
a) bezpośrednio poprzez rachunek środków pomocowych budżetu	***137** Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych*
b) przez jednostki realizujące projekty	***227** Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych*

Ewidencja analityczna do konta *907 – Dochody z funduszy pomocowych* powinna umożliwić ustalenie otrzymywanych środków pomocowych oraz realizowanych dochodów zwiększających te środki w ramach poszczególnych projektów finansowych ze środków zagranicznych.

W ciągu roku konto *907 – Dochody z funduszy pomocowych* wykazuje saldo:

- ***Ma*** – oznaczające stan dochodów z funduszy pomocowych.

908 — WYDATKI Z FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych. Na stronie *Wn* konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych. Na stronie *Ma* konta 908 ewidencjonuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Wydatki wynikające ze sprawozdań jednostek, którym przekazano z rachunku środków pomocowych lub z rachunku środków na prefinansowanie środki na wydatki dotyczące projektów finansowanych z bezzwrotnych środków zagranicznych	***228*** *Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych*
2. Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków na prefinansowanie	***138*** *Rachunki środków na prefinansowanie*
3. Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio ze środków gromadzonych na rachunku środków pomocowych	***137*** *Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przeniesienie w końcu roku zrealizowanych wydatków dotyczących projektów finansowanych ze środków pomocowych na wynik ustalany na operacjach realizowanych z udziałem tych środków	***967*** *Fundusze pomocowe*

Ewidencja analityczna do konta *908 – Wydatki z funduszy pomocowych* powinna umożliwić ustalenie rodzajów wydatków poszczególnych funduszy pomocowych poniesionych na realizację poszczególnych projektów.

W ciągu roku konto *908 – Wydatki z funduszy pomocowych* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające wartość dokonanych wydatków z funduszy pomocowych.

909 — ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie *Wn* konta 909 ujmuje się międzyokresowe rozliczenia kosztów powodujących w przyszłych okresach sprawozdawczych konieczność dokonania wydatków budżetowych. Na stronie *Ma* konta 909 ewidencjonuje się wymagalne i otrzymane w grudniu za styczeń następnego roku należności z tytułu subwencji oświatowej i dotacji celowych oraz te przychody, których wpływ w następnych okresach sprawozdawczych spowoduje wykonanie dochodów budżetowych.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu, a zliczanej do dochodów stycznia:	
➢ subwencji oświatowej	***901** Dochody budżetu*
➢ dotacji celowej	***901** Dochody budżetu*
2. Przeksięgowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazania dochodów z budżetu państwa i z urzędów skarbowych w momencie ich zapłaty	***224** Rozrachunki budżetu*
3. Przeksięgowanie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków pomocowych	***240** Pozostałe rozrachunki*
4. Przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	***250** Należności finansowe*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Otrzymane w grudniu, a będące dochodami stycznia następnego roku:	
➢ subwencje oświatowe	***133** Rachunek budżetu* *lub* ***224** Rozrachunki budżetu*
➢ dotacje celowe	***133** Rachunek budżetu* *lub* ***224** Rozrachunki budżetu*
2. Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek	***250** Należności finansowe*
3. Naliczone odsetki od:	
➢ nieterminowego przekazania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe	***224** Rozrachunki budżetu*
4. Równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z funduszy pomocowych	***240** Pozostałe rozrachunki*

Ewidencja analityczna do konta *909 – Rozliczenia międzyokresowe* powinna umożliwić ustalenie wartości rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

W ciągu roku konto *909 – Rozliczenia międzyokresowe* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające wartość rozliczeń międzyokresowych
- ***Ma*** – oznaczające wartość wymagalnych i otrzymanych w grudniu dochodów budżetowych, należnych za styczeń następnego roku oraz przychodów przypisanych, które spowodują w przyszłości uzyskanie dochodów budżetowych

960 – SKUMULOWANA NADWYŻKA LUB NIEDOBÓR NA ZASOBACH BUDŻETU

Konto *960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu* służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu dokonuje się przeniesienia sald kont 961 i 962 na konto 960. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przeniesienie pod datą zatwierdzenia tj. 31 marca sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok	***961*** *Niedobór lub nadwyżka budżetu*
2. Przeniesienie na skumulowany wynik budżetu wydatków poniesionych w poprzednim roku i zaliczonych do wydatków finansowanych ze środków pomocowych, w przypadku odmowy ich refundacji	***967*** *Fundusze pomocowe*
3. Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, kosztów finansowych zaliczanych do operacji nierasowych, zrealizowanych w poprzednim roku	***962*** *Wynik na pozostałych operacjach*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, tj. 31 marca, nadwyżki z wykonania budżetu	***961*** *Niedobór lub nadwyżka budżetu*
2. Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przychodów zaliczanych do operacji nierasowych zrealizowanych w poprzednim roku	***962*** *Wynik na pozostałych operacjach*

W ciągu roku konto *960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu* może wykazywać saldo:

- ***Wn*** – oznacza skumulowany niedobór budżetu w/g stanu na koniec określonego roku budżetowego
- ***Ma*** – oznacza skumulowaną nadwyżkę budżetu w/g stanu na koniec określonego roku budżetowego.

961 – NIEDOBÓR LUB NADWYŻKA BUDŻETU

Konto *961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu* służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki z wyjątkiem części dotyczących finansowania programów ze środków pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie *Wn* konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie *Ma* konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków z budżetów	***902** Wydatki budżetu*
2. Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	***903** Niewykonane wydatki*
3. Przeniesienie pod datą 31 marca zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok nadwyżki budżetowej zrealizowane j w poprzednim roku	***960** Niedobór lub nadwyżka budżetu*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przeniesienie pod datą 31 marca zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok deficytu budżetu z poprzedniego roku	***960** Niedobór lub nadwyżka budżetu*
2. Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych	***901** Dochody budżetu*

W ewidencji szczegółowej wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

W ciągu roku konto *961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu* może wykazywać saldo:

- ***Wn*** – oznaczające stan deficytu budżetowego
- ***Ma*** – oznaczające stan nadwyżki budżetowej

962 — WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH NIEKASOWYCH

Konto *962 - Wynik na pozostałych operacjach niekasowych* służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na stronie *Wn* konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na stronie *Ma* konta 962 ewidencjonuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Umorzenie udzielonych pożyczek	***250*** *Należności finansowe*
2. Ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	***134*** *Kredyty bankowe*
3. Przeksięgowanie pod datą (31 marca) przyjęcia sprawozdania zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych z wykonania budżetu za rok poprzedni rok przychodów finansowych	***960*** *Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych	***134*** *Kredyty bankowe*
2. Dodatnie różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	***134*** *Kredyty bankowe*
3. Umorzenie zaciągniętych pożyczek	***260*** *Zobowiązania finansowe*
4. Wpływ środków uzyskanych z emisji instrumentów finansowych w wysokości różnicy między ceną emisyjną a caną nominalną	***962*** *Wynik na pozostałych operacjach*

Ewidencja analityczna do konta *962 – Wynik na pozostałych operacjach nierasowych* powinna umożliwić wydzielenie rodzajów kosztów i przychodów.

W ciągu roku konto *962 – Wynik na pozostałych operacjach niekasowych* może wykazywać saldo:

- ***Wn*** – oznaczające nadwyżkę kosztów finansowych nad przychodami, zaliczanych do operacji niekasowych, poniesionych w danym roku budżetowym
- ***Ma*** – oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami finansowymi zaliczanych do operacji nierasowych zrealizowanych w danym roku budżetowym.

967 — FUNDUSZE POMOCOWE

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie *Wn* konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie *Ma* saldo konta 907.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Ujemne różnice kursowe od środków otrzymanych w walutach obcych	***137*** *Rachunek środków funduszy pomocowych*
2. Przeniesienie w końcu roku budżetowego wydatków z funduszy pomocowych	***908*** *Wydatki z funduszy pomocowych*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Przeniesienie w końcu roku otrzymanych w danym roku środków pomocowych zwiększających te środki	***907*** *Dochody z funduszy pomocowych*
2. Dodatnie różnice kursowe środków kursowe środków otrzymanych w walutach obcych	***137*** *Rachunek środków funduszy pomocowych*

Ewidencja analityczna do konta *967 – Fundusze pomocowe* powinna być prowadzona według poszczególnych funduszy pomocowych oraz według zasad określonych w przepisach każdego funduszu..

W ciągu roku konto *967 – Fundusze pomocowe* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych

K O N T A P O Z A B I L A N S O W E

991 — PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie *Wn* konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie *Ma* konta 991 ewidencjonuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

ZAPISY PO STRONIE *WN*

1. Zmniejszenia planów dochodów budżetu

ZAPISY PO STRONIE *MA*

1. Planowane dochody budżetu
2. Zwiększenia planowanych dochodów budżetu

Ewidencja analityczna do konta *991 – Planowane dochody budżetu* może być prowadzona według poszczególnych rodzajów dochodów.

W ciągu roku konto *991 – Planowane dochody budżetu* wykazuje saldo:

- ***Ma*** – oznaczające wysokość planowanych dochodów budżetu.

Na koniec roku saldo konta ujmuje się na stronie *Wn* konta *991 – Planowane dochody budżetu.*

992 — PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na stronie *Wn* konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie *Ma* konta 992 ewidencjonuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

ZAPISY PO STRONIE *WN*

1. Planowane wydatki budżetu
2. Zwiększenia planowanych wydatków

ZAPISY PO STRONIE *MA*

1. Zmniejszenia planowanych wydatków
2. Wydatki zablokowane

Ewidencja analityczna do konta *992 – Planowane wydatki budżetu* może być prowadzona według poszczególnych rodzajów wydatków.

W ciągu roku konto *992 – Planowane wydatki budżetu* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające wysokość planowanych wydatków budżetu.

Na koniec roku saldo konta ujmuje się na stronie *Ma* konta *992 – Planowane wydatki budżetu.*

993 — ROZLICZENIA Z INNYMI BUDZETAMI

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 ewidencjonuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

ZAPISY PO STRONIE *WN*

1. Należności od innych budżetów
2. Spłata zobowiązań wobec innych budżetów

ZAPISY PO STRONIE *MA*

1. Zobowiązania wobec innych budżetów
2. Wpłaty należności otrzymane od innych budżetów

Ewidencja analityczna do konta *993 – Rozliczenia z innymi budżetami* może być prowadzona według rodzajów budżetów.

W ciągu roku konto *993 – Rozliczenia z innymi budżetami* może wykazywać saldo:

- ***Wn*** – oznaczające stan należności od innych budżetów
- ***Ma*** - oznaczające stan zobowiązań.