Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 86/2021 Wójta Gminy Radzanów z dnia 31 grudnia 2021r**.**

**Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Radzanów**

1. **Konta bilansowe**

133 – Rachunek budżetu

134 – Kredyty bankowe

140 – Środki pieniężne w drodze(B)

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozrachunki budżetu(B)

240 – Pozostałe rozrachunki

250 – Należności finansowe

260 – Zobowiązania finansowe

268 – Zobowiązania finansowe pożyczek na wyprzedzające finansowanie

901 – Dochody budżetu

902 – Wydatki budżetu

909 – Rozliczenia międzyokresowe

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

962 – Wynik na pozostałych operacjach

1. **Konta pozabilansowe**

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

1. **Opis kont bilansowych**

**Konto 133 „Rachunek budżetu”**

Rachunek budżetu jest jedynym rachunkiem bankowym w urzędzie i służy także do ewidencji dochodów i wydatków własnych urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości bankowej. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodne z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” jako „ sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu księgowego zawierającego sprostowanie błędu. Konto 133 służy do ewidencji wszystkich środków budżetu, w tym także środków otrzymanych przez JST w związku z realizacją projektów finansowanych ze środków UE oraz innych środków zagranicznych.

W związku z tym, że dochody i wydatki urzędu jako jednostki budżetowej realizowane są bezpośrednio z rachunku budżetu przyjmuje się następujące **zasady:**

1) wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu stanowi operację równoważną z przekazywaniem dochodów z rachunku urzędu na rachunek budżetu i są ujmowane na stronie Wn konta 133, w korespondencji z kontem 222,

2) wydatek objęty planem finansowym urzędu stanowi operację równoważną z przelewem środków z rachunku budżetu na wydatki urzędu jako jednostki budżetowej i jest księgowany w budżecie na stronie Ma konta 133, w korespondencji z kontem 223.

Przyjęcie w/w zasad pozwala na zbiorcze księgowanie wpływów w zakresie dochodów urzędu i wypłat dotyczących wydatków urzędu. W zakresie realizacji dochodów i wydatków urzędu do każdego wyciągu do rachunku bankowego wystąpią w ewidencji księgowej budżetu tylko dwa zapisy księgowe:

1. łączne wpływy na rachunek budżetu z tytułów dochodów urzędu-Wn 133, Ma 222,
2. łączne wydatki objęte planem finansowym urzędu poniesione z rachunku budżetu-Wn 223, Ma 133.

**Typowe zapisy strony Wn konta 133 „Rachunek budżetu” i konto przeciwstawne**

**I. Dochody realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu**

1. Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat

pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe za

marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień doksięgowanych na podstawie ich sprawozdań Rb-

27S -Ma 224

2. Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych skarbowe za marzec,

czerwiec, wrzesień i grudzień doksięgowanych na podstawie ich sprawozdań Rb-27S - Ma 224

3. Subwencja ogólna:

a) wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za

styczeń następnego roku)-Ma 901

b) wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku –Ma 909

4. Wpływ dotacji–Ma 901

5. Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego

–Ma 901

6. Wpłaty od zakładów budżetowych z tytułu nadwyżek środków obrotowych-Ma 901

7. Odsetki od pożyczek udzielonych- Ma 901

8. Wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych

niepodlegających zwrotowi-Ma 901

**II. Dochody urzędu realizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu**

1. Zbiorcza kwota wpływów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd gminy-Ma 222

2. Zbiorcza kwota wpływów z tytułu pozostałych dochodów pobieranych przez urząd gminy-Ma 222

3. Zbiorcza kwota wpływów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej

i innych zadań zleconych ustawami-Ma 222

**III. Przychody**

1. Wpływy z tytułu kredytów bankowych- Ma 134

2. Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek- Ma 260

3. Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie- Ma 268

**IV. Inne przelewy**

1. Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe-Ma 222

2. Zwroty środków przekazanych na wydatki jednostek budżetowych-Ma 223

3. Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów- Ma 240

4. Wpływ środków z wydzielonego rachunku z tytułu refundacji

wydatków poniesionych na realizację projektu finansowanego

ze środków zagranicznych-Ma 240

**Typowe zapisy strony Ma konta 133 „Rachunek budżetu” i konto przeciwstawne**

**I. Wydatki własne urzędu**

1. Zbiorcza kwota wydatków objętych planem finansowym urzędu

wykazana w wyciągu bankowym –Wn 223

**II. Rozchody**

1. Spłata kredytów bankowych –Wn 134

2. Spłata zaciągniętych pożyczek –Wn 260

3. Spłata zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie –Wn 268

**III. Operacje wewnętrzne**

1. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki

lokat terminowych- Wn 140

2. Przekazanie środków własnych z rachunku podstawowego na rachunek

Wyodrębniony do realizacji projektów- Wn 240

3. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające

na rachunek podstawowy- Wn 140

**IV. Inne przelewy**

1. Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

224 -60% należności +odsetki stanowiące zobowiązanie wobec budżetu państwa

222 -20% należności stanowiących dochody gminy wierzyciela

240 -20% należności stanowiących zobowiązania wobec gminy dłużnika

2. Okresowe przelewy na wydatki dla jednostek budżetowych- Wn 223

3. Zwroty dotacji celowych- Wn 224

4. Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat –Wn 240

5. Przelew środków własnych z rachunku podstawowego na wydzielony rachunek

na wydatki projektu finansowanegoze środków zagranicznych-Ma 240

**Konto 134 „Kredyty bankowe”**

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

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu -133,

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu-133 oraz odsetki od kredytu bankowego naliczone a nie zapłacone na koniec roku budżetowego- 909,

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów

kredytowych z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i

krótkoterminowe.

**Typowe zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe” i konto przeciwstawne**

1. Spłata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych –Ma 133

2. Spłata kredytu bankowego zaciągniętego w walutach obcych

(wg kursu z dnia spłaty)-Ma 133

3. Dodatnie różnice kursowe od spłaconej kwoty kredytu w walucie

obcej-Ma 962

4. Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych-Ma 962

5. Umorzenie kredytów bankowych Ma 962

**Typowe zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe” i konta przeciwstawne**

1. Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych przekazane na podstawowy rachunek budżetu –Ma

133

2. Kredyty bankowe zaciągnięte w walutach obcych przekazane na rachunek budżetu

(wg kursu z dnia uruchomienia kredytu) lub rachunek wydzielony zgodnie z odrębnymi

przepisami-Ma 133

3. Prowizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu przekazanego

kredytobiorcy-Ma 223

4. Ujemne różnice kursowe ustalone od spłacanej kwoty kredytu w walucie obcej-Ma 962

5. Ujemne różnice kursowe ustalane na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych

w walutach obcych-Ma 962

**Konto 140 „Środki pieniężne w drodze(B)”**

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

1.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,

2.kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku

z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank

w następnym okresie sprawozdawczym,

3.przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie

sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu

w następnym okresie sprawozdawczym. Księgowania środków pieniężnych w drodze

z tytułu podatków i opłat lokalnych ewidencjonowane jest na bieżąco.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma –zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 140„Środki pieniężne w drodze(B)” i konto przeciwstawne**

1. Doksięgowanie na podstawie PK dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w dniu realizacji przez bank płatnika a wpływ na rachunek budżetu w następnych dniach -Ma 222

**Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Środki pieniężne w drodze(B)” i konto przeciwstawne**

1.Wpływ na rachunek budżetu dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w dniu realizacji - Wn 133

**Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

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

Na stronie Wn tego konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27 tych jednostek, w korespondencji z kontem - 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem -133

Jako operacje równoważne z przelewem dochodów budżetowych w urzędzie traktowane są bezpośrednie wpłaty dochodów budżetowych na rachunek budżetu .

Na koncie 222, w korespondencji ze stroną Wn konta 133, są ujmowane bezpośrednie wpływy na rachunek budżetu dochodów objętych planem finansowym urzędu.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Na koniec roku konto 222 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. W ciągu roku konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza to samo, co saldo na koniec roku, zaś saldo strony Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Kwota obrotów konta strony Wn oznacza wykonane dochody jednostki zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S, natomiast kwota obrotów konta strony Ma oznacza przekazane dochody minus zwroty.

**Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konto przeciwstawne**

1. Przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych jednostek -Ma 901
2. Zwroty z budżetu nadpłat dochodów danej jednostki budżetowej – 133 (równoległy zapis stornujący zapisy 222/222)

**Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konto przeciwstawne**

1. Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe, objętych planami dochodów budżetowych i planami dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami-Ma 133

2. Bezpośrednie wpływy dochodów budżetowych urzędu jako jednostki budżetowej realizującego dochody za pomocą rachunku budżetu (w kwocie zbiorczej)-Ma 133

3. Storno zwrotu nadpłat dochodów danej jednostki budżetowej -222

**Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

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

Podobnie jak w przypadku konta 222, wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu - 133, traktowane są jako wpłaty na pokrycie wydatków objętych planem finansowym urzędu.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku podstawowego lub wydzielonych rachunków budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki

budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 zapewnia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki bieżące środków na realizację wydatków objętych planem danego roku budżetowego.

W urzędzie gminy , wydatki objęte planem finansowym urzędu są realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu, wypłaty z tego tytułu są traktowane jak przelewy z rachunku budżetu na pokrycie wydatków urzędu na rachunek bieżący jednostki budżetowej i ujmowane są w ewidencji budżetu zapisem Wn 223, Ma 133.

Saldo strony Wn konta 223 oznacza stan środków przelanych na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych. Na koniec roku saldo konta 223 oznacza stan środków przekazanych na realizację wydatków danego roku budżetowego, lecz niewykorzystanych w tym roku, a także stan środków przekazanych pod koniec roku na wydatki roku następnego. Niewykorzystane w danym roku środki zwracane są przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu.

Kwota obrotów konta strony Wn oznacza przekazane środki minus zwroty, natomiast kwota obrotów konta strony Ma oznacza wykonane wydatki zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.

**Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i konto przeciwstawne**

1. Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu-Ma 133

2. Zbiorcza kwota wydatków urzędu poniesionych bezpośrednio z rachunku budżetu-Ma 133

3. Storno zwrotu środków na wydatki danej jednostki budżetowej -223

**Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i konto przeciwstawne**

1. Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane

przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej

z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S-Wn 902

2. Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego- Wn 133 (równoległy zapis stornujący zapisy 223/223).

**Konto 224 „Rozrachunki budżetu(B)”**

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

– rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

– rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,

– rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu zawsze są ujmowane pod datą wyciągu bankowego, w korespondencji z kontem 133/901. W związku z tym, że dochody z tego tytułu należne za dany rok są przekazywane w następnym roku to na podstawie wyciągów bankowych dokonuje się doksięgowania dochodów z omawianego tytułu, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego którego dotyczą.

Konto 224służy m.in. do rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa

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

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności. Na saldo to na koniec roku składają się głównie należności budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu należnych za grudzień, lecz otrzymanych w styczniu następnego roku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz tej jednostki oraz należne za grudzień, lecz otrzymane w styczniu następnego roku udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.”

**Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu(B)” i konto przeciwstawne**

1. Doksięgowanie dochodów wykonanych przez Urzędy Skarbowe za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień na podstawie ich sprawozdań Rb-27S -Ma 901

2. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych

z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami-Ma 133

3. Przekazanie należnych innej jednostce samorządu terytorialnego

dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji

rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami-Ma 133

4. Przypis dochodów na koniec każdego kwartału otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w następnym miesiącu dotyczące tego kwartału-Wn 224

**Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu(B)” i konto przeciwstawne**

1. Wpływ z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe-Wn 133

2. Wpływ dochodów dotyczących poprzedniego kwartału otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w -Wn 133

3. Wpływ dochodów zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami na rachunek wyodrębniony w części stanowiącej dochód budżetu państwa lub innej jst-133

**Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**

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

W praktyce rola konta 240 w budżecie sprowadza się głównie do ewidencji błędnych zapisów w dokumentach bankowych i ich korekt. Poza tym konto 240 służy do ujmowania na nim należności wynikających z wniosków o płatność złożonych do instytucji pośredniczących w finansowaniu wydatków ze środków budżetu Unii Europejskiej. Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Na koncie 240 ujmuje się należności od instytucji pośredniczącej z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków lub środkami z pożyczek i kredytów, podlegające refundacji, w korespondencji ze stroną Ma konta 909

„Rozliczenia międzyokresowe”. W dacie wpływu należnych środków na wydzielony rachunek budżetu dokonuje się księgowania Wn 909, Ma 240. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od intytucji pośredniczących z tytułu wydatków podlegających refundacji. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

**Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” i konto przeciwstawne**

1. Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych Ma 133

2. Przelew z rachunku podstawowego na rachunek wyodrębniony środków własnych na wydatki podlegające refundacji ze środków unijnych- Ma 133

**Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” i konto przeciwstawne**

1. Błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych

Wn 133

2. Zwrot z rachunku wyodrębnionego na rachunek podstawowy refundacji poniesionych wydatków z projektów –Wn 133.

**Konto 250 - "Należności finansowe"**

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

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

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 strony Wn konta 250 "Należności finansowe" i konto przeciwstawne**

1. Udzielenie pożyczki Ma 133

**Typowe zapisy strony Ma konta250 "Należności finansowe" i konto przeciwstawne**

1.Spłata udzielonej pożyczki Wn 133.

**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 papierów wartościowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 260 jest prowadzona według poszczególnych umów

pożyczek z podziałem pożyczek pozostałych do spłaty na długoterminowe i

krótkoterminowe.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań, zaś saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe” i konto przeciwstawne**

1. Spłata zaciągniętych pożyczek –Ma 133

2. Umorzenie zaciągniętych pożyczek –Ma 962

5. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ich zapłaty-Ma 909

**Typowe zapisy strony Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” i konto przeciwstawne**

1. Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek podstawowy budżetu lub wydzielony rachunek budżetu-Wn 133

2. Przypis odsetek od zaciągniętych pożyczek wynikające z potwierdzenia sald-Wn 909

**Konto 268 „Zobowiązania finansowe pożyczek na wyprzedzające finansowanie”**

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych a w szczególności pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu UE.

**Typowe zapisy strony Wn konta 268 „Zobowiązania finansowe pożyczek na wyprzedzające finansowanie” i konto przeciwstawne**

1. Spłata pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań ze środków

pochodzących z budżetu UE poprzez wpływ dotacji z agencji płatniczej-Ma 133

**Typowe zapisy strony Ma konta 268 „Zobowiązania finansowe pożyczek na wyprzedzające finansowanie” i konto przeciwstawne**

1.Zaciągnięcie pożyczki na wyprzedzające finansowanie poprzez zapłatę faktur przez bank- Wn 133

**Konto 901 „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku osiągniętych dochodów na konto 961

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

**1**) na podstawie budżetowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem -222

2) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem -224

3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem -133

4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem -224

5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji

z kontem- 133

6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem -133

Do konta 901 prowadzona jest ewidencja analityczna w rozbiciu na dochody realizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe oraz na dochody budżetowe nieobjęte planem finansowym urzędu i innych niż urząd jednostek budżetowych. Na podstawie zapisów księgowych na koncie analitycznym 901-jednostka-klasyfikacja budżetowa możliwe będzie ustalenie i ujęcie w ewidencji urzędu dochodów budżetowych stanowiących przychody urzędu jako jednostki budżetowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej. W odniesieniu do dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe ewidencję taką zastępują okresowe sprawozdania Rb-27S sporządzane przez te jednostki.

W odniesieniu do dochodów nieobjętych planem finansowym urzędu i innych niż urząd jednostek budżetowych wpływających na rachunku budżetu ewidencja szczegółowa prowadzona jest na bezpośrednio na koncie 901.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

**Typowe zapisy strony Wn konta 901 „Dochody budżetu” i konto przeciwstawne**

1. Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego- Ma 961
2. Zwrot niewykorzystanej dotacji w tym samym roku – Ma 133

**Typowe zapisy strony Ma konta 901 „Dochody budżetu” i konto przeciwstawne**

1. Przypis dochodów wykonanych przez Urzędy Skarbowe za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień na podstawie ich sprawozdań Rb-27S -Ma 224

2. Przypis dochodów na koniec każdego kwartału otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w następnym miesiącu dotyczące tego kwartału- Wn 224

3. Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)-Wn 133

4. Wpływ dotacji celowych należnych za dany rok-Wn 133

5. Przypis w styczniu subwencji oświatowej należnej za styczeń a otrzymanej w grudniu roku ubiegłego roku-Wn 909

6. Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jednostek samorządu terytorialnego-Wn 133

7. Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł-Wn 133

8. Wpłaty nadwyżek środków obrotowych z zakładów budżetowych – Wn 133

9. Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami-Wn 222

10. Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach poprzednich na podstawie porozumień-Wn 133

11. Przeksięgowanie okresowych sprawozdań Rb-27S przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe -Wn 222

Zapisem czerwonym (storno) ujmuje się:

1. Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku budżetowym

2. Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego

3. Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. zwroty nadpłat)

**Konto 902 „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

**1)** jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem -223

Konto 902 wykazuje saldo Wn oznaczające sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

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

W odniesieniu do wydatków realizowanych przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe ewidencję taką zastępują okresowe sprawozdania Rb-28S sporządzane przez te jednostki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

**Typowe zapisy strony Wn konta 902 „Wydatki budżetu” i konto przeciwstawne**

1. Okresowe sprawozdania Rb-28S urzędu i innych jednostek budżetowych- Ma223

**Typowe zapisy strony Ma konta 902 „Wydatki budżetu” i konto przeciwstawne**

1. Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku

**Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma. Na koniec roku saldo strony Wn oznacza stan rozliczeń międzyokresowych kosztów, zaś saldo strony Ma stan wymagalnych i otrzymanych w grudniu dochodów budżetowych należnych za styczeń następnego roku oraz przychodów przypisanych, które w przyszłych okresach spowodują wykonanie dochodów budżetowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i konto przeciwstawne**

1. Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu, a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej -Ma 901

2. Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów wynikające z potwierdzenia sald –Ma 134

3. Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek wynikające z potwierdzenia sald –Ma 260

**Typowe zapisy strony Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i konto przeciwstawne**

1. Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku Wn 133

2. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie zapłaty lub umorzenia

– Wn 134

4. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia

-Wn 260

**Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu. Na stronie Wn konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeniesienie sald: Wn konta 961 oraz Wn konta 962 na dzień kończący poprzedni rok budżetowy. Na stronie Ma konta 960 ujmuje się, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeksięgowanie sald strony Ma kont 961 i 962 ustalonych na dzień kończący poprzedni rok budżetowy. Saldo Wn konta 960 oznacza skumulowany deficyt budżetu, zaś saldo Ma oznacza skumulowaną nadwyżkę budżetu.

**Typowe zapisy strony Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu” i konto przeciwstawne**

1. Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok –Ma 961

2. Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych

w poprzednim roku, nad przychodami z tych operacji –Ma 962

**Typowe zapisy strony Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu” i konto przeciwstawne**

1. Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni – Wn 961

2. Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki przychodów zaliczanych do operacji niekasowych zrealizowanych w poprzednim roku, nad kosztami tych operacji- Wn 962

**Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”**

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, korespondencji z kontem 902. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Wn konta 961 ujmuje się także przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, na konto 960 salda strony Ma ustalonego na koniec poprzedniego roku budżetowego. Na stronie Ma konta 961 dokonuje się przeksięgowania, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, na konto 960 salda strony Wn ustalonego na koniec poprzedniego roku budżetowego. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo strony Wn, oznaczające stan deficytu budżetu, lub saldo strony Ma, oznaczające stan nadwyżki budżetu za dany rok.

**Typowe zapisy strony Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu”**

**i konto przeciwstawne**

1. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim-Ma 960

2. Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych- Ma 902

**Typowe zapisy strony Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu” i konto przeciwstawne**

1. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku- Wn 960

2. Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych- Wn 901.

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

Konto 962 służy do ewidencji 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 koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn, oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami, lub saldo Ma, oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

**Typowe zapisy strony Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” i konto przeciwstawne**

2. Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych-Ma 134

3. Przeksięgowanie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego) –Ma 960

**Typowe zapisy strony Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach i konto przeciwstawne**

1. Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych –Wn 134

2. Umorzenie zaciągniętych pożyczek –Wn 260

1. **Opis Kont pozabilansowych**

**Konto 991 „Planowane dochody budżetu”**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku planu dochodów budżetu .Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody zapisem czarnym i zmniejszenia planu zapisem czerwonym. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

**Konto 992 „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki zapisem czarnym i zmniejszenia planu zapisem czerwonym. Na stronie Ma konta 992 ujmuje przeksięgowanie na koniec roku planu wydatków budżetu. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.