

Zarządzenie nr54/2014.....

Wójta Gminy Łąck

z dnia ...30.06.2014.....

W sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 i poz. 613), art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku po. 885 ze zm. poz. 938, poz. 1646, z 2014 r. poz. 379) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 49/2012 Wójta Gminy Łąck z dnia 16.08.2012 roku otrzymuje brzmienie w treści określonej w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych poczynając od 1 stycznia 2014 roku.

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew *Biłtecki*

Zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Łąck

Wykaz kont księgi głównej dla budżetu JST:

Konta bilansowe:

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

Konta pozabilansowe:

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

Zasady funkcjonowania kont:

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

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

Zapisy na tym koncie muszą być zgodne z zapisami księgowości banku.

Na koncie 133 księguje się także środki ujmowane na wydzielonych rachunkach bankowych prowadzonych dla środków otrzymywanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi. Jeżeli umowy przyznające te środki jednostce samorządu terytorialnego przewidują gromadzenie ich na wydzielonych rachunkach bankowych, to takie rachunki zalicza się do rachunku budżetu, a dysponentem środków zgromadzonych na tych rachunkach jest Wójt Gminy.

Na **stronie Wn** konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym wpływ kredytów i pożyczek.

Na **stronie Ma** konta księguje się wypłaty z rachunku budżetu, lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu, przekazanie środków na rachunek środków niewygasających.

W końcu roku budżetowego konto 133 może wykazywać tylko saldo Wn.

Strona Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Dochody realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu	
Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst przez urzędy skarbowe za miesiące: grudzień, marzec, czerwiec, wrzesień, które wpłynęły w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku.	224
Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	224
Wpływa dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst przez urzędy skarbowe w miesiącach styczeń – grudzień należnych za te miesiące	901
Subwencja ogólna:	
a) Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	901
b) Wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku	224
Dotacje celowe z bp na finansowanie lub dofinansowanie zadań jst otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego	224
Dotacje celowe z bp na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jst, na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, z innymi jednostkami jst lub z funduszy celowych należne za dany rok budżetowy	901
Odsetki od lokat terminowych oraz od środków gromadzonych na rachunku podstawowym i wyodrębnionych rachunkach budżetu	901
Odsetki od pożyczek udzielonych	901
Wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	901
Wpłaty pozostałości środków znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową	901
Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jst otrzymane z innych źródeł	901
Dochody urzędu realizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu	
Zbiorcza kwota wpływów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd gminy według wyciągu do rachunku podstawowego budżetu	222
Zbiorcza kwota wpływów z tytułu pozostałych dochodów pobieranych przez urząd gminy według wyciągu do rachunku podstawowego budżetu	222
Zbiorcza kwota wpływów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami według wyciągu do rachunku podstawowego budżetu	222
Przychody	
Wpływy z tytułu kredytów bankowych	134
Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	260
Wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych	260
Spłaty pożyczek udzielonych	250
Operacje wewnętrzne	
Wpływ środków na rachunek lokat terminowych	140
Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	140
Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy	140
Inne przelewy	
Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	222
Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
Wpływ środków z wydzielonego rachunku z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowanego ze środków zagranicznych	140

Strona Ma konta 133 - „Rachunek budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Wydatki własne urzędu	
Zbiorcza kwota wydatków objętych planem finansowym urzędu wykazana w wyciągu do rachunku podstawowego budżetu lub w wyciągu bankowym do wyodrębnionego rachunku budżetu	223
Rozchody	
Wpływy pożyczek udzielonych	250
Splata kredytów bankowych	134
Wykup wyemitowanych papierów wartościowych	260
Splata zaciągniętych pożyczek	260
Operacje wewnętrzne	
Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych	140
Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	140
Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek środków na wydatki niewygasające	140
Inne przelewy	
Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa	224
Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
Zwroty niewykorzystanych dotacji celowych – w roku następnym	224
Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami należnych innym jst	224
Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat	240
Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. zwroty nadpłat, zwroty dotacji w danym roku)	901

Ewidencja analityczna do konta 133 dotyczy rachunku podstawowego budżetu, rachunku dotacji budżetowych, rachunku lokat terminowych oraz rachunków środków z UE i pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn ujmuje się spłatę kredytu, a na stronie Ma kredyt bankowy na finansowanie budżetu. Saldo **Ma konta** 134 oznacza stan zadłużenia z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu. Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Strona Wn konta 134 – "Kredyty bankowe"

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Splata kredytu bankowego	133
Umorzenie zaciągniętych kredytów	962
Wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu – w momencie ich zapłaty lub umorzenia	909

Strona Ma konta 134 – "Kredyty bankowe"

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Kredyty bankowe przekazane na rachunek budżetu	133
Odsetki wymagane zwiększające kwotę kredytu	909

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Strona Wn konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Zpływ środków pieniężnych objętych planem niewygasających wydatków na rachunek środków na niewygasające wydatki z rachunku budżetu	140
Zwrot niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki	225

Strona Ma konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Zwrot na rachunek bieżący niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki	140
Wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających	225
Zbiorcza kwota wydatków niewygasających urzędu lub innej jednostki budżetowej sfinansowanych bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki	225

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, na stronie Ma wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Strona Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Przekazanie środków na rachunek prowadzony w ramach konta 133 z innego rachunku bankowego objętego ewidencją na tym koncie lub na rachunku środków na niewygasające wydatki	133
Zwrot niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki na rachunek podstawowy	135

Strona Ma konta 140 „Środki pieniężne w drodze”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ środków na rachunek prowadzony w ramach konta 133 z innego rachunku bankowego budżetu	133
Wpływ środków pieniężnych objętych planem niewygasających wydatków na rachunek środków na niewygasające wydatki z rachunku podstawowego budżetu	135

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 konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w korespondencji z kontem 133.

Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, objętych sprawozdaniem, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowym sprawozdaniem.

Ewidencja analityczna jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Strona Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie n podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	901
Dochody zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu):	
a) W części stanowiącej dochód budżetu jst	901
b) W części stanowiącej dochód budżetu innej jednostki samorządu	224
c) W części stanowiącej dochód budżetu państwa	224

Strona Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe, objętych planami dochodów budżetowych i planami dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	133
Bezpośrednie wpływy dochodów budżetowych urzędu jako jednostki budżetowej, nieposiadającego rachunku bankowego lub realizującego dochody za pomocą rachunku budżetu (w kwocie zbiorczej)	133

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

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.

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

Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna powinna zapewniać ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki bieżące środków na realizację wydatków objętych planem danego roku budżetowego.

Strona Wn konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu	133
Zbiorcza kwota wydatków urzędu poniesionych bezpośrednio z rachunku budżetu	133

Strona Ma konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S	902
Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki danego roku budżetowego	133
Przebieganie niewykorzystanych środków przekazanych w roku budżetowym na wydatki budżetowe na pokrycie wydatków niewygasających	225

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 jst.
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji
- rozrachunki z tytułu dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo **Wn** oznacza stan należności, a saldo **Ma** – stan zobowiązań budżetu głównie z tytułu:

Na saldo Wn na koniec roku składają się głównie należności budżetu jst z tytułu należnych za grudzień, lecz otrzymanych w styczniu następnego roku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki oraz należne za grudzień lecz otrzymane w styczniu następnego roku udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Saldo Ma konta 224 na koniec roku oznacza stan zobowiązań budżetu głównie z tytułu:

- podlegających rozliczeniu z budżetem państwa z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej
- przypisanych do zwrotu dotacji celowych

Strona Wn konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu	901
Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	901
Przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
Przeniesienie otrzymanej w grudniu dotacji celowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst	133
Przekazanie należnych innej jst dochodów związanych z realizacją zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w następnym roku	133

Strona Ma konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	133
Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	133
Wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku (zapis równoległy: Wn 224, Ma 909)	133



Wpływ dotacji celowych w grudniu za styczeń następnego roku (zapis równoległy: Wn 224, Ma 909)	133
Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu w następnym roku	901
Dochody zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) w części stanowiącej dochód budżetu państwa i w części stanowiącej dochód innej jednostki	222

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

Konto 225 – „Rozliczenia niewygasających wydatków

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu zrealizowanych niewygasających wydatków. Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków na realizację niewygasających wydatków.

Strona Wn konta 225 - „Rozliczenia niewygasających wydatków”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Okresowe przelewy na wydatki niewygasające urzędu i innych jednostek budżetowych objęte planem wydatków niewygasających z rachunku środków na niewygasające wydatki	135
Zbiorcza kwota wydatków niewygasających urzędu lub innej jednostki budżetowej sfinansowanych bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki	135
Przebieganie niewykorzystanych środków przekazanych w roku budżetowym na wydatki budżetowe na wydatki niewygasające	223

Strona Ma konta 225 - „Rozliczenia niewygasających wydatków”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Wydatki zrealizowane	904
Środki niewykorzystane zwrócone na rachunek środków na wydatki niewygasające	135

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250 i 260. Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów i według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Strona Wn konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych	133 lub 135
Należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków sfinansowanych ze środków własnych, podlegające refundacji ze środków unijnych	909

Strona Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych	133 lub 135
Wyksięgowanie należności od instytucji pośredniczących w dacie refundacji poniesionych wydatków	909

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

Na koncie 250 ujmuje się również operacje związane z zapłatą, umorzeniem i odpisaniem należności, na które zostały dokonane odpisy aktualizacyjne.

Na stronie Wn ewidencjonuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych.

Na stronie Ma ewidencjonuje się zmniejszenie należności finansowych.

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

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

Strona Wn konta 250 - „Należności finansowe”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpłaty pożyczek udzielonych	133
Odsetki zwiększające kwotę pożyczek udzielonych	909

Strona Ma konta 250 - „Należności finansowe”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Spłaty pożyczek udzielonych	133
Umorzenie udzielonych pożyczek	962
Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności z tytułu udzielonych pożyczek i innych należności finansowych w związku z odpisaniem tych należności z powodu nieściągalności, umorzenia lub przedawnienia	290
Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	290
Zmniejszenie wartości odpisu aktualizacyjnego w związku z ustaniem powodu uzasadniającego jego dokonanie dotyczące należności z tytułu dochodów budżetowych	290
Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	909

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań finansowych zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

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

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

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Strona Wn konta 260 - „Zobowiązania finansowe”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Splaty zaciągniętych pożyczek, wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (wg wartości nominalnej)	133
Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
Przebieganie odsetek/dyskonta od zaciągniętych pożyczek/ papierów wartościowych w dacie ich zapłaty	909

Strona Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ zaciągniętych pożyczek i środków z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych na rachunek budżetu	133
Odsetki od zaciągniętych pożyczek/ wyemitowanych papierów wartościowych dopisane na koniec kwartału	909

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 wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 290 wykazuje saldo strony Ma oznaczające stan dokonanych odpisów aktualizujących należności

Strona Wn konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności z tytułu udzielonych pożyczek do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	250
Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	250
Zmniejszenie wartości odpisu aktualizacyjnego w związku z ustaniem powodu uzasadniającego jego dokonanie: a) W odniesieniu do pożyczek b) W odniesieniu do należności z tytułu dochodów budżetowych	962 250

Strona Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek	962
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych	909

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie w końcu roku osiągniętych dochodów na konto 961 oraz zmniejszenia dochodów wynikające głównie ze zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych w formie dotacji celowych.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie budżetowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222
- na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224

- inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224
- podlegające ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi i pochodzące z budżetu UE, w korespondencji z kontem 133.

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się wg tytułów poszczególnych źródeł dochodów, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Strona Wn konta 901 - „Dochody budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych w roku budżetowym	133
Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych w następnym roku	224
Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961
Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. zwroty nadpłat)	133

Strona Ma konta 901 - „Dochody budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst:	
- wpływ dochodów w miesiącach – styczeń – grudzień należnych za te miesiące	133
- wpływ dochodów w lutym, marcu, maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu, listopadzie i grudniu należnych za poprzednie miesiące (np. w maju za kwiecień)	224
- przypis dochodów za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu	224
Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	224
Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	133
Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa i na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, z innymi jednostkami jst lub z funduszy celowych należnych za dany rok	133
Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku	909
Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnej za styczeń następnego roku	909
Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł	133
Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku budżetu	133
Odsetki od pożyczek udzielonych	133
Zwroty niewykorzystanych dotacji celowych w danym roku	133
Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające	904
Przebieganie okresowych sprawozdań Rb-27s przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	222
Dochody zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań RB-27ZZ	222
Wpłaty pozostałości środków znajdujących się na wydzielonym rachunku bankowym jednostki budżetowej prowadzącej działalność oświatową	133

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się wg tytułów poszczególnych wydatków, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Strona Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Okresowe sprawozdania Rb-28s urzędu i innych jednostek budżetowych	223

Strona Ma konta 902 - „Wydatki budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą organu stanowiącego do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Strona Wn konta 903 - „Niewykonane wydatki”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	904

Strona Ma konta 903 - „Niewykonane wydatki”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki urzędu jst w ciężar planu wydatków niewygasających
- przeniesienie w wysokości środków niewygasających na realizację planu wydatków lub po wygaśnięciu planu wydatków niewygasających na dochody budżetu

Na stronie Ma ujmuje się wielkość wydatków niewygasających zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

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

Strona Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe (niewykorzystanej części)	901
Wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych	225

Strona Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.
Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Strona Wn konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu, a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej	901
Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu, a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych	901
Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów	134
Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek	260
Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	250
Przebieganie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych	240
Przebieganie w dacie wpływu środków z refundacji i wydatków projektów finansowanych z budżetu państwa w formie dotacji celowej	224
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych	290

Strona Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku	224
Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi styczni następnego roku	224
Przebieganie odsetek/dyskonta od zaciągniętych pożyczek/kredytów/ papierów wartościowych w momencie zapłaty lub umorzenia	134/260
Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek	250
Równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji ze środków budżetu UE	240

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
Na stronie Wn ujmuje się, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeniesienie sald: Wn kont 961 i 962 na dzień kończący rok budżetowy.
Na stronie Ma ujmuje się, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przebieganie sald strony Ma kont 961 i 962 ustalonych na dzień kończący poprzedni rok budżetowy.

Strona Wn konta 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok	961
Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni nadwyżki kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych zrealizowanych w poprzednim roku, nad przychodami z tych operacji	962

Strona Ma konta 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni nadwyżki z wykonania budżetu za poprzedni rok	961
Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni nadwyżki przychodów zaliczanych do operacji niekasowych zrealizowanych w poprzednim roku, nad kosztami tych operacji	962

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma – stan nadwyżki.

Strona Wn konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych	902
Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnym	903
Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu w roku następnym przebieganie nadwyżki budżetowej	960

Strona Ma konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych	901
Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu w roku następnym przebieganie deficytu budżetowego	960

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Strona Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie udzielonych pożyczek	250
Przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni	960

zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego)	
Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek	290

Strona Ma konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych	134
Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260
Splata pożyczek do wysokości dokonanych odpisów aktualizujących należności	290
Przebieganie pod data przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni zrealizowanych w poprzednim roku kosztów finansowych (lub ujemnego wyniku finansowego)	960

Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Zapisy po **stronie Wn** konta 991:

- ujęcie zmian w budżecie w ciągu roku powodujących zmniejszenie planu dochodów budżetu
- zamknięcie na koniec roku konta 991, przeniesienie salda Ma konta.

Zapisy po **stronie Ma** konta 991:

- ujęcie planu dochodów budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,
- zewidencjonowanie zmian w planie dochodów w ciągu roku (zwiększenia).

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Zapisy po **stronie Wn** konta 992:

- ujęcie planu wydatków budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,
- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zwiększenie).

Zapisy po **stronie Ma** konta 992:

- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zmniejszenia),
- zamknięcie na koniec roku konta 992, przeniesienie salda Wn konta.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Konto 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” 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 z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań.

W razie wątpliwości z zakresie nieuregulowanym jednoznacznie lub wyczerpująco w zakładowym planie kont dla budżetu należy wykorzystać „Komentarz do planu kont jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” pod redakcją Marii Augustowskiej i Wojciecha Rupa zawierający komentarz do poszczególnych kont wraz z wykazem ewidencjonowanych na nich operacjach gospodarczych.

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Białecki