

## ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ NA POSZCZEGÓLNYCH KONTACH KSIĘGOWYCH DLA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

### KONTA BILANSOWE

#### **Konto 133 – Rachunek budżetu**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu w tym do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje 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 rachunek 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 rachunku budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 133 powinna umożliwiać także ustalenie stanu każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

### Typowe zapisy strony Wn konta 133

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe.	224
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.	224
3.	Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku).	901
4.	Wpływ subwencji oświatowej w grudniu na styczeń następnego roku.	909
5.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego oraz inne zadania zlecone ustawami.	901
6.	Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego: a) należne za dany rok budżetowy, b) otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego	901 909
7.	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.	901
8.	Dotacje z funduszy celowych.	901
9.	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	901
10.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego otrzymane z innych źródeł.	901
11.	Wpłaty od zakładów budżetowych z tytułu nadwyżek środków obrotowych.	901
12.	Odsetki od lokat terminowych oraz środków zgromadzonych na rachunkach budżetu w tym od środków na rachunkach przeznaczonych na realizację projektów z udziałem środków pomocowych ( odsetki zwiększające dochody jst)	901,140
13.	Odsetki od pożyczek udzielonych.	901
14.	Odsetki od rachunków podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową.	224
15.	Odsetki od rachunków podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową - zmniejszające transze dofinansowania.	901
16.	Wpływy z tytułu kredytów bankowych.	134,140

17.	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek lub emisji papierów wartościowych.	260
18.	Spłaty pożyczek udzielonych.	250
19.	Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe w tym również dochodów zrealizowanych przez jednostki realizujące zadania finansowane ze środków funduszy pomocowych	222
20.	Wpływy z tytułu dochodów Skarbu Państwa 100%	222
21.	Wpływ środków na rachunek lokat terminowych.	140
22.	Przelew środków między rachunkami budżetu.	140
23.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy.	140
24.	Wpływ środków na subkonto wydatków niewygasających.	140
25.	Zwroty środków budżetowych przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
26.	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów.	240
27.	Wpływ środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowanego ze środków funduszy pomocowych	140
28.	Wpływy z prywatyzacji.	968
29.	Dodatnie różnice kursowe środków otrzymanych w walutach obcych przed płatnością zobowiązań.	961
30.	Dodatnie różnice kursowe z wyceny waluty obcych, gdy środki pomocowe wpłynęły po dokonaniu płatności z własnych środków, a ich przewalutowanie i przekazanie na rachunek budżetu nie nastąpiło w dniu wpływu środków pomocowych.	962

### Typowe zapisy strony Ma konta 133

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wyплаты pożyczek udzielonych.	250
2.	Spłata kredytów bankowych.	134,140
3.	Spłata zaciągniętych pożyczek lub wykup wyemitowanych papierów wartościowych.	260
4.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych.	140

5.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy.	140
6.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na subkonto środków na wydatki niewygasające.	140,135
7.	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa.	224
8.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w tym na realizację projektów finansowanych ze środków funduszy pomocowych.	223
9.	Środki przekazane między rachunkami budżetu	140
10.	Przelewy z konta środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających.	225
11.	Zwroty dotacji celowych w roku następnym	224
12.	Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wpłat.	240
13.	Zwroty niewykorzystanych dotacji w danym roku budżetowym w tym dotacji pomocowych.	901
14.	Zwroty nadpłaconych dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe.	222
15.	Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych otrzymanych przed zapłatą zobowiązań lub na koniec kwartału.	961
16.	Ujemne różnice kursowe z wyceny walut obcych, gdy płatność została dokonana z własnych środków, a otrzymane w formie refundacji środki pomocowe zostały przewalutowane i przekazane za rachunek budżetu później niż w dniu wpływu środków pomocowy	962

### **Konto 134 – Kredyty bankowe**

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwić ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 134

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Splata kredytu bankowego zaciagniętego w złotych i w walutach obcych (wg kursu z dnia splaty)	133
2.	Dodatnie różnice kursowe od splaconej kwoty kredytu w walucie obcej.	133
3.	Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciagniętych w walutach obcych.	962
4.	Umorzenie kredytu bankowego.	962
5.	Przebiegowanie odsetek od kredytów stanowiących koszty roku poprzedniego w dacie ich zapłaty.	909

#### Typowe zapisy strony Ma konta 134

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Kredyty bankowe zaciagnięte w złotych przekazane na rachunek budżetu.	140
2.	Kredyty bankowe zaciagnięte w walutach obcych przekazane na rachunek budżetu (wg kursu z dnia uruchomienia kredytu).	140
3.	Ujemne różnice kursowe ustalone od splaconej kwoty kredytu w walucie obcej.	133
4.	Ujemne różnice kursowe ustalone na koniec kwartału od kredytów zaciagniętych w walutach obcych.	962
5.	Naliczenie odsetek od kredytów przypadających do zapłaty w roku następnym stanowiących koszty roku obrotowego.	909

#### **Konto 135- Rachunek środków na niewygasające wydatki**

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

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmowane są wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

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

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 135**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpływ środków na rachunek wyodrębniony	140

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 135**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Zwrot niewykorzystanych środków na realizację wydatków niewygasających.	140
2	Przelew środków na realizację niewygasających wydatków.	225

### **Konto 140 – Środki pieniężne w drodze**

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

Środki pieniężne w drodze w zależności od potrzeb są ewidencjonowane na bieżąco i na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 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**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przelewy środków z rachunku bankowego budżetu na inny rachunek bankowy budżetu.	133
2.	Przepływ środków z tytułu spłat rat kredytów zaciągniętych w innych bankach przy użyciu rachunków pomocniczych.	133
3	Przelew odsetek nie podlegających rozliczeniu z instytucją pomocową a przekazywane między rachunkami budżetu.	133
4	Zwrot niewykorzystanych środków na realizację niewygasających wydatków.	135
5.	Przekazane pod koniec okresu sprawozdawczego dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego a odnotowane w następnym okresie sprawozdawczym.	224

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 140**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wpływ środków na rachunki bankowe budżetu z innych rachunków budżetu.	133
2.	Wpływ środków pieniężnych na bankowy rachunek budżetu w roku następnym (wyciąg bankowy z dnia wpływu).	133
3.	Przepływ środków z tytułu spłat rat kredytów zaciągniętych w innych bankach przy użyciu rachunków pomocniczych.	133
4.	Wpływ środków na rachunek niewygasających wydatków.	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 w urzędzie jako jednostce budżetowej oraz dochody zrealizowane przez inne niż urząd jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych RB-27S, 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.

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 222**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zwrot nadpłaconych dochodów do poszczególnych jednostek budżetowych.	133
2.	Sprawozdanie z dochodów realizowanych z tytułu administracji rządowej.	224
3.	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego RB-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	901

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 222**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe.	133
2.	Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.	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 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 tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

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

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 223**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku budżetu (środki budżetowe i dotacje, środki budżetowe na wkład własny i dofinansowanie przekazane na na realizację projektów z funduszy UE).	133

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 223**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Zwrot środków budżetowych i dotacji niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego.	133
2.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych RB-28S.	902

#### **Konto 224 – Rozrachunki budżetu**

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

1. rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
2. rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
3. rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
4. rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwiać 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.

Saldo Ma konta 224 oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca.	901
2.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego.	133
3.	Wydzielenie /przypis/ dochodów z tytułu administracji rządowej dla jst obsługującej zadania zlecone z tego zakresu.	240
4.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w roku następnym.	133
5.	Wpływ odsetek z tytułu prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego na realizację programu finansowanego z dotacji w ramach funduszy zewnętrznych (odsetki pomniejszające kwotę kolejnych transz dofinansowania).	901,133
6.	Odsetki od rachunków podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową do zwrotu.	133
7.	Sprawozdania urzędów skarbowych Rb-27 rozliczające zgromadzone dochody.	901

#### Typowe zapisy strony Ma 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.	133
2.	Wpływ dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe.	133
3.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu w roku	901

	następnym.	
4.	Odsetki od rachunków podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową do zwrotu.	133
5.	Sprawozdanie z dochodów realizowanych z tytułu administracji rządowej.	222

### **Konto 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków**

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

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

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

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

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 225**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Okresowe przelewy na wydatki niewygasające urzędu i innych jednostek budżetowych objęte planem wydatków niewygasających z subkonta rachunku podstawowego budżetu.	135

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 225**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowanych w urzędzie lub innej samorządowej jednostce budżetowej na podstawie wewnętrznych informacji lub sprawozdań.	904
2.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z	135

jednostki budżetowej.

### **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, 260 .

W jednostkach samorządu terytorialnego realizujących projekty finansowane ze środków pomocowych na koncie 240 ujmuje się należności od instytucji pośredniczącej z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków, podlegające refundacji ze środków unijnych, w korespondencji ze stroną Ma konta 909. W dacie wpływu środków pomocowych na rachunek budżetu dokonuje się księgowania Wn 909 Ma 240.

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

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, w tym należności od instytucji pomocowych z tytułu wydatków podlegających refundacji, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków, w tym także rozliczenia niewykorzystanych środków z funduszy pomocowych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 240**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych.	133, 135
2.	Należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków sfinansowanych ze środków własnych podlegające refundacji ze środków unijnych.	909
3.	Zwrot środków unijnych na rachunek budżetu (przekazanych w następnym roku na rachunek wyodrębniony).	133
4.	Przelew z organu prowizji uzyskanej w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej do właściwej jednostki budżetowej realizującej dochody.	133

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 240**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych.	133,135

2.	Wyksięgowanie należności od funduszy pomocowych w dacie refundacji poniesionych wydatków, ze środków unijnych.	909
3.	Wydzielenie dochodów Gminy (prowizja) tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej.	224
4.	Wpływ środków unijnych na rachunek bieżący budżetu (przekazanych w następnym roku na rachunek wyodrębniony).	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 a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Na koncie tym ujmuje się również należności od podmiotów z tytułu spłat dokonanych w ramach udzielonych poręczeń i gwarancji. Jeżeli spłata za dłużników, w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami nastąpiła z rachunku bieżącego urzędu, księgowanie na koncie 250 następuje na podstawie sprawozdania RB-28S pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

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**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami.	909

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 250**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przeksięgowanie kwot wierzytelności odzyskanych od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji.	909

2.	Odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami.	909
3.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności Organu do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych (np. z tytułu spłat dokonanych w ramach udzielonych poręczeń i gwarancji).	290
4.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego w związku z ustaniem powodu uzasadniającego jego dokonanie dotyczące należności Organu (np. z tytułu spłat dokonanych w ramach udzielonych poręczeń i gwarancji).	290

### **Konto 260 - Zobowiązania finansowe**

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 260**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Spłata zaciągniętych pożyczek.	133
2.	Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej).	133
3.	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych w dacie ich zapłaty.	909
4.	Przebieganie w dacie zapłaty dyskonta od wyemitowanych instrumentów finansowych.	909
5.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	962

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 260**

	Konto

Lp.	Treść operacji	przeciwstawne Wn
1.	Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu.	133
2.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej i w wartości nominalnej pomniejszonej o dyskonto.	133
3.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek oraz od wyemitowanych instrumentów finansowych przypadających do zapłaty w roku następnym stanowiące koszty roku obrotowego.	909
4.	Dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych.	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.

W budżecie jednostki samorządu terytorialnego odpisy aktualizujące wartość należności, tworzy się na:

- należności z tytułu rozchodów budżetu (udzielone pożyczki),
- należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu, związanych z odsetkami od udzielonych pożyczek i ze spłatami za dłużników wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji.

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu są zaliczane do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych. Oznacza to, że odpisy aktualizujące wartość pożyczek udzielonych są dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi.

Ewidencja analityczna do konta 290 powinna zapewniać możliwość ustalenia odpisów aktualizujących według poszczególnych tytułów należności i dłużników.

Konto 290 wykazuje saldo strony Ma oznaczające stan dokonanych odpisów aktualizujących należności. Saldo to w bilansie budżetu pomniejsza należności finansowe.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 290**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności z tytułu udzielonych pożyczek do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących.	250
2.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego w związku z ustaniem	

powodu uzasadniającego jego dokonanie:	
a) w odniesieniu do pożyczek,	962
b) w odniesieniu do należności z tytułu dochodów budżetowych	250

### Typowe zapisy strony Ma konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych.	909
2.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek.	962

### 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, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego 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 zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224 (dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami);
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego oraz wg realizowanych projektów na które Gmina otrzymała dofinansowanie.

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

W przypadku zwrotów na koncie 901 stosuje się po obydwu stronach konta dodatkowo techniczny zapis ujemny dla zachowania czystości obrotów.



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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 901

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku budżetowym.	133
2.	Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w następnym roku budżetowym.	224
3.	Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. zwroty nadpłat).	133
4.	Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961

#### Typowe zapisy strony Ma konta 901

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca.	224
2.	Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku).	133
3.	Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok budżetowy.	133
4.	Przypis subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej na styczeń następnego roku.	909
5.	Przypis dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku.	909
6.	Wpływ niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na dochody budżetu.	133
7.	Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jednostek samorządu terytorialnego.	133
8.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł.	133
9.	Wpłaty nadwyżek środków obrotowych z zakładów budżetowych.	133
10.	Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku bankowym.	133
11.	Odsetki od pożyczek udzielonych.	133
12.	Przebiegowanie okresowych sprawozdań RB-27S przedkładanych przez Urząd i inne jednostki budżetowe.	222

13.	Przebieganie okresowych sprawozdań RB-27S przedkładanych przez urzędy skarbowe.	224
14.	Włączenie odsetek bankowych naliczonych z tytułu wyodrębnionego rachunku bankowego dla realizacji projektu finansowanego ze środków pomocowych (odsetki pomniejszające kwotę kolejnych transz dofinansowania).	224

### **Konto 902 - Wydatki budżetu**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji z wyodrębnieniem projektów realizowanych w ramach dofinansowania z UE.

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

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

### **Typowe zapisy strony Wn konta 902**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Okresowe sprawozdania RB-28S urzędu i innych jednostek budżetowych, łącznie z wydatkami sfinansowanymi lub zrefundowanymi ze środków funduszy pomocowych.	223

### Typowe zapisy strony Ma konta 902

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961

### Konto 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, w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

### Typowe zapisy strony Wn konta 903

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	904

### Typowe zapisy strony Ma konta 903

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	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:

1. wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,
2. przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków

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

### Typowe zapisy strony Wn konta 904

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przekazanie niewykorzystanych środków z wydatków niewygasających na dochody budżetu.	135
2.	Wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających tych jednostek organizacyjnych na podstawie ich wewnętrznych sprawozdań lub informacji	225
3.	Przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu	901
4.	Przeniesienie równowartości wydatków finansowanych ze środków funduszy pomocowych objętych planem wydatków dokonanych lub niezrealizowanych	960
5.	Ujemne różnice kursowe od wydatków finansowanych ze środków pomocowych w walutach obcych objętych planem wydatków niewygasających.	960

### Typowe zapisy strony Ma konta 904

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	903
2.	Dodatnie różnice kursowe od dokonanych wydatków projektów finansowanych z funduszy pomocowych w walutach obcych objętych planem wydatków niewygasających	960

### **Konto 909 – Rozliczenia międzyokresowe**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe roku obrotowego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się również odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 290.

Na stronie Ma ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Na stronie Ma konta 909 ujmuje 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.

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się przebiegowania w ciężar kosztów objętych rozliczeniami międzyokresowymi w momencie ich zapłaty lub podlegających odpisaniu w ciężar kosztów finansowych danego okresu.

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Na koniec roku saldo strony Ma 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**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej lubi dotacji.	901
2.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek oraz od wyemitowanych instrumentów finansowych przypadających do zapłaty w roku następnym stanowiące koszty roku obrotowego.	260
3.	Naliczenie odsetek od kredytów przypadających do zapłaty w roku następnym stanowiących koszty roku obrotowego.	134
4.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych.	290

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 909**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Otrzymana w grudniu na styczeń następnego roku: 1. subwencja oświatowa 2. dotacja celowe	133
2.	Przebiegowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych stanowiących koszty roku poprzedniego w dacie ich zapłaty	260
3.	Przebiegowanie odsetek od kredytów stanowiących koszty roku poprzedniego w dacie ich zapłaty.	134

### **Konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 960**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok.	961
2.	Przeniesienie na skumulowany wynik budżetu wydatków poniesionych w poprzednim roku i zaliczonych do wydatków finansowanych ze środków pomocowych, w przypadku odmowy ich refundacji.	961
3.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki kosztów finansowych zaliczanych do operacji nie kasowych, zrealizowanych w poprzednim roku, nad przychodami z tych operacji.	962

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 960**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni.	961
2.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki przychodów zaliczanych do operacji nie kasowych zrealizowanych w	962

	poprzednim roku, nad kosztami tych operacji.	
3.	Wydatki poniesione w latach poprzednich (w paragrafach klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą 7), ujęte we wniosku o płatność jako wydatki kwalifikowane projektu i zrefundowane przez instytucję pośredniczącą.	961

### **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, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Na koncie 961 w korespondencji z kontem 133 ujmuje się dodatnie (strona Ma) i ujemne (strona Wn) różnice kursowe od środków pomocowych w walutach obcych otrzymanych przed poniesieniem wydatków projektu.

Jeżeli otrzymane środki stanowią refundację wcześniej poniesionych wydatków, różnice kursowe na koncie 961 ujmowane są w korespondencji z kontem 962.

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

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 961**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim.	960
2.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych.	902
3.	Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	903
4.	Ujemne różnice kursowe od środków otrzymanych w walutach obcych przed płatnością zobowiązań.	133

5.	Przebieganie dodatnich różnic kursowych, gdy płatność zobowiązań nastąpiła ze środków własnych, przed wpływem środków pomocowych.	962
6.	Wydatki poniesione w latach poprzednich (w paragrafach z czwartą cyfrą 7) ujęte we wniosku o płatność jako wydatki kwalifikowalne projektu i zrefundowane przez instytucje pośredniczącą.	960

### Typowe zapisy strony Ma konta 961

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku.	960
2.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych.	901
3.	Dodatnie różnice kursowe środków otrzymanych w walutach obcych przed płatnością zobowiązań.	133
4.	Przebieganie ujemnych różnic kursowych, gdy płatność zobowiązań nastąpiła ze środków własnych, przed wpływem środków pomocowych.	962
5.	Przebieganie na skumulowany wynik budżetu, jeżeli instytucja pośrednicząca odmówi refundacji wydatków poniesionych ze środków własnych.	960

### Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik z 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 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Do kosztów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się tylko takie operacje, które nie wiążą się w roku bieżącym oraz w latach następnych z wydatkowaniem środków budżetu, ale niepowodujące wystąpienia wydatków budżetu.

Do kosztów finansowych zalicza się między innymi:

umorzenie pożyczek udzielonych, ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych i odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Koszty finansowe powodujące wystąpienie w przyszłości wydatków budżetowych nie podlegają ewidencji na koncie 962, lecz na koncie 909.



Do przychodów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się także środki z prywatyzacji w części przeznaczonej na pokrycie wydatków budżetowych danego roku oraz spłaty pożyczek udzielonych w równowartości dokonanych odpisów aktualizujących należności.

Na koncie 962 ujmuje się również różnice kursowe ustalone w przypadku gdy środki pomocowe w walutach obcych są przekazywane na rachunek środków pomocowych w formie refundacji wydatków poniesionych wcześniej ze środków własnych budżetu, a płatność zobowiązań dotyczących projektu została określona w walutach obcych przeliczanych na złote według kursu z dnia zapłaty.

Jeżeli środki pomocowe w walutach obcych otrzymane w formie refundacji zostaną przewalutowane i przekazane na rachunek budżetu w dniu ich otrzymania, różnice kursowe nie wystąpią.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Umorzenie udzielonych pożyczek.	250
2.	Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.	134
3.	Przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego).	960
4.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek.	290

#### Typowe zapisy strony Ma konta 962

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych.	134
2.	Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.	134
3.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	260
4.	Wpływ środków uzyskanych z emisji instrumentów finansowych w wysokości różnicy między ceną emisyjną a ceną nominalną.	962
5.	Spłata pożyczek do wysokości dokonanych odpisów	290

aktualizujących należności.	
-----------------------------	--

### **Konto 968– Prywatyzacja**

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn konta 968 ujmuje się rozchody pokryte z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

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

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 968**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przebieganie rozchodowanych na wydatki budżetowe środków z prywatyzacji na przychody finansowe.	962

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 968**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wpływ środków z prywatyzacji.	133

## **KONTA POZABILANSOWE**

### **Konto 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 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

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 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 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta 992 ujmuje się na stronie Ma konta 992.

### **Konto 993 – Rozliczenia z innymi budżetami**

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

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

Prezydent Miasta Pabianic

/-/ Zbigniew Dychto