

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 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 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.

Na koniec roku saldo konta 133 musi być po stronie Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.

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.	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
12.	Odsetki od pożyczek udzielonych.	901
13.	Odsetki od rachunków podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową.	224
14.	Odsetki od rachunków podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową - zmniejszające transze dofinansowania.	901
15.	Wpływy z tytułu kredytów bankowych.	134,140
16.	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek lub emisji papierów wartościowych.	260
17.	Spłaty pożyczek udzielonych.	250
18.	Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe w tym również dochodów zrealizowanych	222

	przez jednostki realizujące zadania finansowane ze środków funduszy pomocowych	
19.	Wpływy z tytułu dochodów Skarbu Państwa 100%	222
20.	Wpływ środków na rachunek lokat terminowych.	140
21.	Przelew środków między rachunkami budżetu.	140
22.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy.	140
23.	Wpływ środków na subkonto wydatków niewygasających.	140
24.	Zwroty środków budżetowych przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
25.	Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	240
26.	Wpływ środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowanego ze środków funduszy pomocowych	140
27.	Wpływy z prywatyzacji.	968
28.	Dodatnie różnice kursowe środków otrzymanych w walutach obcych przed płatnością zobowiązań.	961
29.	Wpływ środków z tytułu dofinansowania, gdzie wynika to ze szczególnych zasad ich rozliczania, np. RFIL, RFRD: a) do wysokości planowanych wydatków, które jednostka zrealizuje/zrealizowała w danym roku budżetowym, b) do wysokości zaplanowanych wydatków w budżetach lat następnych.	901 909
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.	Splata kredytów bankowych.	134,140
3.	Splata 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	224

	administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa.	
8.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w tym na realizację projektów finansowanych ze środków funduszy pomocowych.	223
9.	Wydatki własne Urzędu w przypadku ich realizacji bezpośrednio z rachunku Miasta w przypadku rachunku wspólnego dla rozliczeń Organu i Urzędu, jeżeli wynika to z wytycznych lub zawartych umów (np. r-k powierniczy, fundusze, projekty UE)	223
10.	Środki przekazane między rachunkami budżetu	140
11.	Przelewy z konta środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających.	225
12.	Zwroty dotacji celowych w roku następnym	224
13.	Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wpłat.	240
14.	Zwroty niewykorzystanych dotacji w danym roku budżetowym w tym dotacji pomocowych.	901
15.	Zwroty nadpłaconych dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe.	222
16.	Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych otrzymanych przed zapłatą zobowiązań lub na koniec kwartału.	961
17.	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.	Spłata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych i w walutach obcych (wg kursu z dnia spłaty)	133

2.	Dodatnie różnice kursowe od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej.	133
3.	Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.	962
4.	Umorzenie kredytu bankowego.	962
5.	Przebieganie 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 zaciągnięte w złotych przekazane na rachunek budżetu.	140
2.	Kredyty bankowe zaciągnięte w walutach obcych przekazane na rachunek budżetu (wg kursu z dnia uruchomienia kredytu).	140
3.	Ujemne różnice kursowe ustalone od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej.	133
4.	Ujemne różnice kursowe ustalone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.	962
5.	Wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych.	223
6.	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 pieniężnych ujętych w planach wydatków niewygasających na rachunek wyodrębniony.	140

2.	Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z rachunków bieżących jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających.	225
3.	Oprocentowanie środków na rachunku.	901
4.	Uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Zwrot niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających na konto budżetu.	140
2.	Przelew środków na realizację niewygasających wydatków.	225
3.	Zwroty środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających na konto budżetu.	140
4.	Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	240

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 niepodlegających 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 i urzędzie jako obsługującego organ podatkowy 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 urząd obsługujący organ podatkowy jst, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem jako organu obsługującego organ podatkowy jst jak i 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 obsługujący organ podatkowy jst na rachunek bankowy budżetu, lecz nieobjętych 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 przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy JST.	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.

Z rachunku budżetu nie ponosi się bezpośrednio wydatków budżetowych z wyjątkiem przypadków, gdy z wytycznych lub umów wynika brak możliwości przekazania środków na wydatki na rachunek bankowy jednostki wykonującej zadanie. Wówczas stosuje się zapis równoległy do zrealizowanego wydatku z rachunku wspólnego dla Organu i Urzędu.

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 realizację projektów współfinansowanych z funduszy, w tym z funduszy UE).	133
2.	Wydatki urzędu poniesione ze wspólnego konta budżetu i urzędu, jeżeli prowadzenie wspólnego rachunku jest wymagane w wytycznych lub umowach (np. r-k powierniczy, fundusze i inne).	133

3.	Wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych.	134
----	---	-----

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.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego.	133
2.	Wydzielenie /przypis/ dochodów z tytułu administracji rządowej dla jst obsługującej zadania zlecone z tego zakresu.	240
3.	Wykazanie w sprawozdaniu dochodów wykonanych w styczniu roku sprawozdawczego, które wpłynęły w grudniu poprzedniego roku a dotyczyły dochodów roku następnego.	901
4.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w roku następnym.	133
5.	Wpływ odsetek z tytułu prowadzenia wyodrębnionego rachunku	901,133

	bankowego na realizację programu finansowanego z dotacji w ramach funduszy zewnętrznych (odsetki pomniejszające kwotę kolejnych transz dofinansowania).	
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 Ma
1.	Wpływ dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe.	133
2.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu w roku następnym.	901
3.	Odsetki od rachunków podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową do zwrotu.	133
4.	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 okresowych sprawozdań.	904
2.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z jednostki budżetowej.	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, 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.	Rozrachunki z jednostkami z tyt. VAT należnego.	133
3.	Należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków sfinansowanych ze środków własnych podlegające refundacji ze środków unijnych.	909
4.	Zwrot środków unijnych na rachunek budżetu (przekazanych w następnym roku na rachunek wyodrębniony).	133
5.	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.	Rozrachunki z jednostkami z tyt. VAT należnego.	133
3.	Wyksięgowanie należności od funduszy pomocowych w dacie refundacji poniesionych wydatków, ze środków unijnych.	909
4.	Wydzielenie dochodów Gminy (provizja) tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej.	224
5.	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.	Udzielenie pożyczki w ramach rachunku budżetu-wypłata środków.	133
2.	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.	Spłata raty pożyczki (należność podstawowa) udzielonej przez jst.	133
2.	Przeksięgowanie kwot wierzytelności odzyskanych od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji.	909

3.	Odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami.	909
4.	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
5.	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 zaciągniętej pożyczki: - zadłużenia podstawowego, - naliczonych, ale nie zapłaconych odsetek.	962 909

Typowe zapisy strony Ma konta 260

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu.	133
2.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej.	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 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.

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, środki z funduszy celowych oraz pozostałych funduszy 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.	Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku).	133
2.	Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok budżetowy.	133
3.	Przypis subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej na styczeń następnego roku.	909

4.	Przypis dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku.	909
5.	Przebieganie jako dochód odpowiedniego roku budżetowego środków z tytułu dofinansowania, jeżeli wynika to z zasad jego rozliczania, np. z RFIL, RFRD w poprzednim (poprzednich) roku (latach) budżetowym (ch) do wysokości zaplanowanych wydatków w danym roku budżetowym.	909
6.	Wpływ niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na dochody budżetu.	133
7.	Wpływ dotacji z funduszy celowych i pozostałych funduszy.	133
8.	Wpływ dotacji od innych jednostek samorządu terytorialnego.	133
9.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych i zleconych z innych źródeł.	133
10.	Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku bankowym.	133
11.	Odsetki od pożyczek udzielonych.	133
12.	Księgowanie okresowych sprawozdań RB-27S przedkładanych przez Urząd i inne jednostki budżetowe.	222
13.	Księgowanie 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać 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 sprawozdania.	225
3.	Przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu	901

Typowe zapisy strony Ma konta 904

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w roku następnym.	903

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 przeksięgowania 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.	Przebiegowanie jako dochód odpowiedniego roku budżetowego środków z tytułu dofinansowania, jeżeli wynika to z zasad jego rozliczania, np. z RFIL, RFRD w poprzednim (poprzednich) roku (latach) budżetowym (ch) do wysokości zaplanowanych wydatków w danym roku budżetowym.	901
5.	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 celowa.	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 poprzednim roku, nad kosztami tych operacji.	962
3.	Wydatki poniesione w latach poprzednich (w paragrafach klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą 1, 7 i 9), 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 roku następnym.	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 klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą 1,7 i 9) 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 nie kasowych 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.	Splata pożyczek do wysokości dokonanych odpisów aktualizujących należności.	290

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.	Przesięgowanie 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
Grzegorz Mackiewicz