

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 66/2011
Burmistrza Ciechocinka
z dnia 9 czerwca 2011 roku

1. 1. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH Z KOMENTARZEM
DLA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Ustala się plan kont dla budżetu Gminy Miejskiej Ciechocinek:

| Symbol konta | Nazwa konta | Typ konta |
|---------------------|-------------------------------------------|------------------|
| 133 | Rachunek budżetu | Bilansowe |
| 134 | Kredyty bankowe | Bilansowe |
| 135 | Rachunek środków na niewygasające wydatki | Bilansowe |
| 140 | Środki pieniężne w drodze | Bilansowe |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | Bilansowe |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | Bilansowe |
| 224 | Rozrachunki budżetu | Bilansowe |
| 225 | Rozliczenie niewygasających wydatków | Bilansowe |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | Bilansowe |
| 250 | Należności finansowe | Bilansowe |
| 260 | Zobowiązania finansowe | Bilansowe |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności | Bilansowe |
| 901 | Dochody budżetu | Wynikowe |
| 902 | Wydatki budżetu | Wynikowe |
| 903 | Niewykonane wydatki | Wynikowe |
| 904 | Niewygasające wydatki | Bilansowe |
| 909 | Rozliczenia międzyokresowe | Bilansowe |
| 960 | Skumulowane wyniki budżetu | Bilansowe |
| 961 | Wynik wykonania budżetu | Bilansowe |
| 962 | Wynik na pozostałych operacjach | Bilansowe |
| 968 | Prywatyzacja | Bilansowe |
| 991 | Planowane dochody budżetu | Pozabilansowe |
| 992 | Planowane wydatki budżetu | Pozabilansowe |
| 993 | Rozliczenia z innymi budżetami | Pozabilansowe |

1.2. TEŚĆ EKONOMICZNA KONT ORAZ TYPOWE ZAPISY KONT SYNTETYCZNYCH

W Gminie Miejskiej Ciechocinek stosuje się do ewidencji operacji gospodarczych budżetu jednostki samorządu terytorialnego następujące konta księgowe:

1.2.1. Konta bilansowe

KONTO 133 „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na tym koncie 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 kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według rachunków. Ewidencja powinna umożliwić uzgodnienie salda na poszczególnych rachunkach.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 133:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Otrzymanie ustalonej części (kwoty) wyrównawczej subwencji ogólnej | 901 |
| 2. | Rata subwencji oświatowej – wpływ w grudniu roku ubiegłego na rok następny | 909 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Okresowe przekazywanie dochodów uzyskanych realizacji zadań powierzonych (zleconych) z obszaru administracji rządowej. Dochody dla budżetu państwa lub innych form organizacyjnych sektora finansów publicznych | 224 |
| 2. | Cykliczne zasilanie podległych jednostek organizacyjnych w środki budżetowe | 223 |

KONTO 134 „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 13 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 134:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Realizacja kredytu w wysokości określonej umową (rata). Spłata zaciągniętych kredytów bankowych | 133 |
| 2. | Wyliczone różnice kursowe (dodatnie) tytułem kredytów udzielonych w walucie obcej | 962 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Zasilenie rachunku bankowego budżetu otrzymanym kredytem w celu realizacji zamierzenia | 134 |
| 2. | Wyliczone różnice kursowe (ujemne) tytułem kredytów udzielonych w walucie obcej | 962 |

KONTO 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

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

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się 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.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji wydatków budżetowych. Ewidencja powinna umożliwić określenie poziomu realizowanych wydatków.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 135:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Wysokość naliczonych odsetek przez bank od wysokości kwoty zgromadzonej na rachunku | 901 |
| 2. | Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy | 904 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |

| | | |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Cykliczne zasilanie podległych jednostek organizacyjnych w środki pieniężne tytułem wydatków niewygasających | 225 |
| 2. | Realizacja wydatków niewygasających (płatności) | 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 okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

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

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

Ewidencja szczegółowa na koncie prowadzona jest według kolejnych operacji gospodarczych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 140:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Różne przelewy środków, np. z rachunku budżetu | 133 |
| 2. | Wpływ dochodów z urzędów skarbowych do jednostki samorządu terytorialnego | 224 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Różne przelewy środków, np. na rachunek budżetu | 133 |
| 2. | Uznanie konta rachunku bankowego (kwota środków pieniężnych w drodze) w roku przyszłym | 133 |

KONTO 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

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

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki

budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 222:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Wyliczone dochody budżetowe na podstawie sprawozdań Rb-27S uzyskanych w samorządowych jednostkach budżetowych | 901 |
| 2. | Dochody uzyskane, które stanowią dochody budżetu państwa, np. zadania z administracji rządowej | 224 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Cykliczne przesyłanie dochodów uzyskanych jednostce budżetowej | 133 |
| 2. | Pozostałość środków z jednostki budżetowej zaopatrywanej w środki budżetowe z osobnego rachunku | 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.

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

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.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 223:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Zasilanie jednostek podległych w środki budżetowe | 133 |
| 2. | Realizacja wydatku z konta budżetu | 133 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Przelewy środków z jednostek zaopatrywanych w związku z niepełnym wykorzystaniem | 133 |
| 2. | Wyliczone wydatki jednostek budżetowych zaopatrywanych z środki budżetowe na podstawie sprawozdań 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.

Na stronie Wn ujmuje się udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, zwroty dotacji, a na stronie Ma – niewykorzystane dotacje celowe, wpływ dochodów, które są realizowane tytułem zadań z zakresu administracji rządowej.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 224:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Okresowe przekazywanie dochodów uzyskanych z realizacji zadań powierzonych (zleconych) z obszaru administracji rządowej. Dochody dla budżetu państwa lub innych form organizacyjnych sektora finansów publicznych | 133 |
| 2. | Przekazanie pozostałości dotacji celowej | 133 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Zaksięgowane należne wpłaty (udziały) tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych | 133 |
| 2. | Zwrot dotacji celowych tytułem ich niewykorzystania w całości | 901 |

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 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

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

z kontem 135.

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

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.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 225:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Cykliczne zasilanie podległych jednostek organizacyjnych w środki pieniężne tytułem wydatków niewygasających | 135 |
| 2. | Realizacja wydatków niewygasających (płatności) | 135 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Wpływ środków, które nie zostały zrealizowane w całości | 135 |
| 2. | Wpływy środków, które nie zostały zrealizowane w całości na konto budżetu jednostki samorządu terytorialnego | 133 |

KONTO 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się powstanie należności i spłaty zobowiązań, na stronie Ma – powstanie zobowiązań i spłatę należności.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 240:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Korekty nieprawidłowych operacji gospodarczych na rachunku bankowym budżetu | 133 |
| 2. | Należności dla instytucji pośredniczącej, jeżeli wydatkowała środki własne, które podlegają refundacji ze środków zagranicznych | 909 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Korekty nieprawidłowych operacji gospodarczych na rachunku bankowym budżetu | 240 |
| 2. | Odsetki od rachunku wydatków niewygasających | 135 |

KONTO 250 „Należności finansowe”

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 250:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|-----------|------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zaksięgowanie wypłaconej po wydanej decyzji pożyczki | 133 |
| 2. | Odsetki od udzielonej pożyczki | 909 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Zaksięgowanie wpłaconej raty pożyczki | 133 |
| 2. | Decyzja i umorzenie udzielonej pożyczki | 962 |

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 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 260:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Realizacja pożyczki (rata) zgodnie z zawartą umową | 133 |
| 2. | Zaksięgowanie decyzji i umorzenie zaciągniętej pożyczki | 962 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Otrzymane raty pożyczki na rachunek budżetu | 133 |
| 2. | Odsetki od zaciągniętych pożyczek naliczone na koniec okresu sprawozdawczego | 909 |

KONTO 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według klasyfikacji budżetowej. Ewidencja powinna umożliwić identyfikację poszczególnych rodzajów należności.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 290:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|-----------|--|---------------------|
|-----------|--|---------------------|

| | | |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Zmniejszenie odpisów aktualizujących o odpisy dokonane uprzednio (udzielone pożyczki) | 250 |
| 2. | Zmniejszenie odpisów aktualizujących o odpisy dokonane uprzednio (dochody budżetowe) | 250 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Zwiększenie (naliczenie) odpisów aktualizujących (udzielone pożyczki) | 962 |
| 2. | Zwiększenie (naliczenie) odpisów aktualizacyjnych (dochody budżetowe) | 909 |

KONTO 904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 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 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.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według klasyfikacji wydatków budżetowych. Ewidencja powinna umożliwić określenie poziomu realizowanych wydatków.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 904:

| | | |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Ujęcie w księgach rachunkowych niewygasających wydatków w jednostkach podległych na podstawie informacji od nich | 225 |
| 2. | Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetu | 901 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Wydatki niewygasające zrealizowane – informacje od jednostek realizujących | 225 |
| 2. | Kwota niewykonanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (uchwała budżetowa) | 903 |

KONTO 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 i 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 909:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Zaksięgowane odsetki od zaciągniętych pożyczek zgodnie z zawartą umową | 260 |
| 2. | Zwiększenie (naliczenie) odpisów aktualizacyjnych (dochody budżetowe) | 290 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Zaksięgowane odsetki d udzielonych pożyczek zgodnie z zawartą umową | 250 |
| 2. | Rata subwencji oświatowej – wpływ w grudniu roku ubiegłego na rok następny | 901 |

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.

Na stronie Wn lub Ma tego konta 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 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma – stan skumulowane nadwyżki budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwić identyfikację nadwyżki lub niedoboru.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 960:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Przeniesienie zgodnie z datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za ubiegły rok niedoboru rozliczonego w roku ubiegłym | 961 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Przeniesienie zgodnie z datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za ubiegły rok nadwyżki rozliczonej w roku ubiegłym | 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.

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.

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.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 961:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przebieganie zrealizowanych w danym roku obrotowym wydatków budżetowych | 902 |
| 2. | Przebieganie ustalonych i wyliczonych wydatków niewykonanych | 903 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Przeniesienie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych | 901 |
| 2. | Przeniesienie zgodnie z datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za ubiegły rok niedoboru rozliczonego w roku ubiegłym | 960 |

KONTO 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

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

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według operacji gospodarczych – ujęcie chronologiczne.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 962:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Decyzja i umorzenie udzielonej pożyczki | 250 |
| 2. | Zwiększenie (naliczenie) odpisów aktualizacyjnych (udzielone pożyczki) | 290 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |

| | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Zaksięgowanie decyzji i umorzenie zaciągniętej pożyczki | 260 |
| 2. | Naliczone dodatnie różnice kursowe od kredytów przyznanych w obcych walutach | 134 |

KONTO 968 „Prywatyzacja”

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma – przychody z tytułu prywatyzacji.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 968:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Zaliczenie środków z prywatyzacji na budżet (zwiększenie) | 962 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Zaksięgowanie wpływów środków z prywatyzacji | 133 |

1.2.2. Konta wynikowe

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 samorząd terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych 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,
- 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.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 901:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|------------------|--|----------------------------|
|------------------|--|----------------------------|

| | | |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Przebieganie (z dniem 31 grudnia danego roku obrotowego) ustalonego salda | 961 |
| 2. | Zwrot dotacji celowych tytułem ich niewykorzystania w całości | 224 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Otrzymanie ustalonej części (kwoty) wyrównawczej subwencji ogólnej | 133 |
| 2. | Rata subwencji oświatowej otrzymana w grudniu roku ubiegłego na rok następny | 909 |

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.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo kont 902 przenosi się na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 902:

| | | |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Wyliczone wydatki jednostek budżetowych zaopatrywanych w środki budżetowe na podstawie sprawozdań Rb-28S | 223 |
| 2. | Realizacja wydatków z rachunku budżetu | 133 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Zwrot wydatków na rachunek budżetu | 133 |
| 2. | Przebieganie (z dniem 31 grudnia danego roku obrotowego) ustalonego salda | 961 |

KONTO 903 „Niewykonane wydatki”

Konto 90 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.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji wydatków budżetowych. Ewidencja powinna umożliwić określenie poziomu realizowanych wydatków.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 903:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Kwota niewykonanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (uchwała budżetowa) | 904 |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Przebieganie (z dniem 31 grudnia danego roku obrotowego) ustalonego salda | 961 |

1.2.3. 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji dochodów. Powinna ona umożliwić określenie realizacji planu dochodów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 991:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|-----------|----------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu | Nie dotyczy |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Planowane dochody budżetu | Nie dotyczy |
| 2. | Zmiany budżetu zwiększające planowane dochody | Nie dotyczy |

KONTO 992 „Planowane wydatki budżetu”

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

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

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

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

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według klasyfikacji wydatków. Ewidencja powinna umożliwić określenie realizacji planu wydatków.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 992:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|------------------|----------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Planowane wydatki budżetu | Nie dotyczy |
| 2. | Zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki | Nie dotyczy |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu | Nie dotyczy |

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 z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 93 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według należności lub według zobowiązań oraz według źródeł pochodzenia. Ewidencja powinna umożliwić identyfikację poszczególnych należności lub zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 993:

| Strona Wn | | Konta przeciwstawne |
|------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Wysokość należności od innych budżetów | Nie dotyczy |
| 2. | Spłata zobowiązań wobec innych budżetów | Nie dotyczy |
| Strona Ma | | Konta przeciwstawne |
| 1. | Wysokość zobowiązań wobec innych budżetów | Nie dotyczy |
| 2. | Wpłaty należności otrzymanych od innych budżetów | Nie dotyczy |

1.3. ZASADY BUDOWY KONT ANALITYCZNYCH DLA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

W Gminie Miejskiej Ciechocinek ustala się następujące zasady ewidencji analitycznej kont budżetu:

| Symbol konta | Nazwa konta | Rozbudowa analityczna | Sposób ewidencjonowania |
|---------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 133 | Rachunek budżetu | Według ewidencjonowanych i wykorzystywanych rachunków, np. 133/1 – lokaty terminowe 133/2 – dochody budżetowe 133/3 – rachunek środków UE | Ewidencja systemem ręcznym. Numerowanie: kolejny numer dokumentu w układzie chronologicznym, poszczególne strony wyciągu numerowane łamańcem |
| 134 | Kredyty bankowe | Według udzielających kredyt i dla każdego kredytu osobno np. 134/1 – PKO BP 134/2/1 – KDBS nazwa 134/2/2 – KDBS nazwa | Ewidencja systemem ręcznym na kartotekach finansowych. Numerowanie j.w. |
| 135 | Rachunek środków na niewygasające wydatki | Według rodzaju wydatku | Ewidencja systemem ręcznym. Numerowanie j.w. |
| 140 | Środki pieniężne w drodze | Według rachunków bankowych | Ewidencja w systemie ręcznym. Numerowanie j.w. |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | Według jednostek organizacyjnych | Ewidencja w systemie ręcznym w okresie sprawozdawczym kwartalnym. Numerowanie j.w. |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | Według jednostek organizacyjnych. Według klasyfikacji wydatków | Ewidencja w systemie ręcznym w okresie sprawozdawczym kwartalnym. Numerowanie j.w. |
| 224 | Rozrachunki budżetu | Według otrzymywanych wpływów i dysponentów środków | Ewidencja w systemie ręcznym miesięcznie w rejestrze dochodów, kwartalnie na podstawie sprawozdań Numerowanie j.w. |
| 225 | Rozliczenie niewygasających wydatków | Według jednostek organizacyjnych i według zadań określonych klasyfikacją budżetową | Ewidencja w systemie ręcznym. Numerowanie dokumentu chronologicznie. |

| | | | |
|------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 240 | Pozostałe rozrachunki | Według pozostałych rodzajów rozrachunków | Ewidencja w systemie ręcznym. Numerowanie j.w. |
| 250 | Należności finansowe | Według rodzajów należności i poszczególnych dłużników | Ewidencja w systemie ręcznym. Numerowanie j.w. |
| 260 | Zobowiązania finansowe | Według pozostałych rodzajów zobowiązań i wierzycieli | Ewidencja w systemie ręcznym. Numerowanie j.w. |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności | Ewidencja odpisów aktualizujących należności | Ewidencja systemie ręcznym. Numerowane według chronologii zapisów. |
| 901 | Dochody budżetu | Według poszczególnych rodzajów wszystkich dochodów ewidencjonowanych w budżecie i źródeł dochodów wg klasyfikacji budżetowej | Ewidencja w systemie ręcznym w rejestrze dochodów. Numerowanie według chronologii powstawania operacji finansowych |
| 902 | Wydatki budżetu | Według poszczególnych rodzajów wszystkich wydatków ewidencjonowanych w budżecie i źródeł wydatków według klasyfikacji budżetowej | Ewidencja w systemie ręcznym w rejestrze wydatków. Numerowanie według chronologii powstawania operacji finansowych. |
| 903 | Niewykonane wydatki | Według rodzaju wydatku | Ewidencja systemem ręcznym na podstawie uchwały organu stanowiącego |
| 904 | Niewygasające wydatki | Według rodzaju wydatku | Ewidencja w systemie ręcznym na podstawie planu finansowego ustanowionego przez organ stanowiący |
| 909 | Rozliczenia międzyokresowe | Według rodzaju rozliczeń | Ewidencja w systemie ręcznym według chronologii powstawania operacji finansowych |
| 960 | Skumulowane wyniki budżetu | Według niedoborów lub nadwyżek z poprzednich lat | Ewidencja w systemie ręcznym pod datą zatwierdzeniu sprawozdania przez organ stanowiący |
| 961 | Wynik wykonania budżetu | Według faktycznej wartości (zmniejszenia lub zwiększenia) i źródeł ich pochodzenia | Ewidencja w systemie ręcznym pod datą ostatniego dnia roku budżetowego |
| 962 | Wynik na pozostałych operacjach | Według rodzajów pozostałych operacji niekasowych | Ewidencja w systemie ręcznym chronologicznie według powstania operacji finansowej |
| 968 | Prywatyzacja | Według przychodów lub rozchodów z prywatyzacji | Ewidencja w systemie ręcznym na podstawie |

| | | | |
|------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | poszczególnych składników majątku | chronologicznych zdarzeń finansowych dla każdego składnika majątku odrębna |
| 991 | Planowane dochody budżetu | Według planu dochodów | Ewidencja w systemie ręcznym na podstawie uchwały budżetowej zgodnie z uprawnieniami organu wykonawczego budżetu |
| 992 | Planowane wydatki budżetu | Według planu wydatków | Ewidencja w systemie ręcznym na podstawie uchwały budżetowej zgodnie z uprawnieniami organu wykonawczego budżetu |
| 993 | Rozliczenia z innymi budżetami | Według rodzaju i źródła rozliczeń | Ewidencja w systemie ręcznym według zapisów chronologicznych operacji finansowych |