

Zakładowy plan kont dla budżetu

W zakresie księgi głównej organu finansowego prowadzone są konta:

Konta bilansowe:

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 Inne środki pieniężne
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 250 Należności finansowe
- 260 Zobowiązania finansowe
- 271 Rozliczenie Vat należnego z jednostkami organizacyjnymi
- 272 Rozliczenie Vat naliczonego z jednostkami organizacyjnymi
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe:

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



Komentarz do kont organu (budżetu jst)

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

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

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego, zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu gminy, a w szczególności:

1. Operacji z tytułu dochodów budżetu realizowanych wyłącznie za pośrednictwem rachunku budżetu, do których zaliczmy:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek jednostki samorządu terytorialnego,

- subwencję ogólną,

- dotacje celowe: na dofinansowanie zadań własnych, na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jst, na usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego,

- dotacje z funduszy celowych,

- spadki, zapisy i darowizny na rzecz jst,

- odsetki od środków na rachunku podstawowym budżetu, rachunkach wyodrębnionych i odsetki od lokat terminowych,

2. Operacje z tytułu przychodów, w tym:

- wpływy z tytułu kredytów bankowych i pożyczek w korespondencji z kontem 134.

3. Operacje wewnętrzne takie jak:

- zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy budżetu,

- wpływ środków na rachunek lokat terminowych, na subkonto wydatków niewygasających i na inne wyodrębnione rachunki bankowe przekazanych z rachunku podstawowego.

4. Inne operacje do których należą:

- okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe,

- zwrot środków przekazanych na wydatki jednostek budżetowych,

- wpływy z tytułu dochodów własnych urzędu jako jednostki budżetowej

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, a w szczególności:

1. Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu realizowane bezpośrednio z rachunku podstawowego budżetu i rachunków wyodrębnionych Ma 133 Wn 223),
2. Wydatki związane z rozchodami budżetu z tytułu spłat kredytów bankowych i spłat pożyczek.
3. Operacje wewnętrzne takie jak:
 - przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek lokat terminowych,
 - zwrot środków z rachunek lokat terminowych na rachunek podstawowy,
 - przekazanie środków z rachunku podstawowego na konto środków na wydatki niewygasające,
4. Inne operacje takie jak:
 - przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa,
 - okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych,
 - zwrot dotacji celowych,

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu lub strony Ma oznaczające kwotę wykorzystywanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku bieżącym.

Na koniec roku konto 133 wykazuje saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu .

Typowe zapisy strony Wn konta 133

1. Wpłaty dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i urząd jst, posiadający oddzielny rachunek bieżący MA 222
2. Wpłaty dotacji i subwencji dla jednostki samorządu terytorialnego w tym samym roku, którego dotyczą MA 224
3. Wpłaty raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok MA 909
4. Wpłaty udziałów w podatkach dochodowych naliczonych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego MA 224
5. Wpłaty podatków i innych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego MA 224
6. Zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie wydatków jednostki budżetowej ma 223
7. Zwrot z wydzielonego rachunku wydatków niewygasających niewykorzystanych w roku następnym środków, które są zaliczane do dochodów MA 135
8. Wpływ na wydzielony rachunek środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub zagranicznej pomocy bezzwrotnej MA 224, 901
9. Wpłaty środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu kredytu zaciągniętego przez jednostkę samorządu terytorialnego (zadłużenie i spłaty kredytu ewidencjonowane przez bank na odrębnym rachunku kredytowym) MA 134
10. Wpływ środków z tytułu zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczki MA 260
11. Wpływ z tytułu spłaty pożyczki (zadłużenia podstawowego) udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego MA 250
12. Wpływ z tytułu oprocentowania pożyczki udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego MA 240
13. Lokata środków na rachunku budżetu – zakończenie lokaty na rachunku lokat

- (księgowanie w analityce oraz zapis dwustronny w ramach konta 133) MA 133
14. Wpływ środków z tytułu oprocentowania lokaty bankowej MA 240
 15. Dodatnie różnice kursowe od środków zgromadzonych na rachunkach walutowych budżetu 962
 16. Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty (zaewidencjonowanego na koncie 240 do czasu wyjaśnienia) MA 240
 17. Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu, które wcześniej uznane zostały za środki pieniężne w drodze MA 140
 18. Wpłata przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochody budżetu państwa, które pobrały samorządowe jednostki budżetowe MA 224
 19. Bezpośrednie wpłaty na rachunek budżetu dochodów realizowanych przez urząd jst niedysponujący odrębnym rachunkiem bieżącym MA 222
 20. Wpłaty na rachunek budżetu z tytułu emisji obligacji jednostki samorządu terytorialnego – kwota faktycznego wpływu z tytułu emisji MA 260
 21. Wpłata na rachunek budżetu z tytułu wykupienia obligacji obcych przez ich emitenta (obligacje obce nabyte przez jst) MA 250

Typowe zapisy strony Ma konta 133

1. Przekazanie środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych i urzędu jst (dysponującego odrębnym rachunkiem bieżącym) na realizację wydatków WN 223
2. Przekazanie środków na wydzielone rachunki jednostek budżetowych na realizację zadań finansowych z budżetu Unii Europejskiej lub ze środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi WN 223
3. Przelew środków na rachunek wydatków niewygasających WN 135
4. Przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa, które wcześniej pobrały samorządowe jednostki budżetowe i urzędy jst WN 224
5. Lokata środków na rachunku budżetu – przekazanie środków na rachunek lokat (księgowanie w analityce oraz zapis Wn Ma w syntetyce na koncie 133) WN 133
6. Spłata raty kredytu bankowego (zadłużenia podstawowego bez odsetek) WN 134
7. Spłata pożyczki zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego (zadłużenia podstawowego bez odsetek) WN 260
8. Spłata zadłużenia z tytułu oprocentowania od zaciągniętej pożyczki WN 223
9. Wypłata środków z tytułu udzielonej pożyczki ze środków budżetu jednostki samorządu terytorialnego WN 250
10. Ujemne różnice kursowe od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku walutowym budżetu WN 962
11. Bezpośrednie opłacenie wydatków budżetowych urzędu jst (gdy urząd jst nie posiada odrębnego rachunku bieżącego) oraz jednostek budżetowych realizujących zadanie finansowane ze środków Unii Europejskiej i środków pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi (gdy jednostka budżetowa nie posiada rachunku na finansowanie tych wydatków) WN 223
12. Wypłata z tytułu wykupienia obligacji wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego (bez oprocentowania) WN 260
13. Spłata z rachunku budżetu zadłużenia z tytułu oprocentowania lub dyskonta obligacji wyemitowanych WN 233
14. Zakup obligacji obcych przez jednostkę samorządu terytorialnego 250
15. Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty

(zaewidencjonowanego na koncie 240 do czasu wyjaśnienia) WN 240.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Na koncie księgowym 134 nie ewidencjonuje się kredytu zaciągniętego w rachunku budżetu (jako saldo kredytowe tego rachunku).

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). W przypadku ewidencjonowania na koncie 134 zadłużenia z tytułu odsetek zastosować należy odpowiednią technikę księgową, gdyż spłata odsetek od kredytu jest wydatkiem budżetowym, który powinien być płacony z rachunku bieżącego urzędu jst, jeżeli urząd jst taki oddzielny rachunek bieżący posiada.

Zgodnie z opisem do konta 902 „Wydatki budżetowe” na tym koncie w korespondencji z kontem 134 księguje się wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134, jednak te wydatki powinny być objęte sprawozdaniami urzędu jst lub jednostki budżetowej realizującej te wydatki, co zmienia sposób ewidencji na podany w poniższym wykazie księgowania.

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

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 tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych”. Jak z powyższego wynika, na koncie 134 po stronie Ma wykazuje się zobowiązania podstawowe od zaciągniętych kredytów, jak również „odsetki od kredytów”. Na koncie 134 w ciągu roku można księgować odsetki przyszłych okresów, ale gdy termin ich wymagalności nie przekracza dnia bilansowego. Ewidencja odsetek niewymagalnych w ciągu roku obrotowego może służyć ułatwieniu rozliczeń z bankami i może być uzasadniona tylko względami techniki ewidencji. Na koniec roku kalendarzowego obowiązują zasady wyceny bilansowej (art. 28 ustawy o rachunkowości), a więc odsetek dotyczących przyszłych okresów nie należy ujmować na koncie 134, natomiast wymagane jest zaksięgowanie odsetek wymagalnych, czyli niezapłaconych pomimo upływu terminu płatności.

Według § 8 ust. 5 „rozporządzenia” takie wymagalne odsetki podlegają ewidencji na koniec każdego kwartału. Dodatkowo ewidencją objąć można ustalone memoriałowo odsetki od kredytów i innych zobowiązań finansowych, przypadające na poszczególne okresy rozliczeniowe pomimo braku umownego wymogu płatności w tych okresach, tzn. jeżeli ich umowne terminy płatności są odległe. Do wyceny bilansowej zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów możliwe jest zastosowanie także skorygowanej ceny nabycia, która również nie obciąża wyceny bilansowej odsetkami przypadającymi na przyszłe okresy rozliczeniowe. Generalnie obowiązuje zasada

wyceny bilansowej zobowiązań wyrażona wart. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości, w myśl której zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, co oznacza, że do wyceny zalicza się tylko wymagalne lub naliczone memoriałowo odsetki. Wyjątki od tej zasady zostały określone, np. art. 39 ust. 4 ustawy o rachunkowości stanowiący, że: „Jeżeli zgodnie z umową wartość otrzymanych finansowych składników aktywów jest niższa od zobowiązania zapłaty za nie, w tym również z tytułu emitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, to różnica stanowi czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów, które odpisuje się w koszty finansowe w równych ratach, w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie”, co dotyczy naliczonych „z góry” dyskonta obligacji i prowizji od kredytu, gdy zobowiązanie finansowe w momencie jego powstania wykazuje się według wartości nominalnej.

Zobowiązania za cały okres obowiązywania umowy z tytułu odsetek kredytowych księgujemy w ewidencji pozabilansowej księgi rachunkowej jednostki budżetowej na **kontach 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”** w ewidencji księgowej urzędu jst. Na tych kontach pozabilansowych (pozaksięgowych) księgujemy tylko zaangażowanie

z tytułu odsetek, pomijając zobowiązania (zaangażowanie) podstawowe z tytułu kredytu, gdyż te ostatnie nie są wydatkami.

Splata odsetek od kredytu jest wydatkiem budżetowym i jako taki powinien być opłacony z rachunku bieżącego urzędu jst. Z drugiej strony Konto 134 „Kredyty bankowe” zgodnie z planem kont na koncie 134 jest wymóg ewidencjonowania wymagalnych odsetek od kredytu. W niektórych przypadkach banki samodzielnie potrącają odsetki od kredytu z rachunku budżetu. Takie działanie jest niezgodne z prawem finansowym w zakresie dyspozycji środkami pieniężnymi, ale jest spotykane w praktyce. W celu właściwego odzwierciedlenia wydatku budżetowego w ewidencji konieczne jest wykorzystanie w tych przypadkach konta 909 do rozliczenia spłaty odsetek.

Typowe zapisy strony Wn konta 134

1. Splata raty kredytu (zadłużenia podstawowego) z rachunku budżetu MA 133
2. Umorzenie kredytu (zadłużenia podstawowego) MA 962
3. Splata odsetek z rachunku bieżącego urzędu (zapis równoległy na podstawie PK) lub bezpośrednio z rachunku budżetu MA 909
4. Umorzenie naliczonych, ale niezapłaconych odsetek od kredytu MA 909

Typowe zapisy strony Ma konta 134

1. Przekazanie środków z przyznanego kredytu na rachunek budżetu WN 133
2. Naliczenie (przypis) odsetek od kredytu WN 909
3. Wydatki budżetu realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych WN 223

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 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów

bankowych , w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Ma 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 .

Typowe zapisy strony Wn konta 135

1. Wpływ środków przekazanych na finansowanie wydatków niewygasających MA 133
2. Nieuzasadniony wpływ środków w wyniku błędu lub błędnego wyciągu bankowego zawyżający faktyczną wartość środków na wydatki niewygasające MA 240
3. Zwroty przekazanych jednostkom budżetowym środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane MA 225

Typowe zapisy strony Ma konta 135

1. Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe WN 225
2. Bezpośrednie opłacenie wydatków niewygasłych zrealizowanych przez urząd jst WN 225
3. Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasłe, po upływie terminu realizacji danej grupy wydatków WN 133

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przelane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.
- kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym

Na stronie Wn konta ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na przełomie okresów sprawozdawczych.

Saldo Wn konta oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140

1. Środki z innych budżetów, gdy zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego MA 224

2. Wpłaty inkasentów dochodów budżetowych za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym (gdy budżet i urząd jst mają wspólny rachunek) MA 222
3. Przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym (gdy budżet i urząd jst mają wspólny rachunek) MA 222

Typowe zapisy strony Ma konta 140

1. Wpływ na rachunek budżetu środków z innych budżetów, wcześniej zaewidencjonowanych na koncie 140 WN 133
2. Wpływ na rachunek budżetu wpłat inkasentów, zaksięgowanych na koncie 140 WN 133
3. Wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetowych, zaksięgowanych na koncie 140 WN 133

Konto 222– „ Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901 lub 224 dochody rządowe.

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, z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 222

1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej lub urzędu jst (dysponującego odrębnym rachunkiem bieżącym) o zrealizowanych dochodach budżetowych MA 901

2. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S urzędu jst o zrealizowanych dochodach, w sytuacji gdy budżet i urząd jst mają wspólny rachunek bankowy MA 901

Typowe zapisy strony Ma konta 222

1. Przekazanie przez jednostkę budżetową lub urząd jst (dysponujący odrębnym rachunkiem bankowym) zrealizowanych dochodów bankowych ze swojego rachunku bieżącego WN 133
2. Bezpośredni wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetowych realizowanych przez urząd jst nieposiadający odrębnego rachunku bieżącego WN 133
3. Wpłaty inkasentów dochodów budżetowych za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym (gdy budżet i urząd jst mają wspólny rachunek bankowy) WN 140
4. Przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym (gdy budżet i urząd jst mają wspólny rachunek bankowy) WN 140.

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 przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 223

1. Przelew środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej na pokrycie jej wydatków budżetowych (dotyczy także zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej i bezzwrotnej pomocy zagranicznej, gdy jednostka budżetowa wykonująca zadanie ma odrębny rachunek dla wydatków tego zadania lub może ponosić wydatki z rachunku bieżącego) MA 133
2. Bezpośrednia zapłata wydatków urzędu jst, który nie dysponuje odrębnym rachunkiem bieżącym MA 133
3. Bezpośrednia zapłata wydatków na zadanie finansowane ze środków budżetu Unii Europejskiej lub pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi MA 133
4. Spłata odsetek od kredytu (pożyczki) zaewidencjonowanych na koncie 134 (260)

bezpośrednio z rachunku budżetu MA 133

5. Wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych MA 134

Księgowanie równoległe Wn 134 (260) – Ma 909.

Ponadto wydatek powinien być ujęty w ewidencji i sprawozdaniu urzędu jst. Gdy urząd jst posiada odrębny rachunek bieżący, spłatę z rachunku budżetu odsetek od kredytu (pożyczki) księgujemy równoległym zapisem na kontach 223 Ma – 751 Wn (080 Wn), a następnie ujmuje się tę kwotę wydatku na spłatę odsetek w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S, na podstawie którego wraz z innymi wydatkami ujętymi w tym sprawozdaniu przenosi się na zmniejszenie funduszu jednostki zapisem 223Ma – 800 Wn 436

Typowe zapisy strony Ma konta 223

1. Wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S jednostek budżetowych o zrealizowanych wydatkach WN 902
2. Wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S urzędu jst (także gdy urząd jst nie posiada odrębnego rachunku bieżącego) o zrealizowanych wydatkach WN 902
3. Zwrot przez jednostkę budżetową na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe WN 133

Konto 224– „ Rozrachunki budżetu ”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest według poszczególnych budżetów .

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 224

1. Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27 urzędów skarbowych o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego MA 901
2. Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27S jednostkowego „organu” o zrealizowanych subwencjach i dotacjach (dotyczy dochodów wykonanych) MA 901
3. Zwrot niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z budżetu państwa MA 133
4. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym „organu” dochodów wykonanych w styczniu roku sprawozdawczego, które wpłynęły w grudniu

- poprzedniego roku, a dotyczyły dochodów roku następnego MA 901
5. Przekazanie do budżetu państwa dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst (po potrąceniu części należnej jednostce samorządu terytorialnego) MA 133
 6. Ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym „organu” udziału jednostki samorządu terytorialnego potrąconego z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst MA 901
 7. Należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT naliczonego wykazana w częściowych deklaracjach jednostek organizacyjnych MA 272VAT
 8. Zapłata zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT MA 133

Typowe zapisy strony Ma konta 224

1. Wpływ na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego WN 133
2. Wpływ na rachunek budżetu dotacji i subwencji z budżetu państwa WN 133
3. Przeksięgowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia, jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego WN 909
4. Wpływ na rachunek budżetu jst dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe lub urząd jst na swój rachunek bieżący WN 133
5. Zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w deklaracjach częściowych jednostek organizacyjnych WN 271VAT
6. Zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym
WN 133
7. Zwrot z urzędu skarbowego podatku naliczonego za ubiegły rok, zaliczony do dochodów budżetowych roku bieżącego WN 133

Konto 225– „ Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych 225 Ma 133

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

1. Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających przez jednostki budżetowe 135
2. Bezpośrednie opłacenie wydatków niewygasających zrealizowanych przez urząd jst 135



Typowe zapisy strony Ma konta 225

1. Zwroty pobranych przez jednostki budżetowe środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane 135
2. Sprawozdanie Rb-28NWS urzędu jst lub jednostki budżetowej o zrealizowanych wydatkach niewygasających 904

Konto 240– „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach, 222, 223, 224, 225, 250, 260, a w szczególności ujawnione w wyciągach bankowych omyłki i błędy.

Ewidencja szczegółowa na koncie 240 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240

1. Dochody zrealizowane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym „organu” o dochodach wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu nieobjętych ewidencją na kontach 222 i 224 MA 901
2. Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem – nieprawidłowa kwota wypłat z rachunku budżetu MA 133
3. Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240 MA 133

Typowe zapisy strony Ma konta 240

1. Wpływ na rachunek budżetu dochodów rozliczanych za pośrednictwem konta 240 WN 133
2. Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wypłaty z rachunku budżetu, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240 WN 133
3. Zaksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty na rachunek budżetu WN 133.

Konto 250- „Należności finansowe”

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 250

1. Udzielenie pożyczki z rachunku budżetu – wypłata środków MA 133
2. Naliczenie należności z tytułu odsetek od pożyczki MA 909
3. Zakup obligacji obcych MA 133
4. Naliczone oprocentowanie od zakupionych obligacji obcych lub dyskonto od tych obligacji MA 909

Typowe zapisy strony Ma konta 250

1. Spłata raty pożyczki (należności podstawowej) udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego WN 133
2. Spłata należności z tytułu naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki* WN 909
3. Wykup obligacji obcych przez emitenta. Wpływ na rachunek bankowy kwoty bez oprocentowania lub dyskonta WN 133
4. Spłata należności na rachunek budżetu z tytułu wykupu przez emitenta obligacji obcych w części dotyczącej dyskonta lub oprocentowania obligacji* WN 909

* Księgowaniu spłaty należności z tytułu odsetek (dyskonta) na rachunek budżetu pokazanemu w operacji

2 lub operacji 4 powyższego wykazu księgowania towarzyszą równoległe księgowania na kontach:

133 Wn – 240 Ma. Kwotę spłaty ujętą na koncie 240 przeksięgowuje się następnie na dochody zapisem

240 Wn – 901 Ma na podstawie sprawozdania Rb-27S „organu”.

5. Umorzenie lub odpisanie udzielonej pożyczki (zadłużenie podstawowe):

- nieobjętej wcześniejszym odpisem aktualizującym,
- objętej wcześniejszym odpisem aktualizującym WN 962 290

6. Umorzenie lub odpisanie odsetek od udzielonej pożyczki:

- nieobjętych wcześniejszym odpisem aktualizującym,
- objętych wcześniejszym odpisem aktualizującym WN 909 290

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 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 – 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, saldo Ma - stan zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 260

1. Spłata zaciągniętej pożyczki (zadłużenie podstawowe) MA 133
2. Spłata zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek MA 909
3. Wykup wyemitowanych obligacji (zadłużenie podstawowe) MA 133
4. Spłata zadłużenia z tytułu odsetek od wyemitowanych obligacji MA 909



5. Umorzenie zaciągniętej pożyczki:
– zadłużenia podstawowego,
– naliczonych, ale niezapłaconych odsetek MA 962, 909

Typowe zapisy strony Ma konta 260

1. Zaciągnięcie pożyczki – wpływ środków na rachunek budżetu WN 133
2. Naliczenie zadłużenia z tytułu odsetek na koniec kwartału WN 909
3. Emisja obligacji własnych – zadłużenie w wysokości otrzymanych środków z emisji, które wpłynęły na rachunek bankowy WN 133
4. Dyskonto lub naliczone odsetki (niezapłacone) od obligacji własnych WN 909

Konto 271 - Rozliczenie Vat należnego z jednostkami organizacyjnymi

Konto 271VAT służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowymi zakładami budżetowymi.

Konto 271VAT nie zostało uwzględnione w planie stanowiącym załącznik nr 2 do „rozporządzenia”, dlatego konto to ma numerację umowną, ale wskazującą na jego rozrachunkowy (rozliczeniowy) charakter. Do tego konta należy prowadzić konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Księgowania na **koncie 271VAT** dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego występującego w operacjach sprzedaży tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z centralnym ośrodkiem rozliczeń ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT należnym. Funkcję tej informacji pełnić mogą przygotowane odpowiednio jednostkowe deklaracje VAT-7 (rozliczenia z urzędem skarbowym w tych deklaracjach zastąpią rozliczenia z budżetem jst). Jednak pamiętać należy, że deklaracje VAT-7 jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych nie są oficjalnymi dokumentami do rozliczenia z urzędem skarbowym. Deklaracje VAT-7 jednostek budżetowych (częstkowe) pełnią jedynie w jednostkach samorządu terytorialnego funkcję wewnętrznego dokumentu rozliczeniowego.

Na stronie **Wn konta 271VAT** ujmuje się:

- należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego występującego w tej jednostce organizacyjnej.

Na stronie **Ma konta 271** księguje się:

- wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne,
- kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 271

Należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki MA 224

Typowe zapisy strony Ma konta 271

1. Wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne MA 133

2. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowana na podstawie deklaracji jednostki MA 272VAT

Konto 272 - Rozliczenie Vat naliczonego z jednostkami organizacyjnymi

Konto 272VAT służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowymi zakładami budżetowymi.

Konto 272VAT nie jest przewidziane w planie kont, ale jest niezbędne dla sprawnego rozliczenia podatku naliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

Konto 272VAT ma numerację umowną, ale wskazującą na jego rozrachunkowy (rozliczeniowy) charakter. Do **konta 272VAT** należy prowadzić konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Księgowania na **koncie 272VAT** dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych i do jednostek organizacyjnych z tytułu VAT naliczonego, występującego w operacjach zakupu tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z centralnym ośrodkiem rozliczeń ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT naliczonym. Funkcję tej informacji pełnić mogą przygotowane odpowiednio jednostkowe deklaracje VAT-7 (rozliczenia z urzędem skarbowym w tych deklaracjach zastąpią rozliczenia z budżetem jst). Deklaracje VAT-7 jednostek budżetowych nie są oficjalnymi dokumentami do rozliczenia z urzędem skarbowym. Deklaracje VAT-7 jednostek budżetowych (częstkowe) pełnią jedynie w jednostkach samorządu terytorialnego funkcję wewnętrznego dokumentu rozliczeniowego.

Na stronie **Wn konta 272VAT** ujmuje się:

- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego,
- kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki,
- przeniesienie na międzyokresowe rozliczenia kwoty zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego podatku na koniec roku.

Na stronie **Ma konta 272VAT** ewidencjonuje się:

- zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego na podstawie informacji jednostki organizacyjnej (deklaracji VAT-7 jednostki).

Typowe zapisy strony Wn konta 272 VAT

1. Przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego MA 133
2. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym jednostki organizacyjnej MA 271VAT
3. Przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu MA 909

Typowe zapisy strony Ma konta 272 VAT

Zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie jej deklaracji VAT-7 MA 224

Konto 901 – „Dochody budżetowe”

Konto służy do ewidencji dochodów budżetu jst.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się przeniesienie , w końcu roku , sumy dochodów budżetu jst na konto 961 .

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych , w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu jst , w korespondencji z kontem 224,
- z innych tytułów , w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące ze źródeł zagranicznych , niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej , w korespondencji z kontem 133,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jst za dany rok.

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

Dochody z lat poprzednich zwracane są z dochodów bieżących wykazując w sprawozdaniu nadpłaty.

Typowe zapisy strony Wn konta 901

1. Korekta sprawozdania Rb-27S zmniejszająca dochody budżetowe MA 222
2. Przeksięgowanie dochodów budżetowych w ramach zamknięcia księgi rachunkowej MA 961

Typowe zapisy strony Ma konta 901

1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej lub urzędu jst o zrealizowanych dochodach WN 222
2. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S „organu” o zrealizowanych dochodach bezpośrednio na rachunek budżetu, np. z tytułu subwencji WN 224
3. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27 urzędu skarbowego o zrealizowanych dochodach WN 224
4. Dochody otrzymane bezpośrednio na rachunek budżetu (księgowanie bez pośrednictwa kont rozrachunkowych 222 i 224, na których księguje się sprawozdania Rb-27S) WN 133
5. Dochody z tytułu dotacji i subwencji otrzymane w grudniu roku poprzedniego dotyczące roku sprawozdawczego WN 224, 909

Konto 902– „Wydatki budżetu”

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,

- 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 dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 902

1. Wydatki urzędu jst lub jednostki budżetowej na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S MA 223

2. Wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, ujęte w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S jednostki budżetowej rozliczającej wydatki MA 223

Wydatki opłacone bezpośrednio z rachunku kredytowego księguje się równolegle w księdze rachunkowej budżetu na **kontach 134 Mai 223Wn**.

Jednocześnie w jednostce budżetowej (urzędzie jst) rozliczającej wydatki opłacone bezpośrednio kredytem księguje się na kontach księgi rachunkowej jednostki budżetowej:

– **223 Ma** – konto kosztów lub **080 Wn** (na podstawie Pk i kopii wyciągu z banku o zapłacie faktury),

– **223 Wn** – **800 Ma** na podstawie sprawozdania Rb-28S jednostkowego.

Typowe zapisy strony Ma konta 902

1. Przeksięgowanie wydatków budżetowych na konto 961 w ramach zamknięcia księgi rachunkowej WN 961

2. Korekta sprawozdania jednostkowego Rb-28S zmniejszająca wydatki budżetowe WN 223

Konto 903 „Niewykonane wydatki”

Służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych na podstawie uchwały rady gminy w sprawie wydatków budżetu gminy, które nie wygasają. .

Na stronie Wn ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 903

Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym MA 904

Typowe zapisy strony Ma konta 903

Przeksięgowanie salda konta 903 w ramach zamknięcia księgi rachunkowej WN 961

Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn ujmuje się :

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225-„,904/225”;
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe , w korespondencji z kontem 901.
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionego rachunku środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960.

Na stronie Ma konta ujmuje się wartość planu 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

1. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych MA 225
2. Przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe roku sprawozdawczego MA 901, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 904

1. Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym WN 903

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn ujmuje się

- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260,

Na stronie Ma:

- wpływ subwencji oświatowej i dotacji w m-cu grudniu roku bieżącego na m-c styczeń roku następnego.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg tytułów, a w szczególności z tytułu subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu na następny rok budżetowy.

Konto 909 może wykazać saldo Wn i Ma

Typowe zapisy strony Wn konta 909

1. Naliczenie (przypis) odsetek od kredytu i pożyczek MA 134, 260
2. Przeksięgowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego, do rozliczenia jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego MA 224
3. Spłata należności z tytułu naliczonych odsetek od pożyczki MA 250
Księgowaniu towarzyszą równoległe księgowania na kontach 133 Wn – 240 Ma. W następnej kolejności księguje się na podstawie sprawozdania Rb-27S „organu” kwotę otrzymanych odsetek na kontach: 240 Wn – 901 Ma.
4. Umorzenie lub odpisanie odsetek od udzielonej pożyczki nieobjętych wcześniejszym odpisem aktualizującym MA 250
5. Naliczenie na koniec kwartału zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek MA 260
6. Dyskonto lub naliczone odsetki (niezapłacone) od obligacji własnych MA 260
7. Odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek MA 290
8. Dochody z tytułu zwrotu podatku naliczonego VAT z urzędu skarbowego za ubiegły rok MA 901

Typowe zapisy strony Ma konta 909

- 1 Umorzenie naliczonych, ale niezapłaconych odsetek od kredytu WN 134
2. Spłata odsetek od kredytu z rachunku bieżącego urzędu lub bezpośrednio z rachunku budżetu (zapis równoległy na podstawie PK) WN 134
Księgowaniu towarzyszą równoległe księgowania na innych kontach. Równoległe księgowania do tego pokazanego w operacji 2 przedstawiono przy omawianiu zapisów na koncie WN 260.
3. Wpłaty raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok WN 133
4. Naliczenie należności z tytułu odsetek od udzielonej pożyczki WN 250
5. Naliczone oprocentowanie od obligacji obcych lub dyskonto od obligacji obcych WN 250
6. Wykupienie obligacji własnych w części zadłużenia z tytułu odsetek (dyskonta) od wyemitowanych obligacji WN 260
Spłata zadłużenia w części dotyczącej odsetek powinna być realizowana z konta 130, ale możliwa jest także z konta WN 133.
7. Umorzenie zaciągniętej pożyczki w zakresie naliczonych, ale niezapłaconych odsetek (nieobjętych odpisem aktualizującym) WN 260
8. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należność z tytułu odsetek WN 290
9. W ramach zamknięcia księgi rachunkowej przeksięgowanie niezapłaconego do końca roku podatku naliczonego VAT WN 272VAT.

Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu ”

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu .

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zwiększeń lub zmniejszeń skumulowanych wyników budżetu.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu / w roku następnym/, odpowiednio przeniesienie sald kont 961, 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia wyników budżetu.



Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 960

1. Przeksięgowanie w roku następnym salda Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” – niedobór budżetu MA 961
2. Przeksięgowanie w roku następnym salda Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” MA 962

Typowe zapisy strony Ma konta 960

1. Przeksięgowanie w roku następnym salda Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu” – nadwyżka budżetu WN 961
2. Przeksięgowanie w roku następnym salda Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” WN 962

Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”

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

Na koniec roku pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się :
na stronie Wn przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

na stronie Ma przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnione są 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

1. Przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej z konta 902 wykonanych wydatków budżetowych MA 902
2. Przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku niewykonanych wydatków MA 903
3. Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 961 (nadwyżka budżetowa) MA 960

Typowe zapisy strony Ma konta 961

1. Przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej wykonanych dochodów

budżetowych z konta 901 WN 901

2. Przeksięgowanie w następnym roku salda Wn konta 961 (niedobór budżetu) WN 960

Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

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

Do kosztów zalicza się:

- umorzenie udzielonych pożyczek.

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

Do przychodów zalicza się:

- umorzenie zaciągniętych kredytów lub pożyczek, w korespondencji ze stroną Wn konta 134,260

- dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walucie obcej,

- premie termomodernizacyjne zarachowane na poczet spłaty zaciągniętych kredytów ,

- dodatnie różnice kursowe.

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

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960 .

Typowe zapisy strony Wn konta 962

1. Zaksięgowanie kosztów finansowych z tytułu udzielonej pożyczki – należność podstawowa MA 250

2. Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 962 MA 960

Typowe zapisy strony Ma konta 962

1. Zaksięgowanie przychodów finansowych z tytułu umorzenia otrzymanej pożyczki, kredytu – zobowiązanie podstawowe WN 134, 260

2. Przeksięgowanie przychodów z prywatyzacji na zwiększenie środków budżetu po podjęciu decyzji stosownych organów WN 968

3. Przeksięgowanie w następnym roku salda Wn konta 962 WN 960

Konta pozabilansowe

Konto 991 „Planowane dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma ujmuje się planowane dochody 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 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

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

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

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

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

Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”

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

Na stronie Wn 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 otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań.

Wójt Gminy Zaluski
Romuald Woźniak

