

**ZARZĄDZENIE Nr 0152/6/2008**  
**Wójta Gminy Załuski**  
**z dnia 21 stycznia 2008 roku**

**w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy oraz jednostkach dla których obsługę księgową prowadzi Urząd.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. Nr 76 z 2002 r., póź. 694 ze zm.) oraz zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. Nr 249, póź. 2104 ze zm.) i § 11,12 i 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, póź. 1020) zarządza się, co następuje:

§1

Rokiem obrotowym będzie okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące w roku obrotowym.

§2

1. Z dniem 21.01.2008 r. ustala się wykaz i zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla budżetu, stanowiący **załącznik nr 1** do zarządzenia

§3

1. Z dniem 21.01.2008 r. ustala się dla Urzędu Gminy Załuski oraz dla jednostek dla których Urząd prowadzi obsługę księgową wykaz kont księgi głównej, stanowiący **załącznik nr 2** do niniejszego zarządzenia.

2. Przyjmuje się zasady funkcjonowania kont księgi głównej na podstawie wskazanych w wykazie zaprezentowanym w książce „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych opracowany przez Marię Augustowską, a wydany przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o. Gdańsk 2006. wydanie X, zgodnie z **załącznikiem nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§4

1. Koszty działalności podstawowej Urzędu i jednostek podporządkowanych dla których obsługę prowadzi Urząd ujmuje się na kontach syntetycznych (zgodnie z załącznikiem Nr 3) zakładowego planu kont w układzie rodzajowym.

2. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według rozdziałów klasyfikacji budżetowej występujących w budżecie gminy oraz planach finansowych jednostek, z dalszym podziałem według podziałek klasyfikacji budżetowej i pozycji występujących w planach finansowych. Na koniec roku będą sporządzane zestawienia kosztów w układzie rodzajowym dla potrzeb sporządzenia rachunku zysków i strat.

3. Za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

4. Wprowadza się do zasad prowadzenia rachunkowości zapis o dodaniu do paragrafu wydatków związanych z zadaniami związanymi z udziałem środków unijnych czwartej cyfry tj.:

0- środki własne (na etapie planowania i składania wniosku),

8- środki unijne (po podpisaniu umowy),

9- środki z budżetu państwa (po podpisaniu umowy).

5. Ustala się, że faktury i rachunki które są zapłacone w terminie określonym w fakturze można księgować bezpośrednio w koszty pomijając ewidencję na kontach Zespołu 2. Natomiast nie zapłacone faktury dotyczące danego miesiąca ewidencjonuje się na koncie Zespołu 2, najpóźniej do dnia 15 następnego miesiąca. Na koniec roku obrotowego należy ująć na kontach Zespołu 2 wszystkie wystawione faktury dotyczące danego roku.

§ 5

Do kont syntetycznych dochodów prowadzi się ewidencję analityczną według rozdziałów klasyfikacji budżetowej zgodnie z przyjętymi planami finansowymi dochodów (zgodnie z obowiązującymi przepisami) oraz zasadami określonymi w par. 4 ust. 4 .

*[Handwritten initials and marks]*

## § 6

W Urzędzie do dochodów i wydatków budżetu i jednostki prowadzone jest jedno konto bankowe. Zapisy w księgach budżetu i jednostki dokonuje się na podstawie dowodów źródłowych -wyciągów bankowych oraz zapisy w księgach budżetu „organu finansowego” i jednostki wprowadza się jednocześnie na podstawie wewnętrznego dowodu księgowego sporządzonego w oparciu o dowody źródłowe - polecenie księgowania lub na podstawie Noty Księgowej kwotami zbiorczymi.

## § 7

1. Zapasy magazynowe materiałów wycenia się wg cen zakupu przy rozliczeniu inwentaryzacji na koniec roku.
2. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe koszty rodzajowe okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione.
3. Rozchód materiałów wycenia się po cenach jakie figurują w kartotekach na dany materiał.
4. Zgodnie z **załącznikiem Nr 4**, drobne materiały odnoszone są bezpośrednio w koszty po zakupie. Zapasy tych materiałów podlegają inwentaryzacji na dzień 31 grudnia każdego roku. Bezpośrednio w koszty są księgowane opłaty za wywóz nieczystości stałych i płynnych, wodę, energię, prenumeraty czasopism, konserwacje systemów informatycznych (nie są księgowane na koncie rozliczenia międzyokresowe kosztów). Paliwo zakupione do samochodów /do baku/, węgiel podlega inwentaryzacji na koniec roku.
5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w momencie nabycia wg kosztów wytworzenia, zakupu, wartości wykazanej w decyzji a w przypadku otrzymania bez określonej wartości na podstawie wartości zbliżonego swoimi cechami do otrzymanego środka trwałego.

## § 8

1. Środki Trwałe o charakterze wyposażenia, z wyjątkiem wyposażenia, o którym mowa w ust.2 podlegają ewidencji wartościowej i ilościowo — wartościowej. Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest w Wydziale Organizacyjno-Społecznym. Do konta 011 „Środki Trwałe „ o wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (kwota powyżej 3.500,-) należy prowadzić ewidencję szczegółową wg klasyfikacji środków trwałych KŚT w księgach środków trwałych prowadzonych metodą ręczną i komputerową, umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości środków trwałych wg poszczególnych miejsc użytkowania.
2. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” o wartości powyżej 100,- do 3.500,- podlegają ewidencji ilościowo wartościowej techniką ręczną w księgach inwentarzowych. Na koncie 013 ujmują się środki trwałe bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią: Środki dydaktyczne (np. komputery), w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy i amortyzuje jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.
3. Pozostałe środki trwałe podlegają inwentaryzacji co 4 lata.
4. Drobnych przedmiotów wydanych do użytkowania w momencie zakupu (np. kosze na śmieci, wieszaki, czajniki, itp.) nie ujmują się w księdze inwentarzowej.
5. Umorzenie wyposażenia (pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 3.500,-) dokonywane jest w chwili wydania do użytkowania w 100 %.
6. Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 oraz na koncie 020 na koniec okresu sprawozdawczego wg stawek określonych w ustawie podatkowej- metoda liniowa. Amortyzuje się środki trwałe od pierwszego dnia m-ca następującego po zakupie do ostatniego dnia m-ca w którym środek trwały sprzedano lub przekazano.
7. Grunty, budynki i budowle podlegają inwentaryzacji na koniec każdego roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami zgodnie z **załącznikiem nr 5** do zarządzenia.
8. Komputery są wprowadzane do ewidencji jako zestawy komputerowe w skład którego wchodzi: monitor, komputer, mysz, klawiatura. Zwiększenie wartości następuje tylko w momencie wymiany części komputera o wartości powyżej 3.500,-
9. Inwentaryzacja środków trwałych jest przeprowadzana raz na 4 lata.

### §9

Rodzaje prowadzonej ewidencji syntetycznej i analitycznej stanowi **załącznik Nr 6** do niniejszego zarządzenia.

Instrukcje poszczególnych programów eksploatowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia - wykaz programów komputerowych stanowi **załącznik nr 7** do zarządzenia.

Nie sporządza się wydruków z programu finansowo-księgowego a dane zabezpieczane są na nośnikach magnetycznych- płytach CD.

### §10

1. W dokumentowaniu zapisów w księgach rachunkowych mogą być stosowane dowody /art.20 ust. 4 ustawy o rachunkowości/ zastępcze, stanowiące potwierdzenie dokonania i rozliczenia zakupów materiałów i usług wymienionych w **załączniku nr 8** do niniejszego zarządzenia, określającym także okoliczności, w których dopuszcza się potwierdzenie operacji gospodarczej dowodem zastępczym.

2. Zaangażowanie z zawartych umów w księgach rachunkowych wprowadza się na koniec każdego kwartału na podstawie przygotowanych dokumentów przez osoby rzeczowo odpowiedzialne dowodem wewnętrznym „Polecenie księgowania”, zaangażowanie wydatków bieżących wprowadza się w momencie dokonania wydatku.

3. Dowód zastępczy powinien zawierać:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- miejsce i datę wystawienia dowodu,
- przedmiot, ilość, cenę i wartość dokonanego zakupu,
- nazwisko, imię i podpis osoby uczestniczącej bezpośrednio w transakcji (zakupu materiału, usługi),
- określenie osoby zlecającej zakup i jego przeznaczenie,
- określenie osoby sporządzającej dokumenty umożliwiające wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zaangażowania wydatków budżetowych.

- podpis Gł. Księgowego stwierdzający dokonanie kontroli wewnętrznej

4. Jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód ( art. 22 ust. 4 ustawy o rachunkowości/ lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu to podstawę zapisu stanowi:

- przy poleceniach księgowania - oryginał,
- przy fakturach, rachunkach własnych - pierwsza kopia ,
- przy notach księgowych - pierwsza kopia ,
- przy dokumentach przyjmujących majątek trwały, obrotowy - oryginał,
- przy dokumentach przekazujących majątek trwały , obrotowy -pierwsza kopia,
- przy dowodach zastępczych kasowych KP, KW - pierwsza kopia ,
- przy kwitariuszach K-103 - pierwsza kopia,

### §11

Ustala się opis:

1. systemu ochrony danych i ich zbiorów stanowiący **załącznik nr 9 i 10;**
2. gospodarki drukami ścisłego zarachowania i środkami rzeczowymi stanowiący **załącznik nr 11**
3. zasad ewidencji finansowo-księgowej stanowiący **załącznik nr 12**

### §12

Uzupełnieniem do niniejszego rozporządzenia jest:

1. Instrukcja kontroli wewnętrznej stanowiąca **załącznik nr 13**
2. instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca **załącznik nr 14**
3. instrukcja kasowa stanowiąca **załącznik nr 15**
4. instrukcja obiegu i kontroli dokumentacji finansowo- księgowej stanowiąca **załącznik nr 16**
5. protokoły zużycia olejów i smarów oraz norm zużycia paliw stanowiąca **załącznik nr 17.**

### §13

Traci moc dokumentacja zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie oraz jednostkach dla których obsługę księgową prowadzi Urząd, przyjęty Zarządzeniem Wójta nr 2/2002 z dnia 15 grudnia 2002 roku

### §14

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008 roku.

Wójt Gminy Załuski  
Romuald Woźniak

## **WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY**

### **1. Konta bilansowe**

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Inne środki pieniężne
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225- Rozliczenie wydatków niewygasających
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903- Niewykonane wydatki
- 904- Niewygasające wydatki
- 907 - Dochody z funduszy pomocowych
- 908 - Wydatki z funduszy pomocowych
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 967 - Fundusze pomocowe

### **2. Konta pozabilansowe**

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 997- Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998- Zaangażowanie wydatków roku bieżącego
- 999- Zaangażowanie wydatków przyszłych lat

# KOMENTARZ DO PLANU KONT BUDŻETU

## 1. Konta bilansowe

### 1) 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 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 wpłaty 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, środki na pokrycie wydatków własnych i budżetu państwa związanych z projektami współfinansowanymi ze środkami strukturalnymi, środki na wydatki przekazywane dla jednostek oraz środki na niewygasające wydatki.

Ewidencja szczegółowa do konta 133 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 133 wyodrębnia następujące rodzaje prowadzonych rachunków:

133- rachunek budżetu

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 bieżącym .

### Typowe zapisy na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu	133	222
2.	Wpływ kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu	133	134
3.	Wpływ dochodów własnych	133	901
4.	Wpływ odsetek: a) od środków na rachunku bankowym	133	901
5.	Wpływ zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133	260

6.	Otrzymana subwencja lub dotacja celowa: a) w grudniu za styczeń następnego roku b) w pozostałych miesiącach	133	909 224 lub 901
7.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	133	140
8.	Wpływ dochodów realizowanych przez Urząd Skarbowy	133	224
9.	Błędy w wyciągach bankowych	133	240

**Typowe zapisy na stronie Mn konta 133 „Rachunek budżetu”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wypłaty z rachunku budżetu środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych oraz projektów współfinansowanych ze środkami strukturalnymi	223	133
2.	Wypłaty z tytułu spłaty: a) kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu b) zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	134 260	133 133
3.	Spłaty odsetek: a) od kredytów bankowych b) zaciągniętych pożyczek	902	133
4.	Wydatki budżetu własne	902	133
5.	Błędy w wyciągach bankowych	240	133

**2) 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.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

**Typowe zapisy Wn konta 134 „Kredyty bankowe”:**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Spłata kredytu bankowego na finansowanie budżetu	134	133
2.	Umorzenie kredytu bankowego na finansowanie budżetu	134	962

**Typowe zapisy Ma konta 134 „Kredyty bankowe”:**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Kredyt bankowy na sfinansowanie budżetu	133	134

**3) Konto 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych ”**

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

**Typowe zapisy Wn konta 137 „Rachunki bankowe funduszy pomocowych”:**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek wyodrębnionego funduszu pomocowego.	137	227
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	137	962

**Typowe zapisy Ma konta 137 „Rachunki bankowe funduszy pomocowych”:**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wypłaty środków z rachunku wyodrębnionego funduszu pomocowego	228	137

**4) Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

**Typowe zapisy na stronie Wn konto 139 „Inne rachunki bankowe”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpłaty środków pieniężnych na rachunek wydzielony np. z tytułu zabezpieczenia wykonania umów lub dochodów budżetu rządowego	240	139
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	240	139

**Typowe zapisy na stronie Ma konto 139 „Inne rachunki bankowe”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpłaty środków pieniężnych na rachunek wydzielony	139	240

**5) Konto 140 - „Inne środki pieniężne”**

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 wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku 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 bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

**Typowe zapisy na stronie Wn konto 140 „Inne środki pieniężne ”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Kwoty środków pieniężnych w drodze	140	222,224,901



**Typowe zapisy na stronie Ma konto 140 „Inne środki pieniężne ”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy	133	140

**6 ) Konto 222"Rozliczenie dochodów budżetowych"**

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

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 - oznaczające stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu,

saldo Ma - oznaczające stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu , lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami,

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych"**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych	222	901

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych"**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe	133,140	222

### 7) 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 oraz środki przekazane na udział własny, budżetu państwa w realizacji projektu współfinansowanego z funduszy pomocowych.

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

#### Typowe zapisy na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Środki przelane z rachunku na pokrycie wydatków budżetowych	223	133

#### Typowe zapisy na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek(PK)	902	223
2.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych.	904	223

### 8) 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,

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.

5) rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT należnego i naliczonego

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, prowadzona jest do poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

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

### Typowe zapisy na stronie Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Należne dochody budżetowe zrealizowane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu (przypis)	224	901
2.	Należne dochody budżetu z tytułu udziału w dochodach innych budżetów.	224	901
3.	Przelew środków do innych budżetów w związku z dokonanymi wydatkami	224	133
4.	VAT naliczony w fakturach od dostawców oraz rozliczony do przekazania do urzędu skarbowego	224	133

### Typowe zapisy na stronie Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu ”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ dochodów budżetu zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu	133,140	224
2.	Wpływ udziałów w dochodach innych budżetów	133,140	224
3.	Wpływ dotacji lub subwencji	133,140	224
4.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur	133	224

**10) Konto 227- „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencje szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 227"rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych":**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania(PK)	227	907

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 227"rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych":**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przelewy dochodów na rachunek funduszy pomocowych , dokonane przez jednostki , które je zrealizowały, wpływ refundacji.	137	227

**11) Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych ”**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 228 "rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych":**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków.	228	137

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”:**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań (PK)	908	228

**12) 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, 227, 228, 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Spląty zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków	240	139
2.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wydatków	240	133

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”:**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Powstanie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków np. z tytułu zabezpieczenia umów	139	240
2.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	133	240

**13) 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 (obligacje, papiery wartościowe).

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

Konto 260 na koniec okresu sprawozdawczego może wykazywać dwa salda: saldo Wn - oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, saldo Ma - oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych,

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”:**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych,	260	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260	962

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”:**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych,	133	260

#### 14) Konto 901 - „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 960.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

1) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,

2) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,

3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,

4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,

5) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji.

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

#### Typowe zapisy na stronie Wn konta 901 „Dochody budżetu”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu	901	961

#### Typowe zapisy na stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Dochody budżetu na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych	222	901
2.	Dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów	224	901
3.	Dochody budżetu i inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje	133 lub 224,909	901
4.	Dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy	224	901
5.	Dochody własne	133	901
6.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	904	901

### 15) Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

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

2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,

3) własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 960.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji.

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

#### Typowe zapisy na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki budżetu jednostek na podstawie ich sprawozdań finansowych	902	223
2.	Wydatki budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	902	224
3.	Wydatki budżetu własne	902	133

#### Typowe zapisy na stronie Ma konta 902 „Wydatki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych	961	902



**16) 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 961.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 903 „Niewykonane wydatki ”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych latach.	903	904

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 903 „Niewykonane wydatki”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta .	961	903

**17) 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 223,
- 2) przeniesienie niewygasających / nie wydatkowanych w określonym terminie /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 na stronie Wn konta 904 „Niewygasające wydatki**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań finansowych.	904	223
2.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	904	901

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków .	904	903

**18) Konto 907 - „Dochody z funduszy pomocowych”**

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 907 „Dochody z funduszy pomocowych”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie , w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967	907	967

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 907 „Dochody z funduszy pomocowych”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.	227	907

**19) Konto 908 - „ Wydatki z funduszy pomocowych ”**

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 908 „Wydatki z funduszy pomocowych”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967 .	967	908

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 908 „Wydatki z funduszy pomocowych”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.	908	228

**20) Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie subwencji i dotacji do przychodów budżetowych w styczniu następnego roku	909	901

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Otrzymana subwencja oświatowa i dotacja w grudniu za styczeń roku następnego	133	909

### 21) Konto 960 - „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

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

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

### Typowe zapisy na stronie Wn konta 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” :

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie deficytu budżetu za dany rok (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z budżetu)	960	961
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi	960	962

### Typowe zapisy na stronie Ma konta 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” :

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie nadwyżki budżetu za dany rok (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z budżetu)	961	960
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi	962	960

### 22) Konto 961 - „Niedobór lub nadwyżka 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, w korespondencji z kontem 902.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, 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 budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetu	961	902
2.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego salda 903	961	903
3.	Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok (pod datą przyjęcia sprawozdania z budżetu)	961	960

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego dochodów budżetu.	901	961
2.	Przeniesienie niedoboru budżetowego za dany rok (pod datą przyjęcia sprawozdania z budżetu)	960	961

**23) Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”**

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

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach ”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi	962	133
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych na konto 960	962	960

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach’**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek	134,260	962
2.	Pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi	133	962
3..	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych na konto 960	960	962

**24) Konto 967 - „Fundusze pomocowe”**

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 967 „Fundusze pomocowe’**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie pod datą pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wydatków z funduszy pomocowych	967	228

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 967 „Fundusze pomocowe”**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego dochody z funduszy pomocowych	227	967

## 2. Konta pozabilansowe

### 1) *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.

### 2) *Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”*

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

Na stronie Wn konto 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 ujmuje się na stronie Ma konta 992.

### 3) *Konto 997- „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”*

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych niezależnie w którym roku nastąpi wydatek.

Na koncie ewidencjuje się równowartość zawartych umów, porozumień i decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych.

**Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:**

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- 2) równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

**Na stronie Ma konta 997 ujmuje się:**

zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych

### 4) *Konto 998- „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”*

#### Typowe zapisy na stronie Wn konta 998

L.p.	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków
2.	Przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku-przeksięgowuje się 31 grudnia na 999

### Typowe zapisy na stronie Ma konta 998

L.p.	Treść operacji
1.	Zaangażowanie z lat poprzednich z konta 999 na początku roku
2.	Zaangażowanie z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.
3.	Zaangażowanie z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku.
4.	Zaangażowanie z zawartych umów o pracę oraz umów o dzieło lub zlecenia; płatne do 31 grudnia danego roku
5.	Zaangażowanie z tytułu pochodnych od wynagrodzeń.
6.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji w tym także przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny.
7.	Zaangażowanie dokonanych wydatków niezawidencjonowanych wcześniej na podstawie umów i decyzji.

### 5) Konto 999- „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

#### Typowe zapisy na stronie Wn konta 999

L.p.	Treść operacji
1.	Równowartość zaangażowania wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku danego roku)

#### Typowe zapisy na stronie Ma konta 999

L.p.	Treść operacji
1.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty, usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
2.	Saldo konta 998 (przewyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przeksięgowaniu na to konto pod datą 31.12
3.	Zwiększenie lub zmniejszenie zapisem minusowym uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji
4.	Wartość niewygasających wydatków budżetowych, które mogą być na podstawie ustawy o finansach publicznych realizowane w latach następnych.



## **WYKAZ KONT**

dla Urzędu Gminy Załuski i jednostek, dla których obsługę księgową prowadzi Urząd

### **Konta bilansowe**

#### ***Zespół 0 - Majątek trwały***

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 - Zbiory biblioteczne
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

#### ***Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe***

- 101-Kasa- Budżet
- 130 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia-Budżet
- 137- Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne-Budżet

#### ***Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia***

- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami-Budżet
- 227- Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228- Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-Budżet
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń-Budżet
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami-Budżet
- 240-Pozostałe rozrachunki-Budżet

#### ***Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie***

- 400 - Koszty według rodzajów-Budżet
- 401 -Amortyzacja

### ***Zespół 7-Przychody i koszty ich uzyskania***

- 740 — Dotacje i środki na inwestycje
- 750 - Przychody i koszty finansowe-Budżet
- 760 - Pozostałe przychody i koszty
- 761 -Pokrycie amortyzacji

### ***Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy***

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 - Fundusze pozabudżetowe
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

### **Konta pozabilansowe**

- 997- Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat