

**Załącznik nr 1 do**

Zarządzenia Burmistrz Miasta i Gminy Ślesin

Nr 37/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku

Wykaz kont dla jednostki Urzędu Miasta i Gminy Ślesin

**KONTA BILANSOWE**

**133 Rachunek budżetu**

- 133/1 rachunek podstawowy
- 133/2 subkonto Projekt „Mogę pracować”
- 133/3 subkonto lokaty
- 133/4 lokaty
- 133/5 Rachunek w BGK
- 133/5/ 1 Rachunek w BGK do k-ta "77" na zad. Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami dla m. Ślesin
- 133/5/2 Rachunek w BGK do k-ta "50" na zad. Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami dla m. Ślesin

**134 Kredyty bankowe**

- 134/1 GPU3420/8/2007/310-11/2/I/7/2007 PKO BP KONIN
- 134/2 Nr 113/0/10 - BS Ślesin
- 134/3 Kredyt BGK Nr 10/4068
- 134/3/1 Kredyt BGK Nr 10/4068
- 134/3/2 Kredyt-odsetki BGK Nr 10/4068
- 134/4 Kredyt krótkoterminowy BS Ślesin
- 134/4/2 Kredyt krótkoterminowy BS Ślesin - odsetki
- 134/5 Kredyt ING Bank Nr 682/2011
- 134/5/1 Kredyt ING Nr 682/2011
- 134/5/2 Kredyt-odsetki ING Nr682/2011
- 134/6 Kredyt Nr 226/0/2012 BS Slesin
- 134/6/1 Kredyt Nr 226/0/2012 - rata BS Slesin
- 134/6/2 Kredyt Nr 226/0/2012 - odsetki BS Slesin

- 134/7           Kredyt z PEKAO
- 134/7/1       Kredyt Nr WCK/2013/UK/22/563/232515112 - kredyt Bank PEKAO - rata kredytu
- 134/7/2       Kredyt Nr WCK/2013/UK/22/563/232515112- kredyt Bank PEKAO – odsetki od raty kredytu
- 134/8           Kredyt Nr 163/0/2014 BS Slesin
- 134/8/1       Kredyt Nr 163/0/2014 - rata BS Slesin
- 134/8/2       Kredyt Nr 163/0/2014 - odsetki BS Ślesin

**135           Rachunek środków na niewygasające wydatki**

- 135/1           Rachunek środków na niewygasające wydatki

**137           Rachunki środków funduszy pomocowych**

**138           Rachunki środków na prefinansowanie**

**139           inne rachunki bankowe**

**140           Inne środki pieniężne**

**222           Rozliczenie dochodów budżetowych**

- 222/01        SP Pogoń
- 222/02        SP Piotrkowice
- 222/03        ZSP Ślesin
- 222/04        SP Licheń
- 222/05        SP Wąsosze
- 222/06        SP Ostrowąż
- 222/07        SP Ignacewo
- 222/08        SP Szyszyńskie Holendry
- 222/09        Gimnazjum
- 222/10        Miejska Biblioteka Publiczna
- 222/11        MGOK
- 222/12        MGOPS

222/13	Przedszkole - świadczenia
222/13/03	Przedszkole Ślesin
222/13/04	Przedszkole Licheń Stary
222/14	Zaliczki i fundusz alim. z innych gmin
222/15	Zaliczki i fundusz alim. z MGOPS Ślesin
222/16	Wpływy za wyżywienie
222/16/02	Wyżywienie SP Piotrkowice
222/16/03	Wyżywienie ZSP Ślesin
222/16/04	Wyżywienie SP Licheń Stary
222/16/05	Wyżywienie SP Wąsosze
222/16/06	Wyżywienie SP Ostrowąż
222/16/07	Wyżywienie SP Ignacewo
222/16/08	Wyżywienie SP Szyszyńskie Holendry
222/16/09	Wyżywienie Gimnazjum

**223                    Rozliczenie wydatków budżetowych**

223/01	SP Pogoń
223/02	SP Piotrkowice
223/03	ZSP Ślesin
223/04	SP Licheń
223/05	SP Wąsosze
223/06	SP Ostrowąż
223/07	SP Ignacewo
223/08	SP Szyszyńskie Holendry
223/09	Gimnazjum
223/10	Miejska Biblioteka Publiczna
223/11	MGOK
223/12	MGOPS
223/13	MGOPS realizacja programu w ramach POKL
223/14	MGOPS realizacja Projektu Mogę pracować

<b>224</b>	<b>Rozrachunku budżetu</b>
224/1	rozrachunki budżetowe
224/1/01	US Konin
224/1/02	II Mazowiecki US Warszawa
224/1/03	US Poznań Jeżyce
224/1/04	US Ostrów Wlkp.
224/1/05	I Mazowiecki US Warszawa
224/1/06	Małopolski US Kraków
224/1/07	US Poznań Śródmieście
224/1/08	I US Toruń
224/1/09	US Mogilno
224/1/10	Kuj. Pom. US Bydgoszcz
224/1/11	US Koło
224/1/12	II Wlkp. US Kalisz
224/1/13	US Łódź Śródmieście
224/1/14	MF udziały
224/1/15	US Zgierz
224/1/16	US Skierniewice
224/1/17	US Wrocław
224/1/18	II US W-wa Śródm.
224/1/19	US I Bydgoszcz
224/1/20	US Wołomin
224/1/21	US Inowrocław
224/1/22	US Słupca
224/1/23	US Kielce
224/1/24	II US Szczecin
224/1/25	US II Bydgoszcz
224/1/26	I US Warszawa Śródmieście
224/1/27	US Łódź - Polesie

224/1/28	US Wąbrzeźno
224/1/29	US Słubice
224/1/30	Zach.-Pom.US Szczecin
224/1/31	US I Gdynia
224/1/32	III US W-wa Śródmieście
224/1/33	US I Lublin
224/1/34	US I Kalisz
224/1/35	US W-wa Wola
224/1/36	US Turek
224/1/37	US Bełchatów
224/1/38	US Poznań-Wilda
224/1/39	US Milicz
224/1/40	US Pleszew
224/1/41	US Łęczyca
224/1/42	US III Bydgoszcz
224/1/43	US W-wa Targówek
224/1/44	US Łask
224/1/45	US Pabianice
224/1/46	US Wałbrzych
224/1/47	US Ostrzeszów
224/1/48	US II Śląski Bielsko-Biała
224/1/49	US I Wlkp. Poznań
224/1/50	US Drawsko Pomorskie
224/1/51	US Warszawa Mokotów
224/1/52	US Poznań-Grunwald
224/1/53	US Pomorski Gdańsk
224/1/54	US I Poznań
224/1/55	Wpływ US II Gdańsk
224/2	opłaty za dowody osobiste konto nieaktywne
224/3	zaliczki i fundusz alimentacyjny konto nieaktywne

224/3/1 fundusz alimentacyjny do WUW konto nieaktywne  
224/3/2 fundusz alimentacyjny - odsetki do WUW konto nieaktywne  
224/3/3 fundusz alimentacyjny do UM Konin konto nieaktywne  
224/3/4 fundusz alimentacyjny do UM Kramsk konto nieaktywne  
224/3/5 fundusz alimentacyjny do UG Orchowo konto nieaktywne  
224/3/6 fundusz alimentacyjny do UG Bielsk Podlaski konto nieaktywne  
224/3/7 f.alimentacyjny do Szczecińskiego Centrum Świadczeń konto nieaktywne  
224/4 dotacje WUW  
224/5 Dotacje - KBW  
224/6 Rozliczenie projektu WUP  
224/7 Fundusze i zaliczki aliment.  
224/7/01 FA do WUW  
224/7/02 FA odsetki do WUW  
224/7/03 FA koszty upomnienia do WUW  
224/7/04 Zaliczki alim. do WUW  
224/7/05 FA do UM Konin  
224/7/06 FA do UM Kramsk  
224/7/07 FA do UG Orchowo  
224/7/08 FA do UG Bielsk Podlaski  
224/7/09 FA do Poznańskie Centrum Świadczeń  
224/7/10 FA do Szczecińskie Centrum Świadczeń  
224/7/11 FA do UM Węgorzyn  
224/7/12 FA do UM Pelplin  
224/7/13 FA do UG Rytro  
224/7/14 FA do UG Dopiewo  
224/7/15 FA do OPS Suchy Las  
224/7/16 FA do GOPS Stare Miasto  
224/7/17 FA do UM Czastary  
224/7/18 FA do UM Koło  
224/7/19 FA do UM Milicz

224/7/20	FA do UM Sompolno
224/7/21	FA do UM Kwidzyń
224/7/22	FA do GOPS Skulsk
224/8	Dotacje Urząd Statystyczny
224/9	Rozliczenie projektu Mogę Pracować
<b>225</b>	<b>Rozliczenie niewygasających wydatków</b>
<b>227</b>	<b>Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych</b>
<b>228</b>	<b>Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych</b>
<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>
240/1	pozostałe rozrachunki - odsetki od pożyczek
240/2	pozostałe rozrachunki - odsetki od kredytu
240/3	pozostałe rozrachunki - hobki
240/4	pozostałe rozrachunki - bank
240/5	Pozostałe rozrachunki - wadium
240/6	Pozostałe rozrachunki - zaliczki i fundusz aliment.
240/7	Pozostałe rozrachunki - Młodociani
240/8	Pozostałe rozrachunki - inne rozliczenia
240/9	Pozostałe rozrachunki - zaliczki
<b>250</b>	<b>Należności finansowe</b>
250/1	Pożyczka udzielona MGOK
<b>257</b>	<b>należności z tytułu prefinansowania</b>
<b>260</b>	<b>Zobowiązania finansowe</b>
260/1	111/2004/Wn15/OW-OK-KP/P NFOŚi GW
260/1/1	Pożyczka NFOŚiGW Nr 111/2004/Wn15/OW-OK-KP/P
260/1/2	Pożyczka-odsetki NFOŚiGW Nr 111/2004/Wn15/OW-OK-KP/P
260/2	85/2005/Wn15/OW-KM/KP/P NFOŚiGW

260/2/1	Pożyczka NFOŚiGW Nr 85/2005/Wn15/OW-KM/KP/P
260/2/2	Pożyczka-odsetki NFOŚiGW Nr 85/2005/Wn15/OW-KP/P
260/3	373/2006/Wn15/OW-KM/KP/P NFOŚiGW
260/3/1	Pożyczka NFOŚiGW Nr 373/2006/Wn15/OW-KM/KP/P
260/3/2	Pożyczka-odsetki NFOŚiGW Nr 373/2006/Wn15/OW-KM/KP/P
260/4	161/P/OW-os/I/O6 WFOŚiGW
260/5	127/P/OW-ks/I/07 WFOŚiGW
260/5/1	Pożyczka WFOŚiGW Nr 127/P/OW-ks/I/07
260/5/2	Pożyczka-odsetki WFOŚiGW Nr 127/P/OW-ks/I/07
260/6	Nr 265/U/400/436/2008 WFOŚiGW
260/6/1	Pożyczka WFOŚiGW Nr 265/U/400/436/2008
260/6/2	Pożyczka-odsetki WFOŚiGW Nr 265/U/400/436/2008
260/7	Pożyczka na prefinansowanie zadania Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami dla m. Ślesin
260/7/1	Pożyczka na prefinansowanie zadania Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami dla m. Ślesin środki
<b>268</b>	<b>zobowiązania z tytułu prefinansowania</b>
<b>901</b>	<b>Dochody budżetowe</b>
<b>902</b>	<b>Wydatki budżetowe</b>
<b>903</b>	<b>Niewykonane wydatki</b>
<b>904</b>	<b>Niewygasające wydatki</b>
<b>907</b>	<b>Dochody z funduszy pomocowych</b>
<b>908</b>	<b>Wydatki z funduszy pomocowych</b>
<b>909</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>
909/01	Dochody przyszłych okresów/subwencje
909/02	Wydatki przyszłych okresów/odsetki od kredytu BGK Nr 10/4068
909/03	Wydatki przyszłych okresów/odsetki od pożyczki WFOŚiGW Nr 127/07
909/04	Wydatki przyszłych okresów/odsetki od pożyczki WFOŚiGW Nr 265/08



- 909/05 Wydatki przyszłych okresów/odsetki od pożyczki NFOŚiGW Nr 111/2004
- 909/06 Wydatki przyszłych okresów/odsetki od pożyczki NFOŚiGW Nr 85/2005
- 909/07 Wydatki przyszłych okresów/odsetki od pożyczki NFOŚiGW Nr 373/2006
- 909/08 Wydatki przyszłych okresów/odsetki od kredytu krótkoterminowego BS Ślesin
- 909/09 Wydatki przyszłych okresów/odsetki od kredytu ING Nr 682/2011
- 909/10 Wydatki przyszłych okresów/odsetki od kredytu BS Ślesin Nr 226/0/2012
- 909/11 Wydatki przyszłych okresów/odsetki od kredytu Bank PEKAO Nr  
WCK/2013/UK/22/563/232515112
- 909/12 Wydatki przyszłych okresów/odsetki od kredytu BS Ślesin Nr 163/0/2014

**960 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu**

**961 Niedobór nadwyżka budżetowa**

**962 Wynik na pozostałych operacjach**

**967 Fundusze pomocowe**

**968 prywatyzacja**

**991 Planowane dochody budżetu**

**992 Planowane wydatki budżetu**

**993 Rozliczenia z innymi budżetami**

## **I. KONTA BILANSOWE**

### **1. Konto 133 „Rachunek budżetu”**

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

Zapisy na koncie 133 są dokonywane 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 głównie:

- 1) wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, przede wszystkim z tytułu:
  - a) udziałów w dochodach innych budżetów,
  - b) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
  - c) subwencji i dotacji,
  - d) zaciągniętych pożyczek,
  - e) spłaty udzielonych pożyczek,
  - f) prywatyzacji,
  - g) innych źródeł,
  - h) zwrotu środków z lokat,
  - i) środków na wydatki niewygasające,
  - j) dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa,
  - k) sum do wyjaśnienia i ich rozliczenia,
- l) dochodów budżetu realizowanych na poziomie ORGANU i przez podległe jednostki budżetowe;
- 2) spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank w rachunku bieżącym budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134;
- 3) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się głównie:

- 1) wypłaty z rachunku budżetu, w szczególności z tytułu:
  - a) okresowych przelewów na wydatki podległych jednostek budżetowych,

- b) spłat rat pożyczek,
- c) udzielonych pożyczek,
- d) sum do wyjaśnienia i ich rozliczenia;
- 2) wykup wyemitowanych papierów wartościowych;
- 3) wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank w rachunku bieżącym budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134;
- 4) dochody realizowane na rzecz budżetu państwa;
- 5) lokaty dokonywane ze środków pozostających na rachunku budżetu;
- 6) przelew środków na rachunek środków na niewygasające wydatki;
- 7) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. W ciągu roku saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku bieżącym budżetu.

## **2. Konto 134 „Kredyty bankowe”**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu wraz z odsetkami, dodatkowo różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.

Na stronie Ma ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu wraz z odsetkami oraz ujemne różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

## **3. Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”**

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

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

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

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

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

#### **4. Konto 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”**

Konto 137 służy do ewidencji wpływów i wypłaty środków pieniężnych związanych z finansowaniem zadań z otrzymanych w 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

#### **5. Konto 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”**

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących refinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych na prefinansowanie.

#### **6. Konto 139 „Inne rachunki bankowe”**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, środków pieniężnych innych niż środki ewidencjonowane na rachunku budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się głównie wpływy wydzielonych środków pieniężnych, oprocentowanie środków na tych rachunkach, wpływy sum do wyjaśnienia i ich rozliczenia, obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Na stronie Ma ujmuje się głównie wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

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.

### **7. Konto 140 „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym przede wszystkim:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna zapewnić prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych.

Na stronie Wn ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Ma ujmuje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

### **8 Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetu

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności dochody budżetowe zrealizowane przez podległe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi podległymi jednostkami budżetowymi, z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetu

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez podległe jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu ), a saldo Ma – stan dochodów budżetowych przekazanych przez podległe jednostki budżetowe na rachunek budżetu lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

#### **9. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetu

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków podległych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności wydatki dokonane przez podległe 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 podległymi 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 podległych jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

## **10. 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.

Na stronie Wn ujmuje się głównie:

- 1) należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu
- 2) rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) pozostałe rozrachunki z innymi budżetami,
- 5) rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Na stronie Ma ujmuje się głównie:

- 1) przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych na rzecz budżetu
- 2) rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) pozostałe rozrachunki z innymi budżetami,
- 4) wpływ należności z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 5) wpływ na rachunek budżetu należnej dotacji i subwencji,
- 6) zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej lub pobranej dotacji i subwencji,
- 7) rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, a w szczególności według:

- 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.

Otrzymane dotacje i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała, lecz są przychodami przyszłych okresów i powinny być księgowane na koncie 909.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań budżetu.

## **11. Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

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

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

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

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

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

## **12. 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.

Ewidencję 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 sprawozdaniem, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

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



### **13. 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.

### **14. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225 (jeżeli występuje), 250, 260.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się głównie:

- 1) należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225 (jeżeli występuje), 250, 260,
- 2) błędy w wyciągach bankowych i ich korekty.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się głównie:

- 1) zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225 (jeżeli występuje), 250, 260,
- 2) błędy w wyciągach bankowych i ich korekty.

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

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

### **15. Konto 250 „Należności finansowe”**

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

Na stronie Wn ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek oraz udzielonych poręczeń i gwarancji).

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie należności finansowych (w szczególności z tytułu spłat udzielonych pożyczek oraz udzielonych poręczeń i gwarancji).

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

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

### **16. Konto 257 „Należności z tytułu prefinansowania”**

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstawanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania a saldo Ma stan nadpłat w należności z tytułu pożyczek dotyczących refinansowania.

### **17. Konto 260 „Zobowiązania finansowe”**

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) spłatę zaciągniętych pożyczek,
- 2) umorzenie zaciągniętych pożyczek,
- 3) zapłatę lub umorzenie odsetek,
- 4) wykup wyemitowanych instrumentów finansowych o wartości nominalnej.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) otrzymane pożyczki,
- 2) zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek,
- 3) wyemitowane instrumenty finansowe.

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

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

### **18. Konto 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Konto 268 może wykazywać stan nadpłaconych zobowiązań, saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

### **19. Konto 901 „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu

Na stronie Wn ujmuje się przede wszystkim przeniesione w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności następujące dochody budżetu

- 1) na podstawie sprawozdań podległych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222 oraz urzędu jako jednostki w korespondencji z kontem 133
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje, dotacje i środki pozyskane z innych źródeł, w korespondencji z kontem 133,
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,

5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w kor. z kontem 133,

6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej i kategorii zadań

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.

## **20. Konto 902 „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu

Na stronie Wn ujmuje się przede wszystkim wydatki budżetu podległych jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223. oraz urzędu jako jednostki w korespondencji z kontem 133

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetu na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej i kategorii zadań

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków za dany rok.

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

## **21. Konto 903 „Niewykonane wydatki”**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

## **22. Konto 904 „Niewygasające wydatki”**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

## **23. 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.

Saldo Wn konta 907 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu gminy za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 907 przenosi się na konto 960 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

## **24. 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 umożliwiać musi ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 908 przenosi się na konto 967 „Fundusze pomocowe”.

## **25. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych dochodów i wydatków przyszłych okresów.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności rozliczenie z tytułu zobowiązań, które w momencie zapłaty staną się wydatkami (np. zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów).

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozliczenie z tytułu dochodów otrzymanych, które w następnym okresie rozliczeniowym zostaną zaliczone do dochodów wykonanych (np. otrzymane dotacje i subwencje dotyczące przyszłych okresów),
- 2) rozliczenie z tytułu należności wynikających z nadpłaty odsetek dotyczących zaciągniętych pożyczek.

Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Saldo Wn konta 909 oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami, a saldo Ma – stan rozliczeń międzyokresowych przychodów lub innych rozliczeń występujących np. w przypadku nadpłaty odsetek dotyczących zaciągniętych kredytów lub pożyczek.

## **26 Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu 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 dwa salda. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

## **27. Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902.

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

Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się stosownie do potrzeb informacyjnych i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać dwa salda. 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.

## **28. Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”**

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi (np. umorzenie udzielonych pożyczek).

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi (np. umorzenie zaciągniętych pożyczek).

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu , saldo Wn konta 962 przenosi się na stronę Wn konta 960, a saldo Ma – na stronę Ma konta 960.

## **29. 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 Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

## **30. Konto 968- „Prywatyzacja”**

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

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

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

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

## **II. KONTA POZABILANSOWE**

### **1. Konto 991 „Planowane dochody budżetu”**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu oraz jego zmian.

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

Na stronie Ma ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Ewidencja szczegółowa do konta 991 prowadzona jest według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej i kategorii zadań oraz podległych jednostek budżetowych (w tym: urzędu jako jednostki budżetowej i jako ORGANU) objętych budżetem

Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych poszczególnych podległych jednostek budżetowych i urzędu (jako jednostki budżetowej i jako ORGANU).

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 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 992 prowadzona jest według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej i kategorii zadań realizowanych przez oraz podległych jednostek budżetowych (w tym urzędu) objętych budżetem



Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym wydatków budżetowych poszczególnych podległych jednostek budżetowych (w tym urzędu). 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 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”**

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych (np. na koncie 224).

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów (np. szczególne przypadki rozliczeń z Ministerstwem Finansów i urzędami skarbowymi z tytułu udziałów w PIT i CIT).

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów (np. szczególne przypadki rozliczeń z Ministerstwem Finansów i urzędami skarbowymi z tytułu udziałów w PIT i CIT).

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