

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA KOŁA

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 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

2. Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

**II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT ORAZ ZASADY PROWADZENIA
EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWIĄZANIE Z KONTAMI SYNTETYCZNYMI**

Konto 133 - „Rachunek budżetu”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Na koncie 133 – „Rachunek budżetu” ujmuje się:</p>				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 224, • subwencji i dotacji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 901, • subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909, • zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134, • odsetek od środków na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych (z wyjątkiem odsetek podlegających zwrotowi), w korespondencji z kontem 901, • okresowych przelewów dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222, • okresowych przelewów dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 224, • nadwyżek środków obrotowych w zakładach budżetowych, w korespondencji z kontem 901, • pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 901, • dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, (z wyjątkiem dochodów otrzymanych w styczniu, a zaliczonych do roku poprzedniego) w korespondencji z kontem 224, • refundacji wydatków poniesionych na realizację projektów finansowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 901, • zwrotu niewykorzystanych środków, przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>- wypłaty z rachunku budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223, • spłaty zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • spłaty kredytu bankowych, w korespondencji z kontem 134, • przekazania środków na rachunek wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 135, • przekazanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa (z wyjątkiem przekazanych w styczniu, a zaliczonych do roku poprzedniego), w korespondencji z kontem 224, • zwrotów dotacji (z wyjątkiem przekazanych w roku następnym, a zaliczonych do wykonania roku poprzedniego), w korespondencji z kontem 901, • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, • spłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 902. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 224, • subwencji i dotacji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 901, • subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909, • zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134, • odsetek od środków na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych (z wyjątkiem odsetek podlegających zwrotowi), w korespondencji z kontem 901, • okresowych przelewów dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222, • okresowych przelewów dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 224, • nadwyżek środków obrotowych w zakładach budżetowych, w korespondencji z kontem 901, • pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 901, • dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, (z wyjątkiem dochodów otrzymanych w styczniu, a zaliczonych do roku poprzedniego) w korespondencji z kontem 224, • refundacji wydatków poniesionych na realizację projektów finansowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 901, • zwrotu niewykorzystanych środków, przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w 	<p>- wypłaty z rachunku budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223, • spłaty zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • spłaty kredytu bankowych, w korespondencji z kontem 134, • przekazania środków na rachunek wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 135, • przekazanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa (z wyjątkiem przekazanych w styczniu, a zaliczonych do roku poprzedniego), w korespondencji z kontem 224, • zwrotów dotacji (z wyjątkiem przekazanych w roku następnym, a zaliczonych do wykonania roku poprzedniego), w korespondencji z kontem 901, • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, • spłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 902.
Wn	Ma				
<p>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 224, • subwencji i dotacji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 901, • subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909, • zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134, • odsetek od środków na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych (z wyjątkiem odsetek podlegających zwrotowi), w korespondencji z kontem 901, • okresowych przelewów dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222, • okresowych przelewów dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 224, • nadwyżek środków obrotowych w zakładach budżetowych, w korespondencji z kontem 901, • pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 901, • dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, (z wyjątkiem dochodów otrzymanych w styczniu, a zaliczonych do roku poprzedniego) w korespondencji z kontem 224, • refundacji wydatków poniesionych na realizację projektów finansowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 901, • zwrotu niewykorzystanych środków, przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w 	<p>- wypłaty z rachunku budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223, • spłaty zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • spłaty kredytu bankowych, w korespondencji z kontem 134, • przekazania środków na rachunek wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 135, • przekazanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa (z wyjątkiem przekazanych w styczniu, a zaliczonych do roku poprzedniego), w korespondencji z kontem 224, • zwrotów dotacji (z wyjątkiem przekazanych w roku następnym, a zaliczonych do wykonania roku poprzedniego), w korespondencji z kontem 901, • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, • spłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 902. 				

	korespondencji z kontem 223, • obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240,	
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków bankowych: - rachunku podstawowego, - rachunków pomocniczych do rachunku podstawowego otwartych dla potrzeb realizacji danego programu, finansowanego ze środków europejskich lub innych środków bezzwrotnych z uwzględnieniem zasad księgowania drugostronnego. Konta analityczne: 133-1-3 - Rachunek budżetu, 133-1 -1 - Lokaty terminowe.	
Uwagi	Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.	

Konto 134 - „Kredyty bankowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.	
	Na koncie 134 – „Kredyty bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133-1-3, - umorzenie kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 962, - spłatę przez urząd odsetek od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 909,	- zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu, w korespondencji z kontem 133-1-3, - przypis odsetek od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 909,
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych. Konta analityczne: Od konta 134-1 – kredyty bankowe długoterminowe, - w zależności od ilości zawartych umów kredytowych	
Uwagi	Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).	

Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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 koncie 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- wpływy środków pieniężnych z rachunku budżetu na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133, - zwroty niewykorzystanych środków pieniężnych przekazanych do urzędu i innych jednostek budżetowych na realizację wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225,	- przelewy środków finansowych na wydatki niewygasające urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 225,
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 135 jest prowadzona z uwzględnieniem zasad księgowania drugostronnego. Konta analityczne: 135-1 – Rachunek środków na niewygasające wydatki, 135-2 – Lokaty terminowe.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.	

Konto 140 - „Środki pieniężne w drodze”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:	
	<ol style="list-style-type: none"> 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) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym, 3) przelewów środków pieniężnych budżetu między poszczególnymi rachunkami bankowymi. 	
	Na koncie 140 – „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, w szczególności w korespondencji z kontem 133, 222, 223, 224	- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, w szczególności w korespondencji z kontem 133
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona z uwzględnieniem zasad księgowania drugostronnego. Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.	
	Na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych i urzędu obsługującego organ podatkowy z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, z uwzględnieniem kategorii zadania i jednostki realizującej.	
Uwagi	Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.	

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.	
	Na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902, - zwroty niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków finansowych na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 133, (równoległy ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 223, Ma 223).
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki bankowe środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, z uwzględnieniem kategorii zadania i jednostki realizującej.	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków pieniężnych na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.	

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”

<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, 3) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. <p>Na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” ujmuje się w szczególności:</p>	
	<p>Wn</p>	<p>Ma</p>
<p>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań poszczególnych budżetów, w szczególności według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, z uwzględnieniem rodzaju świadczenia, klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/sposób finansowania), kategorii zadania i jednostki realizującej. 	
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 224 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności budżetu, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.</p>	

Konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.	
	Na koncie 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki pieniężne przekazane z rachunku środków na niewygasające wydatki, na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 135-1.	- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 904, - przelewy środków pieniężnych niewykorzystanych przez jednostki na realizację planu wydatków niewygasających albo związanych z wygaśnięciem tego planu, w korespondencji z kontem 133-1 (równoległy ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 225, Ma 225).
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki bankowe środki pieniężne przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków niewygasających, z uwzględnieniem kategorii zadania i jednostki realizującej.	
Uwagi	Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.	

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 260.	
	Na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 260, - błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych, w korespondencji z kontem 133-1, 135-1.	- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 227, 228, 260, - błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych, w korespondencji z kontem 133-1, 135-1.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych podmiotów.	
Uwagi	Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 - stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.	

Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” ujmuje się w szczególności:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - spłatę zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133-1, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962, - zapłata lub umorzenie odsetek, w korespondencji z kontem 909, - wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 133-1. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133-1, - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 909, - wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (w cenie sprzedaży), w korespondencji z kontem 133-1, - dyskonto od wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 909 (stawka dyskonta obciążająca bieżące koszty obsługi długu publicznego Wn 962 Ma 909). </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - spłatę zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133-1, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962, - zapłata lub umorzenie odsetek, w korespondencji z kontem 909, - wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 133-1. 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133-1, - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 909, - wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (w cenie sprzedaży), w korespondencji z kontem 133-1, - dyskonto od wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 909 (stawka dyskonta obciążająca bieżące koszty obsługi długu publicznego Wn 962 Ma 909).
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - spłatę zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133-1, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962, - zapłata lub umorzenie odsetek, w korespondencji z kontem 909, - wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 133-1. 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133-1, - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 909, - wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (w cenie sprzedaży), w korespondencji z kontem 133-1, - dyskonto od wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 909 (stawka dyskonta obciążająca bieżące koszty obsługi długu publicznego Wn 962 Ma 909). 				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według poszczególnych podmiotów oraz umów, z uwzględnieniem rodzaju świadczenia, paragrafu (przychodu/rozchodu), kategorii zadania i jednostki realizującej, z podziałem zobowiązań pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe.</p> <p>Konta analityczne: Od konta 260-1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe, ilość kont w zależności od ilości zawartych umów pożyczkowych</p>				
Uwagi	<p>Konto 260 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma - stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.</p>				

Konto 901 - „Dochody budżetu”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.</p> <p>Na koncie 901 – „Dochody budżetu” ujmuje się w szczególności:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zwrot niewykorzystanych dotacji celowych, płatności lub innych środków, w korespondencji z kontem 133-1 (równoległy ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901). - przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy dochodów głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • dotacji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu, a należnej na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 133-1, • subwencji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu, a należnej na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 133-1, • odsetek od środków pieniężnych niepodlegających zwrotowi na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych, w korespondencji z kontem 133-1, • dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133-1, • dochody budżetu pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133-1, </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - zwrot niewykorzystanych dotacji celowych, płatności lub innych środków, w korespondencji z kontem 133-1 (równoległy ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901). - przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy dochodów głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • dotacji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu, a należnej na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 133-1, • subwencji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu, a należnej na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 133-1, • odsetek od środków pieniężnych niepodlegających zwrotowi na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych, w korespondencji z kontem 133-1, • dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133-1, • dochody budżetu pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133-1,
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - zwrot niewykorzystanych dotacji celowych, płatności lub innych środków, w korespondencji z kontem 133-1 (równoległy ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901). - przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy dochodów głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • dotacji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu, a należnej na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 133-1, • subwencji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu, a należnej na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 133-1, • odsetek od środków pieniężnych niepodlegających zwrotowi na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych, w korespondencji z kontem 133-1, • dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133-1, • dochody budżetu pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133-1, 				

		<ul style="list-style-type: none"> • dochody budżetu pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133-1, - dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, - należne dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 224.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według poszczególnych podmiotów, rodzaju świadczenia, klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), kategorii zadania, jednostki realizującej oraz informacji dodatkowej (tj. źródeł dochodów).	
Uwagi	Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.	

Konto 902 - „Wydatki budżetu”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 902 – „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki, w szczególności: 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,	- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według poszczególnych podmiotów, rodzaju świadczenia, klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/ paragraf/ sposób finansowania), kategorii zadania, jednostki realizującej.	
Uwagi	Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.	

Konto 903 - „Niewykonane wydatki”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na koncie 903 – „Niewykonane wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 na konto 961.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków. Ewidencję szczegółową do konta 903 prowadzi się według podmiotów, klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/sposób finansowania), kategorii zadania, jednostki realizującej.	
Uwagi	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.	

Konto 904 - „Niewygasające wydatki”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 – „Niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225, - przeksięgowanie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 240 (równoległy zapis Wn 240, Ma 901).	- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków. Ewidencję szczegółową do konta 904 prowadzi się według podmiotów, klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/sposób finansowania), kategorii zadania, jednostki realizującej.	
Uwagi	Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	

Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- przeksięgowanie w miesiącu styczniu dotacji celowej, otrzymanej w grudniu poprzedniego roku na miesiąc styczeń, w korespondencji z kontem 901, - przeksięgowanie w miesiącu styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu poprzedniego roku na miesiąc styczeń, w korespondencji z kontem 901, - zarachowane odsetki od kredytów, w korespondencji z kontem 134, - zarachowane odsetki od pożyczek, w korespondencji z kontem 260.	- wpływ środków pieniężnych z tytułu dotacji celowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133-1, - wpływ środków pieniężnych z tytułu subwencji oświatowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133-1, - zarachowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134, - zarachowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260,
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według poszczególnych podmiotów, rodzaju świadczenia, kategorii zadania, jednostki realizującej (w przypadku rozliczeń z tytułu dochodów otrzymanych, dodatkowo według klasyfikacji budżetowej dział/rozdział/paragraf/sposób finansowania oraz informacji dodatkowej tj. źródeł dochodów).	
Uwagi	Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma. Saldo Wn oznacza stan rozliczeń międzyokresowych kosztów, zaś saldo Ma – stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 960 – „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961 (wykonanie wydatków budżetowych – saldo konta 902), b) przeniesienie salda konta 961 (niewykonane wydatki – saldo konta 903), c) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych). 	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961 (wykonane dochody budżetu – saldo konta 901), b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych).
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	
Uwagi	Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	

Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 – „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - 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 oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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 roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	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.	

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, m.in. w korespondencji z kontem 224, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960.	- umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, - pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, m.in. w korespondencji z kontem 224, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 962 prowadzi się według poszczególnych podmiotów. W przypadku operacji dotyczących umorzeń kredytów i pożyczek ewidencję prowadzi się w szczególności z uwzględnieniem rodzaju świadczenia, paragrafu (przychodu/rozchodu), kategorii zadania i jednostki realizującej.	
Uwagi	Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, a saldo Ma oznacza nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.	

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 – „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	- planowane dochody budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów budżetu.	
Uwagi	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”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na koncie 992 – „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- planowane wydatki budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetu.	
Uwagi	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.	