

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU POWIATU KIELECKIEGO

A. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

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
- 226 – Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT,
- 227 – Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 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
- 968 - Prywatyzacja

Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami
- 994 – Udzielone poręczenia

B. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BUDŻETU POWIATU KIELECKIEGO ORAZ ZASADY

ROWADZENIA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWIAZANIA Z KONTAMI SYNTETYCZNYMI.

KONTO 133 – „RACHUNEK BUDŻETU”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
<p><i>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.</i></p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między Organem, a bankiem.</p> <p>W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Na koncie 133 – „Rachunek budżetu” ujmuje się w szczególności:</p>	
<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<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, • udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa, pobieranych przez organy podatkowe, 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, • wpływów środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi ze źródeł zagranicznych, w korespondencji z kontem 901, • refundacji wydatków poniesionych na realizację projektów finansowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 901, • okresowych przelewów dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222, • odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych (z wyjątkiem odsetek podlegających zwrotowi), w korespondencji z kontem 901, • zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134, 	<p>Wypłaty z rachunku budżetu głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • okresowych przelewów na wydatki Starostwa jako urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223, • przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa (z wyjątkiem przekazanych w styczniu, a zaliczanych do roku poprzedniego), w korespondencji z kontem 224, • zwrotów dotacji celowych w bieżącym roku budżetowym tj. do 31 grudnia roku budżetowego, w korespondencji z kontem 901 • zwrotów dotacji celowych po zakończeniu roku budżetowego - zwrócone do 31 stycznia roku następnego , w korespondencji z kontem 224, • spłaty zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • spłaty kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 134, • udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250, • przekazanie środków na rachunek wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 140, • zwrotu środków z rachunku lokat

<ul style="list-style-type: none"> • spłat pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 250, • środków pozostających na 31 grudnia na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej prowadzącej działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, 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, • zwrotu niewykorzystanych środków, przekazanych na wydatki Starostwa jako urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223, • przelewu VAT przez jednostki organizacyjne w wysokości podlegającej odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego wg. Deklaracji częściowej VAT-7, w korespondencji z kontem 226, • VAT podlegający zwrotowi przez organ podatkowy wynikający z łącznej deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 227, • środków na wydzielonych kontach do konta budżetu np. wydzielonych dla projektów unijnych i innych programów finansowanych ze źródeł zewnętrznych (księgowania na kontach analitycznych do konta 133), w korespondencji z kontem 901, • obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, 	<ul style="list-style-type: none"> terminowych na konto podstawowe budżetu, w korespondencji z kontem 140, • zwrot środków z rachunku budżetu - VAT na konta poszczególnych jednostek organizacyjnych wynikający z częściowych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 226, • przekazanie należnych środków z tytułu VAT do organu podatkowego wynikających z deklaracji łącznej VAT-7, w korespondencji z kontem 227, • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.
<p><u>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</u></p>	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> • rachunku podstawowego (bieżącego), • rachunków pomocniczych do rachunku podstawowego otwartych dla potrzeb realizacji danego projektu, programu finansowanego ze środków europejskich lub innych środków bezzwrotnych oraz do realizacji innych zadań, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pieniężnych na odrębnym rachunku bankowym, z uwzględnieniem zasad księgowania drugostronnego. <p>Konta analityczne 133-0-01- Rachunek budżetu,</p>	

133-0-XX - Rachunek pomocniczy budżetu (gdzie XX oznacza numer kolejnego rachunku bankowego - pomocniczego),
133-1 - Lokaty terminowe,
133-2 - Środki pieniężne z kredytu.

Uwagi:

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub 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 podstawie stosownej umowy) w 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 w szczególności:

<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133,, • umorzenie kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 962, • spłatę przez urząd odsetek od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 909, 	<ul style="list-style-type: none"> • zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu, w korespondencji z kontem 133, • przypis należnych odsetek bankowych 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,

z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe,

Konta analityczne

134-1 – Kredyty bankowe – krótkoterminowe,

134-2 - Kredyty bankowe - długoterminowe,

134-3 - Kredyty bankowe - odsetki od kredytów.

Uwagi:

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

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:

<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • wpływy środków pieniężnych z rachunku 	<ul style="list-style-type: none"> • przelewy środków finansowych na wydatki niewygasające urzędu i innych

<p>budżetu na rachunek środków na niewygasające wydatki, w <i>korespondencji z kontem 140</i>,</p> <ul style="list-style-type: none"> • zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych przekazanych do urzędu i innych jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w <i>korespondencji z kontem 225</i>, • oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunku, w <i>korespondencji z kontem 901</i>, • obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w <i>korespondencji z kontem 240</i>. 	<p>jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających w <i>korespondencji z kontem 225</i>,</p> <ul style="list-style-type: none"> • zwrot środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających na konto budżetu, w <i>korespondencji z kontem 140</i>, • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w <i>korespondencji z kontem 240</i>.
<u>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</u>	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 135 jest prowadzona z uwzględnieniem zasad dwustronnego księgowania w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z urzędem i poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazywanych na ich rachunek środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków niewygasających.</p>	
<p>Konta analityczne 135-0 – Rachunek środków niewygasających, 135-1 – Lokaty terminowe.</p>	
Uwagi:	
<p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.</p>	

KONTO 140 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
<p><i>Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:</i></p>	
<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) kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłat przez bank w następnym okresie sprawozdawczy, 4) przelewów środków pieniężnych budżetu między poszczególnymi rachunkami bankowymi. 	
<p>Na koncie 140 – „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • środki otrzymane z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą 	<ul style="list-style-type: none"> • przelewy środków między rachunkami bankowymi budżetu, w <i>korespondencji z kontem 133 lub 135</i>, • przelewy środków pieniężnych w

<p>następnego okresu sprawozdawczego, w <i>korespondencji</i> z kontem 224 lub 901,</p> <ul style="list-style-type: none"> • przelewy środków między rachunkami bankowymi budżetu w <i>korespondencji</i> z kontem 130 lub 135, 	<p>drodze na rachunek bankowy budżetu, w <i>korespondencji</i> z kontem 130 lub 135,</p>
<u>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</u>	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona z uwzględnieniem zasad księgowania drugostronnego.</p>	
<p>Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.</p>	
<u>Uwagi:</u>	
<p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.</p>	
KONTO 222 – „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
<p><i>Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.</i></p>	
<p>Na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i Urząd w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w <i>korespondencji</i> z kontem 901. 	<ul style="list-style-type: none"> • wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu, zrealizowanych przez jednostki budżetowe i Urząd, w <i>korespondencji</i> z kontem 133.
<u>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</u>	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych i Urzędu, w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, z podziałem na rodzaj wykonywanej przez nie działalności.</p>	
<p>Konta analityczne</p>	
<p>222-01 – XX - jednostki pozostałej działalności,</p>	
<p>222-02 – XX - jednostki działalności oświatowej,</p>	
<p>222-03 – XX - jednostki działalności społeczno-opiekuńczej,</p>	
<p>gdzie XX – oznacza kolejny numer jednostki budżetowej i Urzędu.</p>	
<u>Uwagi:</u>	
<p>Konto 222 może wykazywać dwa salda.</p>	
<p>Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.</p>	
<p>Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i Urząd na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.</p>	

KONTO 223 – „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i Urzędem z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się w szczególności:

<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133, 	<ul style="list-style-type: none"> • wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902, • zwrot niewykorzystanych przez jednostki budżetowe w danym roku budżetowym 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

Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych i Urzędu, którym przelano na ich rachunki bankowe środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych z podziałem na rodzaj wykonywanej przez nie działalności.

Konta analityczne

223-01 – XX – YY – jednostki pozostałej działalności,

223-02 – XX – YY – jednostki działalności oświatowej,

223-03 – XX – YY – jednostki działalności społeczno-opiekuńczej.

gdzie XX – oznacza kolejny numer jednostki budżetowej i Urzędu, a YY – to rodzaj dokonanego wydatku budżetowego, np.: 223-01-001-00 to środki budżetowe przeznaczone na wydatki związane

z działalność statutową, a 223-01-001-YY – to środki budżetowe przeznaczone na realizację wydatków związanych z pozostałą działalnością (np.: wydatki na realizację projektów, programów).

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”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- 5) pozostałych rozrachunków

Na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” ujmuje się w szczególności:

<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • należności z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu wynikające z ich okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 901, • przeksięgowanie otrzymanych w danym miesiącu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca, w korespondencji z kontem 901. • przekazywanie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej, w korespondencji z kontem 133, • zwrot niewykorzystanych dotacji, przypisanych do zwrotu – zwrócone do 31 stycznia następnego roku, w korespondencji z kontem 133, 	<ul style="list-style-type: none"> • przekazane przez organy podatkowe na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 133, • wpływ na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 133, • wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133, • odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290, • odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 962,

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań poszczególnych budżetów, w szczególności według:

- rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, z uwzględnieniem rodzaju świadczenia i jednostki realizującej,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf).

Konta analityczne

224-01 - Rozrachunki budżetu – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych,

224-02 - Rozrachunki budżetu – udziały w podatku dochodowym od osób prawnych,

224-03 -Rozrachunki budżetu – Rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

224-04 - Rozrachunki budżetu – Rozliczenia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,

224-05 - Rozrachunki budżetu – rozliczenia z tytułu dotacji,

Uwagi:

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności budżetu, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu.

KONTO 225 – „ROZLICZENIE NIWYGASAJĄCYCH 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 w szczególności:

<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none">• środki pieniężne przekazane z rachunku środków na niewygasające wydatki, na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 135 (w przypadku rachunku pomocniczego otwartego na potrzeby realizacji programu (projektu) finansowanego ze środków europejskich, środki przekazywane są z tego rachunku, w korespondencji z kontem 133.	<ul style="list-style-type: none">• wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 904,• zwrot (przelew) środków pieniężnych niewykorzystanych przez jednostki na realizację planu wydatków niewygasających albo związanych z wygaśnięciem tego planu, w korespondencji z kontem 135 (równoległy ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 225, Ma 225), (w przypadku rachunku otwartego na potrzeby realizacji programu (projektu) finansowanego ze środków europejskich, zwroty środków przekazywane są na wyodrębniony rachunek, w korespondencji z kontem 133).

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według poszczególnych jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki bankowe środki pieniężne przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków niewygasających.

Uwagi

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

KONTO 226 – „ROZRACHUNKI Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI Z TYTUŁU PODATKU VAT”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Na koncie 226 „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT” ujmuje się w szczególności:

<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
------------------	------------------

<ul style="list-style-type: none"> • przypis podatku należnego z miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 w korespondencji z kontem 227, • spłata zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wynikającego z częściowej deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 133. 	<ul style="list-style-type: none"> • przypis podatku naliczonego z deklaracji częściowej VAT-7, w korespondencji z kontem 227, • wpłata należności dotyczących podatku VAT należnego przez jednostki budżetowe wynikając z deklaracji częściowej VAT-7, w korespondencji z kontem 133.
--	--

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych

w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń tych jednostek z tytułu VAT.

Konta analityczne

226-01 – XX - jednostki pozostałej działalności,

226-02 – XX - jednostki działalności oświatowej,

226-03 – XX - jednostki działalności społeczno-opiekuńczej,

gdzie XX – oznacza kolejny numer jednostki budżetowej i Urzędu.

Uwagi:

Konto 226 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn kont 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek pomocniczy budżetu (VAT), wykazanego w miesięcznych deklaracjach częściowych VAT-7, lecz nie przekazanych na wyodrębniony rachunek budżetu VAT.

Saldo Ma konta 226 – stan podatku podlegającego zwrotowi z rachunku pomocniczego budżetu (VAT) zgodnie z miesięcznymi deklaracjami częściowymi VAT- 7, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

**KONTO 227 – „ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM
Z TYTUŁU PODATKU VAT”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT.

Na koncie 227 „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT” ujmuje się w szczególności:

<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • przypis podatku naliczonego z miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7, w korespondencji z kontem 226, • zapłata podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego na podstawie deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 133. 	<ul style="list-style-type: none"> • przypis podatku należnego z deklaracji częściowej VAT-7, w korespondencji z kontem 226, • zwrot podatku przez urząd skarbowy na rachunek podatnika na podstawie deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 133.

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się według Urzędu Skarbowego w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu VAT.

Konta analityczne

227-01- Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT- Pierwszy Urząd Skarbowy w Kielcach

Uwagi:

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn kont 227 oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.

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, 250, 260.

Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się w szczególności:

<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260, • odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem 962, • błędy w wyciągach bankowych (nieślusne obciążenia i korekty mylnych uznań bankowych), w korespondencji z kontem 133 lub 135. 	<ul style="list-style-type: none"> • zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260, • umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 962, • odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonywanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290, • błędy w wyciągach bankowych (nieślusne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych), w korespondencji z kontem 133 lub 135.

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:

Ewidencja szczegółowa do konta 240 jest prowadzona według poszczególnych pomiotów.

Uwagi:

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

KONTO 250 – „NALEŻNOŚCI FINANSOWE”Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:

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

Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się w szczególności:

<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu 	<ul style="list-style-type: none"> • spłatę udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 133,,

<p>udzielonych pożyczek), w korespondencji z kontem 133,</p> <ul style="list-style-type: none"> • odsetki od pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 909. 	<ul style="list-style-type: none"> • umorzenie części lub całości udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 962, • zapłatę odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, (równoległy zapis Wn 909, Ma 901), • umorzenie naliczonych odsetek od pożyczek, w korespondencji z kontem 909, • umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 962, • odpisanie należności nieściągalnych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290.
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 250 jest prowadzona według poszczególnych podmiotów, w podziale na rodzaj świadczenia, z uwzględnieniem podziału należności pozostałych do zapłaty na krótkoterminowe i długoterminowe.</p> <p>Konta analityczne: 250-1 – Należności finansowe krótkoterminowe, 250-2 – Należności finansowe długoterminowe.</p>	
<u>Uwagi:</u>	
<p>Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn kont 250 oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma konta 250 – stan nadpłat z tytułu należności finansowych.</p>	

KONTO 260 – „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
<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>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • spłatę zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, • umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962, • zapłata lub umorzenie odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 909, • wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 133. 	<ul style="list-style-type: none"> • wpływ zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, • zarachowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 909, • przekazanie papierów wartościowych (obligacji) do biura maklerskiego lub banku, w korespondencji z kontem 240, • wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (w cenie sprzedaży), w korespondencji z kontem 133, • dyskonto naliczone od wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji), w korespondencji z kontem 909,

	(Stawka dyskonta obciążająca bieżące koszty obsługi długu Wn 962, Ma 909),
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencja szczegółowa do konta 260 jest prowadzona według poszczególnych podmiotów oraz umów, w podziale na rodzaj świadczenia, z uwzględnieniem podziału zobowiązań pozostałych do spłaty na krótkoterminowe i długoterminowe.	
Konta analityczne: 260-1 – Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, 260-2 – Zobowiązania finansowe długoterminowe.	
<u>Uwagi:</u>	
Konto 260 może wykazywać dwa salda: Saldo Wn kont 260 oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma konta 260 – stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.	

KONTO 290 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.	
Na koncie 290 „odpisy aktualizujące należności” ujmuje się w szczególności:	
<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontami zespołu „2”, • rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 962. 	<ul style="list-style-type: none"> • zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 962.
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencja szczegółowa do konta 290 jest prowadzona według poszczególnych podmiotów, z uwzględnieniem rodzaju świadczenia.	
<u>Uwagi:</u>	
Konto 290 może wykazywać saldo Ma oznaczające wartość odpisów aktualizujących należności.	

KONTO 901 – „DOCHODY BUDŻETU”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się w szczególności:	
<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • zwrot niewykorzystanych dotacji celowych, płatność lub innych środków (w ciągu roku budżetowego), w korespondencji z kontem 133 (równoległy ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901), 	<ul style="list-style-type: none"> • wpłaty dochodów głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – dotacji w korespondencji z kontem 133, – subwencji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu, a należnej na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 133, – odsetek od środków pieniężnych

<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszone dochody budżetowe z tytułu dotacji przypisanych do zwrotu - zwróconych do 31 stycznia następnego roku budżetowego, w korespondencji z kontem 224 (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. 	<p>niepodlegających zwrotowi na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych, w korespondencji z kontem 133,</p> <ul style="list-style-type: none"> – dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych żądań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133, – dochody budżetu pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, – dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133, • dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, • należne dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach organów podatkowych, w korespondencji z kontem 224.
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencja szczegółowa do konta 901 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf).	
<u>Uwagi:</u>	
Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok budżetowy.	
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961-1.	

KONTO 902 – „WYDATKI BUDŻETU”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się w szczególności:	
<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • wydatki budżetowe jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223. 	<ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie, pod datą ostatniego dnia roku, sumy dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencja szczegółowa do konta 902 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf).	
<u>Uwagi:</u>	
Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok budżetowy.	

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

KONTO 903 – „NIEWYKONANE WYDATKI”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	
Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wartość niewykonanych wydatków, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904,	<ul style="list-style-type: none">pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 na konto 961,
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ ustala plan finansowy tych wydatków (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego).	
Ewidencja szczegółowa do konta 903 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf).	
<u>Uwagi</u>	
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.	

KONTO 904 – „NIEWYGASAJĄCE WYDATKI”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.	
Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań, w korespondencji z kontem 225,przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901.	<ul style="list-style-type: none">wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
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.	
Ewidencja szczegółowa do konta 904 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf).	
<u>Uwagi:</u>	
Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	

KONTO 909 – „ ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.	
Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się w szczególności:	
<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • przebieganie w miesiącu styczniu subwencji oświatowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w miesiącu grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem 901, • zarachowanie należnych odsetek od kredytów, w korespondencji z kontem 134, • zarachowanie należnych odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, 	<ul style="list-style-type: none"> • wpływ środków pieniężnych z tytułu subwencji oświatowej na rachunek budżetu otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133, • zarachowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134, • zarachowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260,
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencja szczegółowa do konta 909 jest prowadzona według tytułów rozliczeń międzyokresowych (w przypadku dochodów otrzymanych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf).	
<u>Uwagi:</u>	
Konto 909 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.	
Saldo Wn konta 909 oznacza wysokość międzyokresowych kosztów, a saldo Ma konta 909 – stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

KONTO 960 – „SKUMULOWANE WYNIKI BUDŻETU”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się w szczególności:	
<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<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"> – przeniesienie salda Wn konta 961 (wykonanie wydatków budżetowych – saldo konta 902), – przeniesienie salda Wn konta 961 (niewykonane wydatki – saldo konta 903), – przeniesienie salda Wn konta 962 (niekasowych przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów 	<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"> – przeniesienie salda Ma konta 961 (wykonane dochody budżetowe – saldo konta 901), – przeniesienie salda Ma konta 962 (niekasowych przychodów finansowych oraz pozostałych

operacyjnych).	przychodów operacyjnych).
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencji szczegółowej do konta 960 nie prowadzi się.	
<u>Uwagi:</u>	
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 budżetowej.	
KONTO 961 – „WYNIK WYKONANIA BUDŻETU”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.	
Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się w szczególności:	
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, za poprzedni rok przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960. 	<ul style="list-style-type: none"> • pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie zrealizowanych ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901, • w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencji szczegółowej do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i zmniejszeń wyniku wykonania budżetu.	
Konta analityczne:	
961-1 – Wykonane dochodów budżetu (saldo konta 901),	
961-2 – Wykonane wydatki budżetu (saldo konta 902),	
961-3 – Niewykonane wydatki (saldo konta 903),	
<u>Uwagi:</u>	
Konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.	
Saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma konta 961 – stan nadwyżki budżetowej.	
<i>W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.</i>	
KONTO 962 – „WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
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
<ul style="list-style-type: none"> • umorzenie udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250, • wartość odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 290, • pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, m.in. w korespondencji z kontem 224, 227, • w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu <i>przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960.</i> 	<ul style="list-style-type: none"> • umorzenie zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134, • umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 290, • pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi m.in., w korespondencji z kontem 224, 227, • w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu <i>przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.</i>
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencji szczegółowej do konta 962 prowadzi się według poszczególnych podmiotów.	
<u>Uwagi:</u>	
Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.	
Saldo Wn konta 962 oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, a saldo Ma konta 962 – oznacza nadwyżkę nad kosztami.	
<i>Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.</i>	

KONTO 968 – „PRYWATYZACJA”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.	
Na koncie 968 „Prywatyzacja” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, w korespondencji z kontem 133, a w przypadku przeznaczenia przychodów z prywatyzacji na pokrycie deficytu, w korespondencji z kontem 962. 	<ul style="list-style-type: none"> • przychody z tytułu prywatyzacji, w korespondencji z kontem 133..
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencji szczegółowej do konta 968 prowadzi się według poszczególnych podmiotów, z uwzględnieniem tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji przychodów i rozchodów	
<u>Uwagi:</u>	
Na koniec roku konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji	

KONTA POZABILANSOWE.

KONTO 991 – „PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU”
--

<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.	
Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” ujmuje się w szczególności:	
<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. 	<ul style="list-style-type: none"> • planowane dochody budżetu, • zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencji szczegółowej do konta 991 prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów budżetu.	
<u>Uwagi:</u>	
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”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.	
Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się w szczególności:	
<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • planowane wydatki budżetu, • zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. 	<ul style="list-style-type: none"> • zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencji szczegółowej do konta 992 prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetu.	
<u>Uwagi:</u>	
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.	

KONTO 993 – „ROZLICZENIA Z INNYMI BUDŻETAMI”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji w ciągu roku rozliczeń z innymi budżetami, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.	
Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się w szczególności:	
<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • należności od innych budżetów, • spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. 	<ul style="list-style-type: none"> • zobowiązania wobec innych budżetów, • wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>
Ewidencji szczegółowej do konta 993 prowadzona jest według poszczególnych podmiotów.
<u>Uwagi:</u>
Saldo konta 993 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 oznacza - stan zobowiązań.

KONTO 994 – „ROZLICZENIA Z TYTUŁU GWARANCJI I PORĘCZEN”	
<u>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:</u>	
Konto 994 służy do pozabilansowej ewidencji gwarancji i poręczeń. Na koncie 994 „Rozliczenia z tytułu gwarancji i poręczeń” ujmuje się w szczególności:	
<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> odpis wartości udzielonych gwarancji i poręczeń dokonany na podstawie dokumentacji źródłowej np. pisma z banku potwierdzającego spłatę przez pomiot kredytu lub pożyczki 	<ul style="list-style-type: none"> wartość udzielonych gwarancji i poręczeń z tytułu kredytów i pożyczek.
<u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej:</u>	
Ewidencji szczegółowej do konta 994 prowadzona jest według tytułów rozliczeń oraz poszczególnych podmiotów, którym udzielono gwarancji lub poręczenia	
<u>Uwagi:</u>	
Saldo konta 994 może wykazywać saldo Wn określające wysokość kredytów i pożyczek, wobec których udzielono poręczenia lub gwarancji, pozostałych do spłaty	

STAROSTA
Miroslaw Gębski