

**ZAŁĄCZNIK NR 2**  
**do Zarządzenia Nr 5815/06**  
**Prezydenta Miasta Płocka**  
**z dnia 30 października 2006 roku**  
**w sprawie zasad rachunkowości**  
**- Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego**  
**- Organu Podatkowego Samorządu Terytorialnego**

## **1. Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych.**

Rok obrotowy w Urzędzie Miasta Płocka obejmuje rok kalendarzowy, tj. rozpoczyna się 1 stycznia a kończy 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi następujące okresy sprawozdawcze:

- miesiąc - sprawozdania miesięczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu każdego miesiąca;
- kwartał - sprawozdania kwartalne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu każdego kwartału;
- półrocze - sprawozdania półroczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu półrocza;
- rok - sprawozdania roczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu roku obrotowego.

## **2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych**

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmuje:

- założowy plan kont,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis systemu informatycznego.

### **2.1. Założowy plan kont.**

Założowy plan kont obejmuje:

- wykaz kont księgi głównej,
- zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

#### **2.1.1. Wykaz kont księgi głównej**

Konta bilansowe:

011 - środki trwałe

020 - wartości niematerialne i prawne

101 - kasa

130 - rachunek bieżący jednostki budżetowej

133 - rachunek budżetu

134 - kredyty bankowe

137 - rachunki środków funduszy pomocowych

138 - rachunki środków na prefinansowanie

139 - inne rachunki bankowe

140 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

221 - należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - rozliczenie dochodów budżetowych

223 - rozliczenia wydatków budżetowych

224 - rozrachunki budżetu

225 - rozliczenie niewygasających wydatków

225 - rozrachunki z budżetami  
226 - długoterminowe należności budżetowe  
227 - rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych  
228 - rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych  
240 - pozostałe rozrachunki  
250 - należności finansowego  
260 - zobowiązania finansowe  
268 - zobowiązania z tytułu prefinansowania

310 - materiały

750 - przychody i koszty finansowe

800 - fundusz jednostki

901 - dochody budżetu  
902 - wydatki budżetu  
903 - niewykonane wydatki  
904 - niewygasające wydatki  
907 - dochody z funduszy pomocowych  
908 - wydatki z funduszy pomocowych  
909 - rozliczenia międzyokresowe  
960 - skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu  
961 - niedobór lub nadwyżka budżetu  
962 - wynik na pozostałych operacjach  
967 - fundusze pomocowe  
968 - prywatyzacja

Konta pozabilansowe:

991 - planowane dochody budżetu  
992 - planowane wydatki budżetu  
993 - rozliczenia z innymi budżetami

### 2.1.2. Zasady klasyfikacji zdarzeń

#### 011 "Środki trwałe"

**Konto 011 "Środki trwałe"** - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej.

##### Strona Wn konta 011 - "Środki trwałe"

| Treść operacji                                                                                                                                                                             | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 & 1 pkt 2 Ordynacji Podatkowej | 221                 |

Konto 011 zamyka się saldem Wn oznaczającym zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku.

#### 020 „Wartości niematerialne i prawne”

**Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”** - służy do ewidencji zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej

##### Strona Wn 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

| Treść operacji                                                                                                                                                                  | Konto przeciwstawne |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 & 1 pkt 2 Ordynacji Podatkowej | 221                 |

##### Strona Ma 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

| Treść operacji                                 | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych | 221                 |

Konto 020 zamyka się saldem oznaczającym zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku

#### 101 "Kasa"

**Konto 101 - "Kasa"** – służy do ewidencji wpływów i zwrotów gotówki z tytułu podatków i opłat, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu.

##### Strona Wn konta 101 – "Kasa"

| Treść operacji                             | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wpływ gotówki z tytułu podatków i opłat | 221                 |

##### Strona Ma konta 101 - "Kasa"

| Treść operacji                                                | Konto przeciwstawne |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu | 140                 |
| 2. Zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania          | 221                 |
| 3. Zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi       | 221                 |

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

#### 130 "Rachunek bieżący urzędu"

**Konto 130 "Rachunek bieżący urzędu"** – służy do ewidencji gromadzonych przez urząd wpływów i zwrotów z tytułu podatków i opłat dokonanych za pośrednictwem banku

##### Strona Wn konta 130 - "Rachunek bieżący urzędu"

| Treść operacji                                                           | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wpływy z tytułu podatków i opłat, wpłacone na rachunek bieżący urzędu | 221                 |
| 2. Wpływy środków pieniężnych w drodze                                   | 140                 |

##### Strona Ma konta 130 - "Rachunek bieżący urzędu"

| Treść operacji                                           | Konto przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania     | 221                 |
| 2. Zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi | 221                 |
| 3. Przekazanie na rachunek budżetu podatków i opłat      | 222                 |

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku urzędu

### 133 "Rachunek budżetu"

**Konto 133 "Rachunek budżetu"**- służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

#### Strona Wn konta 133 - "Rachunek budżetu"

| Treść operacji                                                                                                                        | Konto przeciwstawne     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>I . Dochody realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu</b>                                                                     |                         |
| 1. Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst przez urzędy skarbowe | 224 lub 901             |
| 2. Subwencja ogólna:                                                                                                                  |                         |
| a. wpływ subwencji ogólnej ( z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)                      | 901                     |
| b. wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku                                                                    | 909                     |
| 3. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jst oraz inne zadania zlecone ustawami        | 901                     |
| 4. Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jst:                                            |                         |
| a. należne za dany rok budżetowy                                                                                                      | 901                     |
| b. otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego                                                                                     | 909                     |
| 5. Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jst                              | 901                     |
| 6. Dotacje z funduszy celowych                                                                                                        | 901                     |
| 7. Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jst otrzymane z innych źródeł                                                       | 901                     |
| 8. Wpływ należnej dywidendy                                                                                                           | 901                     |
| 9. Odsetki od lokat terminowych oraz od środków zgromadzonych na rachunku podstawowym i rachunku środków na wydatki niewygasające     | 901                     |
| 10. Odsetki od pożyczek udzielonych                                                                                                   | 901                     |
| <b>II. Dochody własne urzędu</b>                                                                                                      |                         |
| 1. Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd gminy                                                                     | 222(22201)              |
| 2. Wpływy pozostałych dochodów pobieranych przez urząd gminy                                                                          | 222(22201)              |
| <b>III. Przychody</b>                                                                                                                 |                         |
| 1. Wpływ z tytułu kredytów bankowych                                                                                                  | 134                     |
| 2. Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek                                                                                             | 260                     |
| 3. Wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych                                                                                      | 260                     |
| 4. Spłaty pożyczek udzielonych                                                                                                        | 250                     |
| 5. Wpływy z prywatyzacji                                                                                                              | 968                     |
| <b>IV. Operacje wewnętrzne</b>                                                                                                        |                         |
| 1. Wpływ środków na rachunek lokat terminowych (konto analityczne 13304)                                                              | 133 (13301,13302,13303) |
| 2. Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy ( konta analityczne 13301,13302, 13303)                          | 133(13304)              |
| <b>V. Inne przelewy</b>                                                                                                               |                         |
| 1. Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe                                                    | 222(22202)              |
| 2. Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych                                                       | 223                     |
| 3. Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów                                                                              | 240                     |
| 4. Wpływ środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowego ze środków funduszy pomocowych          | 137                     |
| 5. Prowizja bankowa                                                                                                                   | 240                     |
| 6. Kwoty środków pieniężnych w drodze                                                                                                 | 140                     |
| 7. Wpływ dochodów Skarbu Państwa za pośrednictwem banku i kasy                                                                        | 224(22402)              |

## Strona Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

| Treść operacji                                                                                                                                      | Konto przeciwstawne     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>I. Wydatki własne urzędu</b>                                                                                                                     |                         |
| 1. Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu zrealizowane z rachunku budżetu                                                                 | 902                     |
| 2. Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane bezpośrednio z subkonta środków na wydatki niewygasające                             | 904                     |
| <b>II. Rozchody</b>                                                                                                                                 |                         |
| 1. Wypłaty pożyczek udzielonych                                                                                                                     | 250                     |
| 2. Spłata kredytów bankowych                                                                                                                        | 134                     |
| 3. Wykup wyemitowanych papierów wartościowych                                                                                                       | 260                     |
| 4. Spłata zaciągniętych pożyczek                                                                                                                    | 260                     |
| 5. Spłata pożyczki dokonana z własnych środków jst                                                                                                  | 268                     |
| <b>III. Operacje wewnętrzne</b>                                                                                                                     |                         |
| 1. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek lokat terminowych (konta analityczne 13301, 13302, 13303)                                | 133(13304)              |
| 2. Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy (konto analityczne 13304)                                                      | 133 (13301,13302,13303) |
| 3. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na subkonto środków na wydatki niewygasające                                                         | 133(13303)              |
| 4. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy                                                                  | 133(13301)              |
| <b>IV. Inne przelewy</b>                                                                                                                            |                         |
| 1. Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa | 224                     |
| 2. Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych                                                                               | 223                     |
| 3. Środki budżetu przekazane na rachunek środków pomocowych                                                                                         | 137                     |
| 4. Przelewy z subkonta środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące urzędu                                                                  | 225                     |
| 5. Zwroty dotacji celowych                                                                                                                          | 224                     |
| 7. Zwrot nadpłat podatków i opłat                                                                                                                   | 222(22201)              |
| 8. Zwrot niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jst w latach poprzednich na podstawie porozumie                                               | 901                     |
| 9. Rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji                                                                                                         | 224                     |
| 10. Rozliczenie z MSW i A z tytułu opłaty ewidencyjnej                                                                                              | 224                     |
| 11. Przekazanie należnego podatku VAT z tytułu sponsoringu                                                                                          | 224                     |
| 12. Kwoty środków pieniężnych w drodze                                                                                                              | 140                     |
| 13. Niewykorzystane dotacje celowe w roku budżetowym                                                                                                | 901                     |
| 14. Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu                                                          | 901                     |

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu oraz saldo Ma które oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

### 134 "Kredyty bankowe"

**Konto 134 „Kredyty bankowe”**- służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

#### Strona Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

| Treść operacji                                                                                                            | Konto przeciwstawne |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Spłata kredytu bankowego zaciągniętego w zł.                                                                           | 133                 |
| 2. Dodatnie różnice kursowe od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej                                                    | 962                 |
| 3. Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych                      | 962                 |
| 4. Umorzenie kredytów bankowych                                                                                           | 962                 |
| 5. Wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu - w momencie ich zapłaty                                             | 909                 |
| 6. Spłata kredytów pomostowych zaciągniętych na realizację projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy unijnych | 137                 |

#### Strona Ma konta 134 - "Kredyty bankowe"

| Treść operacji                                                                                               | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Kredyty bankowe zaciągnięte w zł. przekazane na rachunek budżetu lub rachunek środków funduszy pomocowych | 133,137             |
| 2. Kredyty bankowe uruchomione w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego :        |                     |
| a. w złotych                                                                                                 | 902                 |
| b. w walutach obcych ( wg kursu z dnia uruchomienia kredytu)                                                 | 902                 |
| 3. Prowizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu przekazanego kredytobiorcy                     | 902                 |
| 4. Odsetki zwiększające kwotę kredytu                                                                        | 909                 |
| 5. Ujemne różnice kursowe ustalone od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej                                | 962                 |
| 6. Ujemne różnice kursowe ustalane na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych            | 962                 |

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

### 137 "Rachunki środków funduszy pomocowych"

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

**Strona Wn konta 137 - "Rachunki środków funduszy pomocowych"**

| Treść operacji                                                                                                                                                                                   | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wpływ środków pomocowych na finansowanie projektów lub z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez jst a dotyczących tej części projektu, która jest finansowana ze środków zagranicznych | 907                 |
| 2. Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych ( tylko od środków zagranicznych) :                                                                                            |                     |
| a. podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej                                                                                                                                               | 240                 |
| b. zwiększające dochody ze środków funduszy pomocowych                                                                                                                                           | 907                 |
| 3. Wpływy środków własnych jst na wydatki refundowane, gdy zaliczkowe finansowanie projektów ze środków zagranicznych odbywa się ze środków własnych budżetu :                                   |                     |
| a. przelanych z podstawowego rachunku bankowego budżetu                                                                                                                                          | 133                 |
| b. z wyemitowanych obligacji i zaciągniętych pożyczek pomostowych                                                                                                                                | 260                 |
| c. z zaciągniętych pomostowych kredytów bankowych                                                                                                                                                | 134                 |
| 4. Wpływy środków własnych na wydatki dotyczące tej części projektu, która zgodnie z umową jest finansowana ze środków jst :                                                                     |                     |
| a. przekazanych z podstawowego rachunku bankowego budżetu                                                                                                                                        | 133                 |
| b. z wyemitowanych obligacji i zaciągniętych pożyczek                                                                                                                                            | 260                 |
| c. z zaciągniętych kredytów bankowych                                                                                                                                                            | 134                 |
| 5. Zwrot przez jednostki niewykorzystanych środków pomocowych                                                                                                                                    | 228                 |
| 6. Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki realizujące zadania finansowane ze środków pomocowych                                                                                           | 227                 |
| 7. Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych                                                                                                                                       | 967                 |
| 8. Wpływ środków własnych na realizację programów pomocowych                                                                                                                                     | 901                 |

**Strona Ma konta 137 - "Rachunki środków funduszy pomocowych"**

| Treść operacji                                                                                                                                 | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wydatki urzędu jst sfinansowane ze środków pomocowych lub ze środków własnych podlegających refundacji ze środków funduszy pomocowych       | 908                 |
| 2. Przelewy na rachunki bieżące jednostek realizujących projekty finansowane ze środków funduszy pomocowych                                    | 228                 |
| 3. Odsetki dopisane do rachunków środków pomocowych oraz inne dochody podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej przelane na jej rachunek | 240                 |
| 4. Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej:                                                          |                     |
| a. w roku bieżącym                                                                                                                             | 907                 |
| b. w następnym roku                                                                                                                            | 967                 |
| 5. Przekazanie otrzymanych środków pomocowych z tytułu refundacji wydatków poniesionych uprzednio ze środków własnych:                         |                     |
| a. na rachunek budżetu                                                                                                                         | 133                 |
| b. na wykup obligacji i spłatę pożyczek pomostowych                                                                                            | 260                 |
| c. na spłatę pomostowych kredytów bankowych                                                                                                    | 134                 |
| 6. Wydatki urzędu jst dotyczące projektów w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych                                               | 902                 |
| 7. Przelewy na rachunki bieżące jednostek realizujących projekty środków własnych niepodlegających refundacji ze środków pomocowych            | 223                 |
| 8. Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych                                                                                   | 967                 |

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

### **138 "Rachunki środków na prefinansowanie"**

**Konto 138 "Rachunki środków na prefinansowanie"**- służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

#### **Strona Wn konta 138 - "Rachunki środków na prefinansowanie"**

| Treść operacji                                                                                                                           | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa                                                                                       | 268                 |
| 2. Wpływy środków pomocowych z budżetu Unii Europejskiej                                                                                 | 907                 |
| 3. Zwroty środków od jednostek, którym środki na realizację wydatków w ramach projektów przekazano z rachunku środków na prefinansowanie | 228                 |

#### **Strona Ma konta 138 - "Rachunki środków na prefinansowanie"**

| Treść operacji                                                                                                              | Konto przeciwstawne |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Środki z pożyczek na prefinansowanie przekazane jednostkom realizującym projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej | 228                 |
| 2. Spłaty pożyczek na prefinansowanie                                                                                       | 268                 |

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

### **139 "Inne rachunki bankowe"**

**Konto 139 "Inne rachunki bankowe"**- służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

#### **Strona Wn konta 139 - "Inne rachunki bankowe"**

| Treść operacji                             | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wpływy środków na inne rachunki bankowe | 240                 |

#### **Strona Ma konta 139 - "Inne rachunki bankowe"**

| Treść operacji                                  | Konto przeciwstawne |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wypłaty środków z innych rachunków bankowych | 240                 |

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

### **140 „Inne środki pieniężne"**

**Konto 140 "Inne środki pieniężne"**– służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

#### **Strona Wn konta 140 - "Inne środki pieniężne"**

| Treść operacji                                                                              | Konto przeciwstawne |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 2. Kwoty środków pieniężnych w drodze oraz wpływ podatków i opłat i dochodów Skarbu Państwa | 101,133,222         |

#### **Strona Ma konta 140 - "Inne środki pieniężne"**

| treść operacji                                                                     | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu w roku następnym | 130,133             |

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

## **221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"**

**Konto 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"** – służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

### **Strona Wn konta 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"**

| Treść operacji                                                                                                                             | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przypisy należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd                                                                   | 750                 |
| 2. Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty           | 750                 |
| 3. Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału                 | 750                 |
| 4. Przeksięgowanie należności długoterminowych                                                                                             | 226                 |
| 5. Wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty                                                              | 130, 101            |
| 6. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych                                                                                             | 020                 |
| 7. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy niebędących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego | 310                 |
| 8. Wykreślenie hipoteki przymusowej                                                                                                        | 226                 |

### **Strona Ma konta 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"**

| Treść operacji                                                                                                                              | Konto przeciwstawne |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd                                                                                 | 750                 |
| 2. Oprocentowanie zwracanych nadpłat                                                                                                        | 750                 |
| 3. Wpłaty należności podatkowych :                                                                                                          |                     |
| a. na rachunek bankowy urzędu                                                                                                               | 130                 |
| b. do kasy                                                                                                                                  | 101                 |
| c. bezpośrednio na rachunek budżetu                                                                                                         | 130, 222 lub 800    |
| 4. Zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 & 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej |                     |
| 5. Zapłata odsetek od należności podatkowych                                                                                                | 011, 020, 310       |
| 6. Przypis należności w wysokości zabezpieczonej hipoteką                                                                                   | 750                 |
|                                                                                                                                             | 226                 |

Konto 221 zamyka się dwoma saldami. Saldo Wn oznacza przypisane, a nie zrealizowane podatki i opłaty. Saldo Ma oznacza wpłacone, a nie przypisane podatki i opłaty – to jest nadpłaty

## **222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"**

**Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"** – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetowych.

### **Strona Wn konta 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"**

| Treść operacji                                              | Konto przeciwstawne |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przekazanie dochodów budżetowych                         | 130, 133, 224       |
| 2. Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe | 901                 |

### Strona Ma konta 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

| Treść operacji                                         | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wpływ dochodów podatkowych                          | 133                 |
| 2. Wpływ podatków i opłat oraz dochodów Skarbu Państwa | 140                 |
| 3. Wpływ dochodów budżetowych                          | 800                 |

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

### 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

**Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"** – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

### Strona Wn konta 223- "Rozliczenie wydatków budżetowych"

| Treść operacji                                                                                                 | Konto przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu          | 133                 |
| 2. Wydatki jednostek realizujących projekty środków własnych niepodlegających refundacji ze środków pomocowych | 137                 |

### Strona Ma konta 223- "Rozliczenie wydatków budżetowych"

| Treść operacji                                                                                                                                                          | Konto przeciwstawne |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S | 902                 |
| 2. Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego .                                                                                                 | 133                 |

Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych

## 224 „Rozrachunki budżetu”

**Konto 224 „Rozrachunki budżetu”**- służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami.

### Strona Wn konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

| Treść operacji                                                                                                                                                                                             | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27 sum zrealizowanych dochodów budżetowych przez urzędy skarbowe                                                         | 901                 |
| 2. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami                                                | 133(13302)          |
| 3. Przekazanie należnych budżetowi jst dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami                                                    | 133(13302)          |
| 4. Przekazanie należnego podatku VAT                                                                                                                                                                       | 133(13302)          |
| 5. Rozliczenia z bankiem z tytułu pobranych prowizji bankowych                                                                                                                                             | 133(13302)          |
| 6. Zwrot nadpłat i nienależnie pobranych dochodów                                                                                                                                                          | 133(13302)          |
| 7. Rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji                                                                                                                                                                | 133(13301)          |
| 8. Rozliczenia z MSW i A z tytułu opłaty ewidencyjnej                                                                                                                                                      | 133(13301)          |
| 9. Przekazanie należnego podatku VAT z tytułu sponsoringu                                                                                                                                                  | 133(13301)          |
| 10. Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu       | 901                 |
| 11. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej                                                                                                                                                                 | 133(13301)          |
| 12. Przekazanie dochodów należnych jst na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami | 901                 |
| 13. Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe                                                                                                      | 909                 |

### Strona Ma konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

| Treść operacji                                                                                                                                                | Konto przeciwstawne    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1. Wpływy dochodów należnych z tytułu udziałów oraz z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe                                               | 133(13301)             |
| 2. Rozrachunki z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami :                        |                        |
| a. wpływ dochodów Skarbu Państwa za pośrednictwem banku i kasy                                                                                                | 133(13302), 222(22203) |
| b. rozliczenie podatku VAT                                                                                                                                    | 133(13302)             |
| c. pomyłkowe wpływy                                                                                                                                           | 133(13302)             |
| d. wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym                                                                                                | 133(13302)             |
| e. wpływ odsetek od lokaty Overnight                                                                                                                          | 133(13302)             |
| f. zwrot pobranej prowizji bankowej                                                                                                                           | 133(13302)             |
| g. wpływ środków z tytułu nienależnie pobranych dochodów należnych budżetowi państwa                                                                          | 133(13302)             |
| 3. Wpływ subwencji i dotacji w grudniu za styczeń następnego roku                                                                                             | 133(13301)             |
| 4. Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu                                                                                                        | 901                    |
| 5. Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowych                             | 133(13301)             |
| 6. Przeksięgowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe w momencie ich zapłaty | 909                    |

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

### **225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

**Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”** – służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową tytułu zrealizowanych przez tę jednostkę niewygasających wydatków.

#### **Strona Wn konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

| Treść operacji                                                                                                  | Konto przeciwstawne |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Okresowe przelewy na wydatki objęte planem wydatków niewygasających z subkonta rachunku podstawowego budżetu | 133(13303)          |

#### **Strona Ma konta 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

| Treść operacji                                                                       | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających | 133(13303)          |
| 2. Przeniesienie zrealizowanych wydatków niewygasających                             | 904                 |

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

### **225 „Rozrachunki z budżetami”**

**Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”** – służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

#### **Strona Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”**

| Treść operacji                                             | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przelewy podatku VAT oraz innych należności budżetowych | 800                 |

#### **Strona Ma konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”**

| Treść operacji                                                                    | Konto przeciwstawne |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Ewidencja rozrachunków z budżetami z tytułu podatku VAT oraz innych rozliczeń. | 800                 |

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

### **226 „Długoterminowe należności budżetowe”**

**Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”** – służy do ewidencji należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

#### **Strona Wn konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”**

| Treść operacji                                            | Konto przeciwstawne |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przypis należności w wysokości zabezpieczonej hipoteką | 221                 |
| 2. Przypis innych długoterminowych należności budżetowych | 750                 |

#### **Strona Ma konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”**

| Treść operacji                                                                                           | Konto przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty oraz ustanie hipoteki | 221                 |
| 2. Odpisy należności długoterminowych                                                                    | 750                 |
| 3. Wykreślenie hipoteki przymusowej                                                                      | 221                 |

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania, oraz wartość długoterminowych należności.

### **227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”**

**Konto 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”** – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

#### **Strona Wn konta 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”**

| Treść operacji                                                              | Konto przeciwstawne |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Dochody zrealizowane przez jednostki wynikające ze sprawozdań okresowych | 907                 |

#### **Strona Ma konta 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych”**

| Treść operacji                                                                   | Konto przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przelewy dochodów na r-k środków funduszy pomocowych dokonane przez jednostki | 137                 |

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych, a saldo Ma – stan dochodów przekazanych przez jednostki na r-k środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

### **228 „Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych”**

**Konto 228 „Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych”** – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych

#### **Strona Wn konta 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych”**

| Treść operacji                                                                                                              | Konto przeciwstawne |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek                                   | 137                 |
| 2. Środki z pożyczek na prefinansowanie przekazane jednostkom realizującym projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej | 138                 |

#### **Strona Ma konta 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”**

| Treść operacji                                                                                                                                  | Konto przeciwstawne |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań okresowych Rb-28S wydatków budżetowych sfinansowanych przez jednostki budżetowe środkami budżetowymi | 908                 |
| 2. Zwroty środków pomocowych niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na realizację wydatków budżetowych                                     | 137                 |
| 3. Zwroty środków od jednostek, którym środki na realizację wydatków w ramach projektów przekazano z rachunku środków na prefinansowanie        | 138                 |

Konto 228 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na r-ki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

## **240 „Pozostałe rozrachunki”**

**Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”** – służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu

### **Strona Wn konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

| Treść operacji                                                                                                                                                             | Konto przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Inne rozrachunki związane z realizacją budżetu                                                                                                                          | 133                 |
| 2. Należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków dofinansowanych ze środków własnych i pożyczek na prefinansowanie podlegające refundacji ze środków unijnych | 909                 |
| 3. Odsetki dopisane do rachunków środków pomocowych oraz inne dochody podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej przebrane na jej rachunek                            | 137                 |
| 4. Wpłaty środków z innych rachunków bankowych                                                                                                                             | 139                 |

### **Strona Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

| Treść operacji                                                                                                                                  | Konto przeciwstawne |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Inne rozrachunki związane z realizacją budżetu:                                                                                              |                     |
| a. wpływ sum do wyjaśnienia                                                                                                                     | 133                 |
| b. prowizja bankowa                                                                                                                             | 133,137             |
| 2. Wpływy środków na inne rachunki bankowe                                                                                                      | 139                 |
| 3. Odsetki dopisane do rachunków środków pomocowych oraz inne dochody podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej przebrane na jej rachunek | 137                 |
| 4. Przeksięgowanie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych                                                            | 909                 |

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

## **250 „Należności finansowe”**

**Konto 250 „Należności finansowe”** – służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

### **Strona Wn konta 250 – „Należności finansowe”**

| Treść operacji                                      | Konto przeciwstawne |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wpłaty pożyczek udzielonych.                     | 133                 |
| 2. Odsetki zwiększające kwotę pożyczek udzielonych. | 909                 |

### **Strona Ma konta 250 – „Należności finansowe”**

| Treść operacji                                                                           | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Spłaty udzielonych pożyczek.                                                          | 133                 |
| 2. Umorzenie udzielonych pożyczek                                                        | 962                 |
| 3. Przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia. | 909                 |

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

## **260 „Zobowiązania finansowe”**

**Konto 260 „Zobowiązania finansowe”** – służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

### **Strona Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe”**

| Treść operacji                                                           | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Spłata zaciągniętych pożyczek.                                        | 133                 |
| 2. Umorzenie zaciągniętych pożyczek.                                     | 962                 |
| 3. Spłata zaciągniętych pożyczek pomostowych.                            | 137                 |
| 4. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ich zapłaty | 909                 |
| 5. Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych                          | 133 lub 137         |

### **Strona Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”**

| Treść operacji                                                                                                                                                      | Konto przeciwstawne |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu lub rachunek środków pomocowych                                                                                 | 133 lub 137         |
| 2. Odsetki od zaciągniętych pożyczek dopisane na koniec kwartału                                                                                                    | 909                 |
| 3. Wpływ środków na rachunek budżetu lub rachunek środków pomocowych z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej pomniejszonej o dyskonto | 133 lub 137         |

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

## **268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

**Konto 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”** – służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

### **Strona Wn konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

| Treść operacji                                                       | Konto przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Spłata pożyczki po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej | 138                 |
| 2. Spłata pożyczki dokonana z własnych środków jst                   | 133                 |

### **Strona Ma konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

| Treść operacji                                                                                                                                            | Konto przeciwstawne |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Uruchomienie pożyczki poprzez przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy wskazany w dyspozycjach przelewów dostarczonych przez pożyczkobiorcę | 138                 |

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

### 310 „Materiały”

**Konto 310 „Materiały”** – służy do ewidencji zwiększenia wartości materiałów z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst

**Strona Wn konta 310 – „Materiały”**

| Treść operacji                                                                                                                                                                                                                             | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy nie będących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 & 1 pkt 2 Ordynacji Podatkowej | 221                 |

### Strona Ma konta 310 – „Materiały”

| Treść operacji                                                                                                       | Konto przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Obniżenie wartości rzeczy nie będących środkami trwałymi przekazanych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego | 221                 |

Konto 310 wykazuje saldo Wn, które oznacza zwiększenie wartości materiałów z tytułu zapłaty podatku.

### 750 "Przychody i koszty finansowe"

**Konto 750 - "Przychody i koszty finansowe"** – służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków i opłat

### Strona Wn konta 750 - "Przychody i koszty finansowe"

| Treść operacji                                                                         | Konto przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Odpisy z tytułu podatków i opłat                                                    | 221                 |
| 2. Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty | 221                 |
| 3. Zapłata odsetek od należności podatkowych                                           | 221                 |
| 4. Odpisy należności długoterminowych                                                  | 226                 |

### Strona Ma konta 750 - "Przychody i koszty finansowe"

| Treść operacji                                                                                                             | Konto przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przypisy z tytułu podatków i opłat                                                                                      | 221                 |
| 2. Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty                          | 221                 |
| 3. Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału | 221                 |
| 3. Przypis innych długoterminowych należności budżetowych                                                                  | 226                 |

Konto 750 zamyka się saldem Ma, które oznacza należny przychód z tytułu przypisanych podatków i opłat

### 800 „Fundusz jednostki”

**Konto 800 „Fundusz jednostki”** – służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian

### Strona Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”

| Treść operacji                                                   | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe       | 222                 |
| 2. Przelewy podatków, dotacji oraz innych należności budżetowych | 225                 |

**Strona Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”**

| Treść operacji                                                   | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 2. Przelewy podatków, dotacji oraz innych należności budżetowych | 225                 |

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

**901 „Dochody budżetu”**

**Konto 901** – służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu

**Strona Wn konta 901 – „Dochody budżetu”**

| Treść operacji                                                                            | Konto przeciwstawne |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku budżetowym                              | 133                 |
| 2. Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w terminie do dnia 15 stycznia roku następnego | 224                 |
| 3. Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu | 133                 |
| 4. Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego                | 961                 |

**Strona Ma konta 901 – „Dochody budżetu”**

| Treść operacji                                                                                                                                                                              | Konto przeciwstawne |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst :                                                     |                     |
| a. wpływ dochodów w miesiącach styczeń - grudzień należnych za te miesiące                                                                                                                  | 133                 |
| b. wpływ dochodów w lutym, marcu, maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu, listopadzie i grudniu należnych za poprzednie miesiące (np. w maju za kwiecień)                                        | 133                 |
| c. przypis dochodów za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu                                                                                               | 224                 |
| 2. Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca                                                                                    | 224                 |
| 3. Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)                                                                             | 133                 |
| 4. Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok                                                                                                                           | 133                 |
| 5. Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku                                                                                       | 909                 |
| 6. Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku                                                                                         | 909                 |
| 7. Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jst                                                                                                                                        | 133                 |
| 8. Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł                                                                                                                           | 133                 |
| 9. Wpływ dotacji celowych realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jst                                                                          | 133                 |
| 10. Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku budżetu                                                                                                                             | 133                 |
| 11. Odsetki od pożyczek udzielonych                                                                                                                                                         | 133                 |
| 12. Dochody należne jst na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami | 224                 |
| 13. Zwrot niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jst w latach poprzednich na podstawie porozumień                                                                                     | 133                 |
| 14. Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające                                                                                                                                         | 904                 |
| 15. Przeksięgowanie okresowych sprawozdań RB-27S przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe                                                                                      | 222                 |
| 16. Wpływ należnej dywidendy                                                                                                                                                                | 133                 |
| 17. Wpływ środków własnych na realizację programów pomocowych                                                                                                                               | 137                 |
| 18. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania Rb-27 sum zrealizowanych dochodów budżetowych przez urzędy skarbowe                                                     | 224                 |

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Ma, oznaczające sumę osiągniętych dochodów za dany rok, przenosi się na konto 961.

### 902 „Wydatki budżetu”

**Konto 902 „Wydatki budżetu”**– służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

#### Strona Wn konta 902 – „Wydatki budżetu”

| Treść operacji                                                                                                                            | Konto przeciwstawne |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Okresowe sprawozdania Rb-28S urzędu i innych jednostek budżetowych                                                                     | 223                 |
| 2. Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku budżetu                                                   | 133                 |
| 3. Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z kredytu uruchamianego w formie zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego | 134                 |
| 4. Wydatki urzędu jst dot. projektów w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych                                               | 137                 |

#### Strona Ma konta 902 – „Wydatki budżetu”

| Treść operacji                                                                                              | Konto przeciwstawne |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Zwroty środków bezpośrednio na rachunek budżetu zmniejszające wykonanie wydatków w danym roku budżetowym | 133                 |
| 2. Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego                                  | 961                 |

Pod datą ostatniego dnia roku saldo Wn, oznaczające sumę wydatków, przenosi się na konto 961

### 903 „Niewykonane wydatki”

**Konto 903 „Niewykonane wydatki”**- służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych

#### Strona Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki”

| Treść operacji                                                                     | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych | 904                 |

#### Strona Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki”

| Treść operacji                                                             | Konto przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego | 961                 |

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

### 904 „Niewygasające wydatki”

**Konto 904 „Niewygasające wydatki”**– służy do ewidencji niewygasających wydatków .

#### Strona Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki”.

| Treść operacji                                                                                                                                        | Konto przeciwstawne |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wydatki urzędu jst dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających urzędu nieposiadającego wyodrębnionego rachunku bieżącego jednostki budżetowej | 133                 |
| 2. Wydatki urzędu dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub informacji                                | 225                 |
| 3. Przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu            | 901                 |

**Strona Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”**

| Treść operacji                                                                     | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych | 903                 |

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

**907 „Dochody z funduszy pomocowych”**

**Konto 907 „Dochody z funduszy pomocowych”**– służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych

**Strona Wn konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”**

| Treść operacji                                                                                                                                                                                               | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przeniesienie w końcu roku otrzymanych środków pomocowych i osiągniętych dochodów przy realizacji projektów z udziałem tych środków na wynik na operacjach realizowanych z udziałem środków zagranicznych | 967                 |
| 2. Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej w roku bieżącym                                                                                                         | 137                 |

**Strona Ma konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”**

| Treść operacji                                                                                                                                                                      | Konto przeciwstawne |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację projektów finansowanych ze środków pomocowych                                                            | 137                 |
| 2. Środki pomocowe z budżetu Unii Europejskiej otrzymane w formie refundacji wydatków finansowanych ze źródeł zagranicznych, które zostały sfinansowane pożyczką na prefinansowanie | 138                 |
| 4. Odsetki od środków na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe                                                                                                             | 137                 |
| 5. Dochody zrealizowane przez jednostki wynikające ze sprawozdań okresowych                                                                                                         | 227                 |

**908 „Wydatki z funduszy pomocowych”**

**Konto 908 „Wydatki z funduszy pomocowych”**– służy ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych

**Strona Wn konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”**

| Treść operacji                                                                                                                                                                                                               | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Wydatki wynikające ze sprawozdań jednostek, którym przekazano z rachunku środków pomocowych lub z rachunku środków na prefinansowanie środki na wydatki dot. projektów finansowanych z bezzwrotnych środków zagranicznych | 228                 |
| 2. Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio ze środków gromadzonych na rachunku środków pomocowych                                                                                                  | 137                 |

**Strona Ma konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”**

| Treść operacji                                                                                                                                                            | Konto przeciwstawne |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przeniesienie w końcu zrealizowanych wydatków dot. projektów finansowanych ze środków pomocowych na wynik ustalany na operacjach realizowanych z udziałem tych środków | 967                 |

**909 „Rozliczenia międzyokresowe”**

**Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”**- służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

**Strona Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”**

| Treść operacji                                                                                                                                                  | Konto przeciwstawne |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanych do dochodów stycznia subwencji oświatowej                                                              | 901                 |
| 2. Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczanych do dochodów stycznia dotacji celowych                                                                 | 901                 |
| 3. Przeksięgowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa i z urzędów skarbowych w momencie ich zapłaty | 224                 |
| 4. Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów                                                                                                                | 134                 |
| 5. Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek                                                                                                                | 260                 |
| 6. Przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia                                                                             | 250                 |
| 7. Przeksięgowanie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych                                                                            | 240                 |

**Strona Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”**

| Treść operacji                                                                                                                                   | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku                                                                            | 133                 |
| 2. Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi stycznia następnego roku                                                       | 133                 |
| 3. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie zapłaty lub umorzenia                                                            | 134                 |
| 4. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia                                                            | 260                 |
| 5. Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek                                                                                                   | 250                 |
| 6. Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe                                             | 224                 |
| 7. Równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z funduszy pomocowych | 240                 |

Konto 909 może wykazywać dwa salda , saldo Wn i saldo Ma.

### **960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu ”**

**Konto 960 "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu "-** służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

#### **Strona Wn konta 960 - "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu "**

| Treść operacji                                                                                                                                                                             | Konto przeciwstane |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1. Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok                                                  | 961                |
| 2. 2. Przeniesienie na skumulowany wynik budżetu wydatków poniesionych w poprzednim roku i zaliczonych do wydatków finansowanych ze środków pomocowych, w przypadku odmowy ich refundacji  | 967                |
| 3. 3. Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku | 962                |

#### **Strona Ma konta 960 - "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu"**

| Treść operacji                                                                                                                                                                    | Konto przeciwstawnie |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za poprzedni rok                                        | 961                  |
| 2. 2. Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przychodów zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku | 962                  |

Konto 960 w ciągu roku obrotowego może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu .

### **961 "Niedobór lub nadwyżka budżetu"**

**Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**– służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

#### **Strona Wn konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**

| Treść operacji                                                                                                                                   | Konto przeciwstawnie |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. 1. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim. | 960                  |
| 2. 2. Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych                                                                           | 902                  |
| 3. 3. Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do wykonania w latach następnych                                        | 903                  |

#### **Strona konta Ma konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**

| Treść operacji                                                                                                                  | Konto przeciwstawnie |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok deficytu budżetu z poprzedniego roku | 960                  |
| 2. Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych                                                           | 901                  |

Konto 961 może wykazywać na koniec roku saldo Wn , które 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.

### **962 „Wynik na pozostałych operacjach”**

**Konto 962 "Wynik na pozostałych operacjach"**– służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

#### **Strona Wn konta 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"**

| Treść operacji                                                                                                                                                                       | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Umorzenie udzielonych pożyczek                                                                                                                                                    | 250                 |
| 2. Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych                                                                                                                | 134                 |
| 3. Przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego) | 960                 |

#### **Strona Ma konta 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"**

| Treść operacji                                                                         | Konto przeciwstawne |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych                                          | 134                 |
| 2. Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych                | 134                 |
| 3. Umorzenie zaciągniętych pożyczek                                                    | 260                 |
| 4. Przeniesienie środków z prywatyzacji, w części wykorzystanej na wydatki danego roku | 968                 |

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi na konto 960.

### **967 „Fundusze pomocowe”**

**Konto 967 "Fundusze pomocowe"**– służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

#### **Strona Wn konta 967 - "Fundusze pomocowe"**

| Treść operacji                                                                                                                                       | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Ujemne różnice kursowe od środków otrzymanych w walutach obcych                                                                                   | 137                 |
| 2. Przeniesienie w końcu roku wydatków sfinansowanych ze środków pomocowych lub podlegających refundacji wydatków sfinansowanych ze środków własnych | 908                 |
| 3. Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej w następnym roku                                                | 137                 |

#### **Strona Ma konta 967 – „Fundusze pomocowe”**

| Treść operacji                                                                                                                                                                                   | Konto przeciwstawne |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Dodatnie różnice kursowe środków otrzymanych w walutach obcych                                                                                                                                | 137                 |
| 2. Przeksięgowanie na skumulowany wynik budżetu, jeżeli instytucja pośrednicząca odmówi refundacji wydatków poniesionych ze środków własnych lub z pożyczek na prefinansowanie w roku poprzednim | 960                 |
| 3. Przeniesienie w końcu roku otrzymanych w danym roku środków pomocowych i dochodów zwiększających te środki                                                                                    | 907                 |

Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma, oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

### **968 "Prywatyzacja"**

**Konto 968 "Prywatyzacja "** – służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

#### **Strona Wn konta 968 - "Prywatyzacja "**

| Treść operacji                                                                                       | Konto przeciwstawne |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Przeksięgowanie rozchodowanych na wydatki budżetowe środków z prywatyzacji na przychody finansowe | 962                 |

#### **Strona Ma konta 968 - "Prywatyzacja"**

| Treść operacji                  | Konto przeciwstawne |
|---------------------------------|---------------------|
| 1. Wpływ środków z prywatyzacji | 133                 |

Konto 968 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan środków z prywatyzacji.

## **Konta pozabilansowe:**

**991 „Planowane dochody budżetu”**- służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się:

1. zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu

Na stronie Ma konta 991

1. planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991

**992 „Planowane wydatki budżetu”**- służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się:

1. planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się:

1. zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

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

**993 „Rozliczenie z innymi budżetami”**- służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się:

1. należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się:

1. zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów

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

### 2.1.3. Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do następujących kont syntetycznych:

- 020 – wartości niematerialne i prawne**- ewidencja analityczna według podziału ich tytułów.  
Ponadto ewidencja analityczna powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.
- 101 - kasa** - podział na rachunki bankowe, na które będą wpłacane dochody
- 133 - rachunek budżetu** - podział na rachunki bankowe, tj. np. lokaty, wydatki niewygasające, środki pomocowe itp. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych.
- 134 - kredyty bankowe** - podział analityczny na poszczególne kredyty bankowe według numerów zawartych umów.
- 137- rachunki środków pomocowych** – podział w analityce na poszczególne fundusze pomocowe. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych funduszy pomocowych powinien być zgodny ze stanem środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.
- 138 – rachunki środków na prefinansowanie** - podział w analityce na poszczególne rachunki na prefinansowanie . Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach rachunków na prefinansowanie powinien być zgodny ze stanem środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.
- 139 – inne rachunki bankowe** – podział w analityce według podziału wydzielonych środków na ich rodzaje.
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych** – prowadzi się konta pomocnicze dla podmiotów z podziałem na dłużników, według podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 222 – rozliczenie dochodów budżetowych** – podział kont analitycznych na poszczególne jednostki budżetowe celem ustalenia wysokości zrealizowanych przez nie dochodów.
- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych** – podział w analityce według poszczególnych jednostek budżetowych, celem ustalenia stanu rozliczeń z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.
- 224 – rozrachunki budżetu** – podział w analityce według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych tytułów, umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań
- 225 - rozliczenie niewygasających wydatków** - ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z tytułu przekazanych środków na realizację niewygasających wydatków.
- 225 – rozrachunki z budżetami** - ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu należności rozrachunków zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.
- 227 - rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych** – podział wg stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów.
- 228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych** - podział w analityce wg stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.
- 240 – pozostałe rozrachunki** – podział w analityce według poszczególnych kontrahentów celem ustalenia stanu rozrachunków.
- 250 – należności finansowe** – podział w analityce na poszczególnych kontrahentów wg tytułów należności celem ustalenia stanu należności.
- 257 - należności z tytułu prefinansowania** – podział w analityce według ewidencji stanu należności w podziale na poszczególnych kontrahentów.
- 260 – zobowiązania finansowe** – podział w analityce na poszczególnych kontrahentów wg tytułów

zobowiązań.

**268 – zobowiązania z tytułu prefinansowania-** podział według stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

**750 – przychody i koszty finansowe** – ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

**901 – dochody budżetu** – podział w analityce na poszczególne rodzaje dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej.

**902- wydatki budżetu-** ewidencja analityczna na poszczególne wydatki budżetu wg podziałek klasyfikacji.

**907 – dochody z funduszy pomocowych** – ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów z poszczególnych funduszy wg ich rodzajów.

**908 – wydatki z funduszy pomocowych** – ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

**909 – rozliczenia międzyokresowe** – ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg ich tytułów.

**961 – niedobór lub nadwyżka budżetu** – w ewidencji analitycznej wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń, wyniki wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

**967 – fundusze pomocowe** – ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych wg zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

**968 – prywatyzacja** – ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Na koniec każdego miesiąca suma obrotów sald poszczególnych kont analitycznych powinna być zgodna z obrotami i saldem odpowiedniego konta syntetycznego, którego analityka dotyczy.

## 2.2. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik;
- księgę główną;
- księgi pomocnicze;
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Do obsługi finansowo-księgowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego przeznaczony jest pakiet programowy "System finansowo - księgowy (FK)".

Z systemem "FK" współpracuje "System Budżet" umożliwiający zarówno bieżącą jak i prognostyczną kontrolę dochodów budżetowych. Charakterystyczną cechą tego pakietu programowego jest fakt jednokrotnego wprowadzania danych na konta finansowe jak i konta klasyfikacji budżetowej.

Do zbiorów głównych Systemu FK zaliczamy:

- kartotekę obrotów kont (księgę główną);
- kartotekę obrotów kont rozliczeniowych;
- archiwum transakcji z kontrahentami;
- częściowe dzienniki obrotów;
- rejestry obrotów;
- plan kont.

Zbiory pomocnicze to:

- kartoteki własnych kont księgowych;
- wykaz dokumentów niezaksięgowanych;
- klasyfikacja budżetowa;
- stawki odsetek rocznych
- rejestry księgowe;
- rodzaje dowodów księgowych;
- tabela kontrahentów;
- tabela kont rozliczeniowych;
- konta do automatycznych przeksięgowania;

Po zakończeniu każdego miesiąca sporządza się następujące zestawienia:

- rejestracja dokumentów wg poszczególnych dzienników;
- zestawienie wszystkich dzienników zbiorczo;
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
- zestawienie księga główna - analityka;
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej zbiorczo;
- raport zgodności obrotów dzienników z księgą główną.

Równoległe dekretowanie obrotów na koncie syntetycznym dochodów księgi głównej wraz z rozbiciem na odpowiednie podziały budżetowe pozwala na kontrolę poprawności wprowadzanych danych i monitorowanie jej wewnętrznej spójności. Dodatkowo mechanizm ten umożliwia spełnienie podstawowego postulatu dotyczącego sprawozdań budżetowych (sporządzanych w oparciu o analitykę budżetową), a mianowicie wymogu tworzenia ich bezpośrednio na podstawie zapisów dokonanych na wybranych kontach syntetycznych.

### 2.3. Opis systemu informatycznego

W Urzędzie Miasta Płocka użytkowany jest „System finansowo – księgowy (F-K)” zaprojektowany i wykonany przez firmę „REKORD” Systemy Informatyczne z Bielsko – Białej. System FK jest zgodny z obowiązującymi normami prawnymi dotyczącymi finansów publicznych i ustawy o rachunkowości.

System umożliwia zakładanie lub przenoszenie (w nowym roku obrotowym) obowiązującego planu kont, wpisując symbol konta, jego nazwę, stronę księgowania oraz następujące parametry: czy jest to konto bez wprowadzania obrotów, czy jest ono syntetyczne oraz czy jest kontem pozabilansowym. Istnieje możliwość dopisywania kont w czasie eksploatacji systemu.

W systemie stosowane są rejestry księgowe, które pozwalają na segregowanie dokumentów wg ich merytorycznej zawartości. Na podstawie poszczególnych rejestrów generowane są przez system tzw. dzienniki częściowe. Rejestry księgowe oznaczane są symbolami trzyznakowymi (trzy cyfry). System pozwala na rejestrowanie dowodów księgowych i dokonywanie korekt w czterech ostatnich otwartych miesiącach ( parametr ustawiany w programie).W systemie istnieje tabela dowodów księgowych oznaczających typy i nazwę dowodu tj.:

- „BO” - Bilans otwarcia,
- „NK” - Nota księgowa,
- „RK” - Raport kasowy,
- „WB” -Wyciąg bankowy,
- „SPR” -Sprawozdania,
- „PL” - Planowanie dochodów i wydatków.

Dowód księgowy zarejestrowany w systemie otrzymuje (w ramach danego rejestru księgowego) unikalne oznaczenie. Składa się ono z typu dowodu (maksimum 3 znaki) i numeru dowodu (10 znaków). Typ dowodu musi być uprzednio zdefiniowany w tabeli dowodów.

Rejestracja dowodów umożliwia wprowadzanie dowodów księgowych do programu. Rejestracja dokumentu rozpoczyna się od wczytania symbolu rejestru księgowego, oraz wskazania jakiego miesiąca mają dotyczyć zdarzenia gospodarcze określone w danym dowodzie księgowym. Data księgowania to data, wg której sporządzany jest dziennik. Odzwierciedla ona chronologię zapisów na kontach księgowych.

W dalszej części wprowadzane są następujące dane:

- typ dowodu – oznaczenie dowodu zgodne tabelą dowodów;
- numer dowodu – pole alfanumeryczne, dziesięcioznakowe, uzupełniane zerami poprzedzającymi numer właściwy;
- numer pozycji – kolejna dekretnacja w ramach tego samego dokumentu; w czasie wprowadzania danych automatycznie zawartość pola jest powiększana o jeden;
- data i numer dowodu księgowego;
- tekst – pole służące słownemu opisowi zdarzenia gospodarczego;
- konto Wn, konto Ma;
- symbol dowodu budżetowego;
- symbol dysponenta budżetowego;
- symbol klasyfikacji budżetowej.

System umożliwia na bieżąco sprawdzanie bilansowania się dowodu.

Elementem rejestracji dowodów jest tzw. księgowanie wstępne. Funkcja ta wskazuje dowody, na których obroty Wn i Ma nie bilansują się, oraz porządkuje zarejestrowane dane na odpowiednich kontach księgowych.

Wszystkie dokumenty zarejestrowane przez operatora dostępne są do przeglądania w poszczególnych rejestrach księgowych. W przypadku stwierdzenia błędów istnieje możliwość dokonania ich korekt, które mają tylko charakter kosmetyczny i nie mają żadnego wpływu na zmianę

danych wykazanych w sprawozdaniach.

Proces księgowania dzienników powoduje dokonanie zapisu na kontach księgi głównej. Wszystkie zdarzenia gospodarcze z dowodów dotyczących bieżącego okresu obliczeniowego są trwale zapisane w układzie chronologicznym. Równocześnie tworzone są dzienniki dla poszczególnych rejestrów. Obroty księgi głównej i dzienników są sobie równe za dowolny okres obliczeniowy. Księgowanie dzienników blokuje możliwość dokonywania korekt dotychczas zarejestrowanych dowodów. Wszelkich zmian dokonuje się za pomocą dokumentów stornujących. Księgowanie dzienników musi się odbywać raz w miesiącu.

Rozliczanie kontrahentów prowadzone jest na zasadzie księgi pomocniczej, ściśle powiązanej z księgą główną. Obroty zapamiętywane są tutaj jako pojedyncze transakcje, które mają być wzajemnie ze sobą kojarzone. Nie obowiązuje kryterium miesiąca obliczeniowego. Stan rozliczeń z kontrahentami jest zawsze aktualizowany po operacji księgowania wstępnego.

Po zamknięciu każdego miesiąca sporządza się zestawienia wymienione w punkcie 3.2.

Zamknięcie miesiąca jest funkcją nieodwracalną. Wiąże się z przesunięciem danych bieżących do zbiorów niedostępnych do korekty w miesiącu następnym.

### **3. System służący ochronie danych i ich zbiorów.**

#### **3.1. Mechanizmy programowe.**

Pod pojęciem ochrony danych rozumiane jest zabezpieczenie informacji przed dostępem do nich osób niepowołanych, a także zapewnienie możliwości ich odzyskania w przypadku awarii systemu. Dla zmniejszenia ryzyka ewentualnej utraty danych należy tworzyć kopie systemu, stanowiące jego replikę na dysku twardym. Kopiowanie powinno odbywać się na inny dysk niż ten, na którym eksploatowany jest system. Niezmiernie istotne jest częste sporządzanie kopii, co ogranicza do minimum konieczność powtórnego wprowadzania utraconych dokumentów. Kopie baz danych odbywają się na serwerze codziennie poza godzinami pracy użytkowników. W przypadku utraty danych w programie korzysta się z funkcji odtwarzania danych z kopii. Operacja ta powinna być traktowana jako ostateczność, bowiem jej wykonanie równoznaczne jest z usunięciem z katalogu zbiorów z bieżącymi danymi. Ostrzegają o tym stosowne komunikaty w trakcie odzyskiwania danych.

Wejście do systemu chronione jest nazwą użytkownika oraz hasłem przypisanym konkretnemu użytkownikowi. Nazwą użytkownika jest nazwisko, czasami dołączana jest pierwsza litera imienia, jeśli nazwisko jest powtarzające się. Po podaniu nazwy użytkownika wprowadza się hasło, które może zawierać do 8 znaków. Dodatkowo można w parametrach ustawić, że hasło będzie zmieniane co podaną liczbę dni (np. 30,40...), unikalne przez określoną liczbę dni (np. 60,80..) i że będzie zawierało znaki specjalne. Podczas wpisywania nie pojawia się ono na ekranie. Ma to na celu zabezpieczenie przed podpatrzeniem go przez osoby postronne. Z systemu może korzystać jednocześnie kilka osób. Każda z nich musi jednak skorzystać z własnego unikalnego hasła użytkownika, aby móc dostać się do systemu. Istnieje możliwość ograniczenia dostępu do niektórych funkcji systemu przez użytkowników. Przy instalacji systemu została zakodowana ilość użytkowników, nadano im hasła oraz określono dostępność funkcji dla każdego z nich.

### **3.2.Rozwiązania techniczno – organizacyjne.**

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości jest przechowywana w Wydziale Skarbu i Budżetu w Oddziale Podatków i Opłat i dostępna do wglądu. Z dokumentacją tą są zobowiązani zapoznać się wszyscy podlegli pracownicy. Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe są przechowywane w siedzibie Urzędu Miasta Płocka, chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, są odpowiednio oznaczone, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. W/w dokumenty przechowuje się w pomieszczeniach Oddziału Podatków i Opłat w Wydziale Skarbu i Budżetu w szafach zamykanych na klucz. Klucze do pomieszczeń Oddziału wydawane są tylko uprawnionym pracownikom. Każdorazowe pobranie i zanie kluczy jest odnotowane w kontrolce znajdującej się u pracownika ochrony, z podaniem dokładnej godziny oraz nazwiska osoby pobierającej (zdającej) klucz. Przebywanie pracowników na terenie Urzędu Miasta poza godzinami pracy jest możliwe tylko na podstawie pisemnego zlecenia. Korytarze i teren przylegający do budynku są monitorowane. Budynek jest strzeżony całą dobę przez agencję ochrony. Dokumentację przechowuje się przez czas określony w art. 74 ustawy o rachunkowości. Udostępnienie zbiorów lub ich części osobie trzeciej zostało określone w art. 75 ustawy o rachunkowości.