

**WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ ORAZ ZASADY  
FUNKCJONOWANIA I BUDOWY KONT ANALITYCZNYCH DLA  
BUDŻETU POWIATU**

**Rozdział 1  
Wykaz kont księgi głównej**

§ 1. 1. W budżecie Powiatu Gryfińskiego obowiązują niżej podane konta bilansowe:

- 1) 133 - Rachunek budżetu;
- 2) 134 - Kredyty bankowe;
- 3) 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych;
- 4) 138 – Rachunki środków na prefinansowanie;
- 5) 139 – Inne rachunki bankowe;
- 6) 140 - Inne środki pieniężne;
- 7) 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych;
- 8) 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych;
- 9) 224 - Rozrachunki budżetu;
- 10) 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków;
- 11) 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych;
- 12) 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych;
- 13) 240 - Pozostałe rozrachunki;
- 14) 250 - Należności finansowe;
- 15) 257 – Należności z tytułu prefinansowania;
- 16) 260 - Zobowiązania finansowe;
- 17) 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania;
- 18) 901 - Dochody budżetu;
- 19) 902 - Wydatki budżetu;
- 20) 903 - Niewykonane wydatki;
- 21) 904 - Niewygasające wydatki;
- 22) 907 – Dochody z funduszy pomocowych;
- 23) 908 - Wydatki z funduszy pomocowych;
- 24) 909 - Rozliczenia międzyokresowe;
- 25) 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu;
- 26) 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu;
- 27) 962 - Wynik na pozostałych operacjach;
- 28) 967 - Fundusze pomocowe;
- 29) 968 – Prywatyzacja.

2. W budżecie Powiatu Gryfińskiego obowiązują niżej podane konta pozabilansowe:

- 1) 991 - Planowane dochody budżetu;
- 2) 992 - Planowane wydatki budżetu;
- 3) 993 - Rozliczenia z innymi budżetami;
- 4) 994 - Przychody budżetu;
- 5) 995 - Rozchody budżetu.

## **Rozdział 2**

### **Zasady funkcjonowania i budowa kont analitycznych kont bilansowych**

#### **§ 2. 1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”:**

- 1) konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu powiatu. Operacje pieniężne mogą dotyczyć:
  - a) operacji z tytułu dochodów budżetowych realizowanych wyłącznie za pośrednictwem rachunku budżetu, do których zaliczamy:
    - udziały powiatu we wpływach z podatków stanowiących dochód budżetu państwa,
    - subwencję ogólną,
    - dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oraz na podstawie porozumień z tymi organami, na dofinansowanie zadań własnych,
    - dotacje z funduszy celowych,
    - spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
    - odsetki od pożyczek udzielonych ze środków budżetu,
    - wpływy nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych,
    - dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł,
  - b) operacji z tytułu przychodów, w tym:
    - wpływy z tytułu kredytów bankowych,
    - wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz emisji papierów wartościowych,
    - spłaty pożyczek udzielonych ze środków budżetu,
    - wpływy z prywatyzacji,
  - c) operacji wewnętrznych, takich jak:
    - otwarcie i rozwiązanie lokat terminowych ze środków budżetu,
    - utworzenie oraz zwrot środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy,
    - przelewy środków budżetowych pomiędzy rachunkiem podstawowym a bankowym rachunkiem pomocniczym budżetu,
  - d) innych przelewów, do których należą:

- okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w tym przez Starostwo, w przypadku posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego bieżącego jednostki budżetowej,
  - okresowe przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez Starostwo i inne jednostki budżetowe,
  - zwrot dotacji celowych,
  - przelewów z subkonta środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających;
- e) operacji związanych z rozchodami budżetu z tytułu wypłaty pożyczek udzielonych, spłat kredytów bankowych, spłat pożyczek zaciągniętych i wykupu wyemitowanych papierów wartościowych;
- 2) zapisy na koncie są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku; w razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodne z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” jako sumy do wyjaśnienia, a różnice te wyksięguje się na podstawie dokumentu księgowego zawierającego sprostowanie błędu;
- 3) w ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu lub strony Ma oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego powiatowi na rachunku budżetu;
- 4) konta analityczne buduje się według struktury 133-xx , gdzie xx stanowi dwucyfrowy kod oznaczający poszczególne rodzaje rachunków bankowych lub subkonta na których gromadzone są wyodrębnione środki, np. środki niewygasające;
- 5) typowe zapisy strony Wn konta 133 – „Rachunek budżetu”:

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Subwencja ogólna - wpływ: subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), b) subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku.	901 224, 909
2.	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa pobranych na rzecz budżetu powiatu przez urzędy skarbowe na podstawie przelewów dokonanych na rachunek bieżący budżetu.	224
3.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.	224

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
4.	Otrzymane dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego oraz inne zadania zlecone ustawami i na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych : a) należne w danym roku budżetowym, b) otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego.	901 224, 909
5.	Otrzymane dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.	901
6.	Otrzymane dotacje z funduszy celowych.	901
7.	Wpływy środków na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego otrzymane z innych źródeł.	901
8.	Odsetki od pożyczek udzielonych.	901
9.	Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez starostwo i inne jednostki budżetowe.	222
10.	Wpływy z tytułu kredytów bankowych przelanych na rachunek budżetu.	134
11.	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek.	260
12.	Wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych.	260
13.	Spląty pożyczek udzielonych.	250
14.	Wpływy z prywatyzacji.	968
15.	Pozostałe przychody operacyjne.	962
16.	Wpływ środków pieniężnych w drodze.	140
17.	Wpływ środków na rachunek lokat terminowych (księgowanie analityczne).	133
18.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy (księgowanie analityczne).	133
19.	Zwrot (przelew) niewykorzystanych środków niewygasających na subkonto rachunku podstawowego budżetu wydatków niewygasających	225
20.	Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy ( księgowanie analityczne ).	133
21.	Wpływ dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.	224
22.	Przelew środków budżetu z rachunku pomocniczego na rachunek podstawowy budżetu .	140
23.	Zwroty środków przekazanych na wydatki starostwa i innych jednostek budżetowych.	223
24.	Sumy do wyjaśnienia (refundacji, przekazania) na inne rachunki bankowe oraz błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów.	240

6) typowe zapisy strony Ma konta 133 – „Rachunek budżetu” :

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Przelewy środków budżetowych na wydatki na wyodrębnione rachunki bankowe podległych powiatowi jednostek budżetowych, samodzielnie bilansujących, w tym starostwa – przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych.	223
2.	Wyплаты pożyczek udzielonych.	250
3.	Splata kredytów bankowych.	134
4.	Wykup wyemitowanych papierów wartościowych.	260
5.	Splata zaciągniętych pożyczek.	260
6.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek lokat terminowych (księgowanie analityczne).	133
7.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy (księgowania analityczne).	133
8.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na subkonto środków na wydatki niewygasające (księgowania analityczne).	133
9.	Przelewy z subkonta środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających.	225
10.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy (księgowanie analityczne).	133
11.	Zwroty dotacji celowych.	224
12.	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa.	224
13.	Przelew środków budżetu z rachunku pomocniczego na rachunek podstawowy budżetu.	140
14.	Sumy do wyjaśnienia (zapłaty z rachunku starostwa) oraz błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wydatków.	240

## **2. Konto 134 – „Kredyty bankowe” :**

- 1) konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciąganych na finansowanie budżetu w walucie krajowej lub w walutach zagranicznych; uruchomienie kredytu może nastąpić w drodze przekazania środków na rachunek budżetu lub w drodze realizowania zleceń płatniczych;
- 2) na koncie 134 ujmuje się w szczególności:
  - a) splatę kredytu bankowego zaciągniętego w złotych lub w walutach obcych ( wg kursu z dnia splaty),
  - b) dodatnie i ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walucie obcej,
  - c) umorzenie kredytów bankowych na finansowanie budżetu,
  - d) kredyty bankowe przekazane na rachunek budżetu zaciągnięte w złotych lub w walutach obcych ( wg kursu z dnia uruchomienia kredytu);
- 3) konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów;

4) konta analityczne przyjmują strukturę 134 - xx, gdzie xx dwucyfrowy kod przyjmujący wartość od 01 do 99, oznaczający kolejny kredyt zaciągnięty na zadanie budżetowe (przeznaczenie);

5) typowe zapisy strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” :

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych .	133
2.	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w walutach obcych (wg kursu z dnia spłaty).	133
3.	Umorzenie kredytu bankowego.	962
4.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walucie obcej.	962
5.	Wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu – w momencie ich zapłaty (zapłata odsetek z rachunku starostwa) .	240 lub 909

6) typowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wysokość środków przelanych przez bank na rachunek budżetu z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego w złotych.	133
2.	Kredyty bankowe zaciągnięte w walutach obcych przekazane na rachunek budżetu (wg kursu z dnia uruchomienia kredytu).	133
3.	Ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych.	962
4.	Odsetki zwiększające kwotę kredytu.	962
5.	Wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu – w momencie ich zapłaty .	134

### **3. Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”:**

1) konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, co do których:

- a) umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym,
- b) wyodrębnienie księgowe środków otrzymanych i wykorzystanych,
- c) umowa lub przepis przewiduje, iż środki pomocowe do czasu ich wykorzystania są przechowywane na rachunkach bankowych (lub na rachunkach bankowych jednostek uczestniczących w procesie ich wykorzystania) w walucie obcej oraz, gdy umowa lub przepis przewiduje możliwość ich zmiany na walutę polską bezpośrednio po otrzymaniu środków pomocowych w walutach obcych;

2) jeżeli umowa lub przepis o bezzwrotnej pomocy zagranicznej nie nakładają rygorów wyodrębnienia środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej na odrębnym koncie bankowym w walutach obcych lub w walucie polskiej i

wyodrębnienia środków otrzymanych i wykorzystanych, a otrzymane środki pomocy zagranicznej są przekazywane na rachunek bieżący budżetu, wówczas środki pomocowe są księgowane na koncie 133 – „Rachunek budżetu”;

- 3) otrzymane środki księguje się w wartości nominalnej, a otrzymane w walucie obcej wyceniać się w dniu ich otrzymania po kursie kupna ustalonym dla danej waluty przez bank, z którego usług korzysta jednostka;
- 4) rozchody środków związane z zapłatą kontrahentom wycenia się według kursu sprzedaży zastosowanego przez bank;
- 5) stany środków pieniężnych w walutach obcych wycenia się, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, na koniec każdego kwartału po kursie średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski na ten dzień;
- 6) na koncie 137 ujmuje się:
  - a) wpływy środków pomocowych przeznaczonych na finansowanie programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną lub refundacją środków,
  - b) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
  - c) zwroty wydatków nieuzasadnionych do sfinansowania ze środków programu pomocowego,
  - d) środki pomocowe przekazywane do jednostek realizujących programy pomocowe na opłacenie zadań realizowanych w ramach programu pomocowego oraz zwroty tych środków,
  - e) ewentualne dochody zrealizowane w trakcie realizacji programu pomocowego,
  - f) dodatnie i ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych,
  - g) zwrócone środki programu pomocowego na rachunek przekazującego środki pomocowe;
- 7) różnice kursowe odnosi się na stronę Wn lub Ma konta analitycznego „Różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych” prowadzonego do konta 967 – „Fundusze pomocowe”;
- 8) konto analityczne dotyczące różnic kursowych prowadzi się, odrębnie dla każdego programu pomocowego realizowanego w walucie obcej, równoległe do konta analitycznego „Funduszu pomocowego” prowadzonego do konta 967 – „Funduszu pomocowego” oraz zamykane jest na koncie analitycznym funduszu pomocowego po zakończeniu programu pomocowego i jego rozliczeniu;
- 9) konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych przeliczonych na walutę polską;
- 10) ewidencja szczegółowa do konta 137 umożliwia ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego w walucie funduszu i w walucie polskiej, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków

oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego z umowy lub przepisu;

- 11) konta analityczne do konta 137 przyjmują strukturę 137- xx, gdzie xx to dwucyfrowy kod oznaczający nazwę realizowanego programu i nazwę funduszu pomocowego, z którego jest współfinansowany;
- 12) typowe zapisy strony Wn konta 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pomocowych przeznaczonych na finansowanie programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczna.	907
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis przenoszący zrealizowane dochody, np. na podstawie sprawozdania o zrealizowanych dochodach: Wn kont 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”).	227
3.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe (zapis równoległy: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 240 – „Rozrachunki budżetu”).	227
4.	Wpływy z tytułu zwrotów środków pomocowych przekazanych uprzednio jednostkom na realizację programów pomocowych .	228
5.	Wpływy z tytułu zwrotów wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis przenoszący zrealizowane dochody, np. na podstawie sprawozdania o zrealizowanych dochodach: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych” .	227
6.	Wpływy z tytułu zwrotów wydatków nieuzasadnionych do sfinansowania ze środków programu pomocowego podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe (zapis równoległy: Wn konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”).	228
7.	Wpływy z tytułu dochodów zrealizowanych w trakcie programu pomocowego zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis przenoszący zrealizowane dochody, np. na podstawie sprawozdania o zrealizowanych dochodach: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”).	227
8.	Wpływy z tytułu dochodów zrealizowanych w trakcie realizacji programu pomocowego podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe (zapis równoległy: Wn konto 227, Ma konto 240 – „Rozrachunki budżetu”).	227



Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
9.	Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych .	967
10.	Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych stanowiące dochód budżetu (zapis równoległy: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 240 – „Rozrachunki budżetu”).	227

13)typowe zapisy strony Ma konta 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych” :

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki pomocowe przekazywane do jednostek realizujących programy pomocowe na opłacenie zadań realizowanych w ramach programu pomocowego .	228
2.	Środki uzyskane tytułem dochodów na realizację programu pomocowego zwrócone na rachunek przekazującego środki pomocowe.	240
3.	Środki uzyskane tytułem zwrotu wydatków w trakcie realizacji programu pomocowego zwrócone na rachunek przekazującego środki pomocowe.	240
4.	Zwrócone środki programu pomocowego na rachunek przekazującego środki pomocowe pozostające po zrealizowaniu programu.	907, 967
5.	Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych.	967

#### **4. Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie” :**

- 1)konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- 2) na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:
  - a) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
  - b) wykorzystania pożyczek,
  - c) zwrotu pożyczek;
- 3) na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku;
- 4) na stronie Wn konta ujmuje się wpływ zaciągniętych pożyczek oraz środki na ich całkowitą spłatę, a na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek;

- 5) konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie;
- 6) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 zapewnia podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania, a konta analityczne buduje się według struktury 138-xxyy, gdzie:
  - a) xx – rachunek bankowy poszczególnych pożyczek na prefinansowanie (nazwa programu finansowanego z udziałem środków unijnych),
  - b) yy – sposób wykorzystania;
- 7) typowe zapisy strony Wn konta 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	268
2.	Wpływ środków przeznaczonych na spłatę pożyczek.	137

- 8) typowe zapisy strony Ma konta 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew środków otrzymanych w ramach prefinansowania przeznaczonych na finansowanie wydatków pomocowych do jednostek.	228
2.	Spłata zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie.	268

### **5. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”:**

- 1) konto 139 służy w budżecie powiatu do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych;
- 2) na stronie Wn konta ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych, a na stronie Ma konta 139 odnosi się wypłaty środków pieniężnych dokonywane z wydzielonych rachunków bankowych;
- 3) konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych;
- 4) ewidencja szczegółowa do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje;
- 5) konta analityczne buduje się według struktury 139-xx, gdzie xx – to dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj wydzielonych środków pieniężnych;

6) typowe zapisy strony Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na inne rachunki bankowe	240
2.	Odsetki od środków na innych rachunkach bankowych	240

7) typowe zapisy na stronie Ma konta 139 – „Inne rachunki bankowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty środków z innych rachunków bankowych	240
2.	Koszty obsługi innych rachunków bankowych	240

### **6. Konto 140 – „Inne środki pieniężne”:**

- 1) konto 140 przeznaczone jest do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:
  - a) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowy z datą następnego okresu sprawozdawczego,
  - b) przelewów dochodów budżetowych, zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
  - c) przelewów środków pieniężnych na wyodrębnione rachunki bankowe (pomocnicze, lokat terminowych) w innych bankach,
  - d) dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych sprawozdaniem budżetowym, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu na koniec roku (okres przejściowy),
  - e) zwrotu środków na wydatki w okresie przejściowym;
- 2) środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych bądź na koniec roku z tytułu dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe;
- 3) na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma konta 140 – wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, a saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze;
- 4) konta analityczne do konta 140 przyjmują strukturę 140-xx, gdzie: xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków pieniężnych, przyjmujący wartość od 01 do 99;

5) typowe zapisy strony Wn konta 140 – „Inne środki pieniężne” :

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew środków z rachunku podstawowego na rachunek pomocniczy budżetu w innym banku.	133

6) typowe zapisy strony Ma konta 140 – „Inne środki pieniężne”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na rachunku pomocniczym przekazanych z rachunek podstawowego budżetu w innym banku.	133
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu w roku następnym (wyciąg bankowy z dnia wpływu).	133

### **7. Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”:**

- 1) konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowym z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa;
- 2) na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, a na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonywane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe;
- 3) konto 222 może wykazywać dwa salda, saldo strony Wn 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami;
- 4) w celu wyodrębnienia na koncie 222 obrotów tylko danego roku budżetowego z tytułu dochodów budżetowych , na koniec roku salda tego konta można przenieść na odrębne konta analityczne dotyczące rozliczeń roku ubiegłego;
- 5) na koncie 222 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo zapis ujemny,
- 6) ewidencja szczegółowa do konta 222 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi

organy podatkowe tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, a konta analityczne do kont 222 buduje się według struktury 222-xxxy, gdzie:

- a) xx – oznacza dwucyfrowy kod jednostki organizacyjnej powiatu przyjęty w systemach informatycznych oraz urzędu obsługującego organ podatkowy,
- b) y – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość 0 - oznaczającą rozliczenie dochodów własnych powiatu roku bieżącego i wartość 1 – oznaczającą rozliczenie dochodów własnych powiatu roku ubiegłego oraz 3 – oznaczającą rozliczenia z tytułu dochodów budżetu państwa;

7) typowe zapisy strony Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe.	901 lub 224

8) typowe zapisy strony Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe.	133

### **8. Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”:**

- 1) konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych;
- 2) na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych;
- 3) na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S tych jednostek;
- 4) saldo strony Wn konta 223 oznacza stan środków przelanych na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych, a na koniec roku saldo konta 223 oznacza stan środków przekazanych na realizację wydatków danego roku budżetowego, lecz niewykorzystanych w tym roku, a także stan środków przekazanych na koniec roku na wydatki roku następnego;
- 5) w celu wyodrębnienia na koncie 223 obrotów tylko danego roku budżetowego z tytułu dokonanych wydatków budżetowych, na koniec roku

salda tego konta można przenieść na odrębne konta analityczne dotyczące rozliczeń roku ubiegłego;

- 6) na koncie 223 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwroty środków, korekt wprowadza się dodatkowo zapis ujemny;
- 7) ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki bieżące środków na realizację wydatków objętych planem danego roku budżetowego, a konta analityczne do konta 223 buduje się według struktury 223-xy, gdzie:
  - a) xx – oznacza dwucyfrowy kod jednostki organizacyjnej powiatu przyjęty w systemach informatycznych,
  - b) y – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość od 0 do 2 i oznaczający:
    - a) 0 = rozliczenie wydatków roku bieżącego,
    - b) 1 = rozliczenie wydatków roku ubiegłego;
- 8) typowe zapisy strony Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych z rachunku bieżącego budżetu.	133

- 9) typowe zapisy strony Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S.	902

### **9. Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”:**

- 1) konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:
  - a) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - b) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
  - c) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
  - d) naliczonych odsetek z tytułu nieterminowych wpłat udziałów, dotacji i subwencji,
  - e) przerachowanie dochodów należnych budżetowi powiatu z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;

- 2) na koncie 224 ujmuje się także dotacje w części niewykorzystanej na cel, na który zostały przyznane, wpływy z tytułu subwencji w ciągu roku są księgowane z pominięciem konta 224, a jedynie część oświatową subwencji ogólnej otrzymaną w grudniu za styczeń następnego roku ujmuje się na koncie 224, i następnie pod datą ostatniego dnia roku przeksięgowuje się na konto 909;
- 3) udziały w podatku od osób fizycznych przekazywane przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu zawsze są ujmowane pod datą wyciągu bankowego, w korespondencji z kontem 224 oraz w związku z tym, że dochody z tego tytułu należne za dany miesiąc są przekazywane w następnym miesiącu, na podstawie wyciągów bankowych dokonuje się przypisu dochodów z tego tytułu, pod datą ostatniego dnia poprzedniego miesiąca;
- 4) na koncie 224 ujmuje się wpływy z tytułu dochodów należnych budżetowi państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także rozliczeń tych dochodów z budżetem państwa;
- 5) konto 224 może wykazywać dwa salda, saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, głównie z tytułu udziałów w podatku dochodowym należnym za grudzień, lecz otrzymanym w styczniu następnego roku, a saldo Ma konta 224 na koniec roku oznacza stan zobowiązań budżetu głównie z tytułu:
  - a) podlegających rozliczeniu z budżetem państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
  - b) przypisanych do zwrotu dotacji celowych;
- 6) ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, a konta analityczne do konta 224 przyjmują strukturę 224-xyy, gdzie:
  - x – jednocyfrowy kod oznacza poszczególny budżet (instytucję) i przyjmuje wartość od 0 do 9, np.:
    - 0 = urząd skarbowy (US),
    - 1 = dochody skarbu państwa (DSP),
    - 2 = budżet państwa (BP),
    - 3 = budżet powiatu (PO),
    - x = każdy następny budżet (instytucja),
  - yy – dwucyfrowy kod oznaczający tytuł rozrachunku, nazwę instytucji lub jednostki organizacyjnej, przyjmujący wartość od 01 do 99;
- 7) typowe zapisy strony Wn konta 224 – „Rozrachunki budżetu”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa realizowane przez urzędy skarbowe za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień.	901

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
3.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej i dotacji celowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe.	909
4.	Naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych.	909
5.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.	133
6.	Przerachowanie należnych dochodów z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (lub przekazanie na rachunek starostwa)	901 lub 133
6.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej.	133

8) typowe zapisy strony Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych przez urzędy skarbowe.	133
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.	133
3.	Wpływ subwencji oświatowej i dotacji celowej w grudniu za styczeń następnego roku (zapis równoległy: Wn 224, Ma 909)	133
4.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu.	901 lub 960
5.	Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
6.	Przebieganie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe w momencie ich zapłaty.	909

### 10. Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

- 1) służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków;
- 2) na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych, natomiast na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych;
- 3) podstawą księgowania w zakresie realizacji planu wydatków niewygasających są wewnętrzne sprawozdania Rb-28S z dopiskiem „środki niewygasające” lub sprawozdanie Rb - NW ;



- 4) konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków;
- 5) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków, a konta analityczne do konta 225 buduje się według struktury 223-xx, gdzie xx – oznacza dwucyfrowy kod jednostki organizacyjnej powiatu przyjęty w systemach informatycznych,
- 6) typowe zapisy strony Wn konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki objęte planem wydatków niewygasających z subkonta rachunku podstawowego budżetu	133

- 7) typowe zapisy typowe zapisy strony Ma konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane przez jednostki budżetowe na podstawie wewnętrznych sprawozdań Rb – 28S lub Rb - NW	904
2.	Przelew niewykorzystanych środków wydatków niewygasających	133

### **11. Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” :**

- 1) konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych, a tytuły dochodów powinny być zgodne z umową lub przepisami dotyczącymi bezzwrotnej pomocy zagranicznej;
- 2) na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 907 – “Dochody z funduszy pomocowych”, a na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137 – “Rachunki środków funduszy pomocowych”;
- 3) konto 227 może wykazywać dwa salda, gdzie saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi

sprawozdaniami, lecz nie przekazanych jeszcze na rachunek środków funduszy pomocowych, a saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych jeszcze okresowymi sprawozdaniami;

- 4) ewidencja szczegółowa do konta 227 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów oraz według programów środków pomocowych, a konta analityczne do konta 227 przyjmuje strukturę 227- xxyyy, gdzie :
  - a) xx – dwucyfrowy kod jednostki organizacyjnej powiatu przyjęty w systemach informatycznych realizującej projekt z udziałem środków funduszy pomocowych,
  - b) yyy – trzycyfrowy kod oznaczający nazwę realizowanego projektu i funduszu środków pomocowych, z którego jest realizowany (skrót nazw projektu i funduszu pomocowego),
- 5) typowe zapisy strony Wn konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe pobrane przez jednostki realizujące programy finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, objęte sprawozdaniami o dochodach zwiększające środki pomocowe.	907
2.	Dochody budżetowe pobrane przez jednostki realizujące programy finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, objęte sprawozdaniami o dochodach, podlegające przelaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe.	240
3.	Zwroty wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe objęte sprawozdaniami o dochodach.	907
4.	Odsetki od rachunku bankowego środków funduszy pomocowych zwiększające fundusze pomocowe.	907
5.	Odsetki od rachunku bankowego środków funduszy pomocowych podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe.	240

- 6) typowe zapisy strony Ma konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ z tytułu dochodów zrealizowanych w trakcie realizacji programu pomocowego zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis przenoszący zrealizowane dochody, np. na podstawie sprawozdania o dochodach: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów budżetowych ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”).	137

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
2.	Wpływ z tytułu dochodów zrealizowanych w trakcie realizacji programu pomocowego podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe (zapis równoległy, przenoszący zrealizowane dochody, np. na podstawie sprawozdania o dochodach: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów budżetowych ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 240 – „Rozrachunki budżetu”).	137
3.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis równoległy: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”).	137
4.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe (zapis równoległy: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 240 - „Rozrachunki budżetu”).	137
5.	Wpływy z tytułu zwrotów wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis przenoszący zrealizowane dochody, np. na podstawie sprawozdania o dochodach: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”).	137

## 12. Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”:

- 1) konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych;
- 2) na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek;
- 3) na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek;
- 4) konto 228 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków lub nie objętych okresowymi sprawozdaniami o wydatkach;
- 5) ewidencja szczegółowa do konta 228 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych oraz według realizowanych przez nie programów pomocowych, a konto 228 przyjmuje strukturę 228-xyyyy, gdzie:

- a) xx – dwucyfrowy kod jednostki organizacyjnej powiatu przyjęty w systemach informatycznych, realizującej projekt z udziałem środków funduszy pomocowych,
  - c) yyy – trzycyfrowy kod oznaczający nazwę realizowanego projektu i funduszu środków pomocowych, z którego jest realizowany (skrót nazw projektu i funduszu pomocowego),
- 6) typowe zapisy strony Wn konta 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków z rachunku środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek.	137

- 7) typowe zapisy strony Ma konta 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek	908

### 13. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”:

- 1) konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 227, 228, 250 i 260;
- 2) konto 240 może wykazywać dwa salda; saldo Wn konta 240 oznacza stan należności a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków;
- 3) ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów, a konta analityczne buduje się zgodnie z wzorem 240-xx, gdzie: xx to dwucyfrowy kod tytułu rozrachunku (kontrahenta);
- 4) typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych.	133, 137, 138, 139

- 5) typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych.	133, 137, 138, 139
2.	Odsetki dopisane do rachunków prowadzonych w ramach konta 139.	139

#### 14. Konto 250 – „Należności finansowe”:

- 1) konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek;
- 2) na koncie 250 mogą być także ujmowane rozliczenia z tytułu gwarancji i poręczeń udzielanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, i jeżeli:
  - a) spłata za dłużników, w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami, nastąpiła z rachunku budżetu – księgowanie należności z tego tytułu następuje pod datą wyciągu bankowego, równoległe do zapisu Wn 902 – „Wydatki budżetu”, Ma 133 – „Rachunek budżetu”,
  - b) spłata za dłużnika nastąpiła z rachunku bieżącego jednostki budżetowej, księgowanie na koncie 250 następuje na podstawie sprawozdania Rb-28S pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego;
- 3) konto 250 może wykazywać dwa salda; saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych;
- 4) ewidencja szczegółowa do konta 250 zapewnia ustalenie stanu należności finansowych z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności, a konta analityczne przyjmują strukturę 250-xxyy, gdzie:
  - a) xx – dwucyfrowy kod rodzaju rozrachunku np. 01 = pożyczka udzielona, 02 = należności z tytułu gwarancji i poręczenia,
  - b) yy – dwucyfrowy kod kontrahenta;
- 5) typowe zapisy strony Wn konta 250 „Należności finansowe” :

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Powstanie należności finansowych, w tym z tytułu pożyczek udzielonych.	133
2.	Naliczone odsetki zwiększające kwotę pożyczek udzielonych.	909
3.	Należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami.	909

- 6) typowe zapisy strony Ma konta 250 – „Należności finansowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie należności finansowych, w tym spłata udzielonych pożyczek.	133
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek.	962

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
3.	Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia.	909
4.	Przebieganie kwot wierzytelności odzyskanych od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji.	909
5.	Odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami.	909

### **15. Konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”:**

- 1) konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- 2) na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma – ich zmniejszenie;
- 3) konto 257 może wykazywać dwa salda, gdzie saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania;
- 4) ewidencja szczegółowa do konta 257 zapewnia ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności, a konta analityczne przyjmują strukturę 257-xxyy, gdzie:
  - a) xx – dwucyfrowy kod kontrahenta,
  - b) yy – dwucyfrowy kod tytułu rozrachunku;
- 5) konto 257 znajduje zastosowanie szczególnie do rozliczeń pomiędzy Instytucją płatniczą (Ministerstwo Finansów) a Instytucjami Zarządzającymi (Minister Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej, Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Minister Infrastruktury) lub ewentualnie z Instytucjami Pośredniczącymi. Instytucjami Pośredniczącymi są podmioty, na które Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym deleguje funkcje zarządzania poszczególnymi priorytetami i działaniami;

### **16. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”:**

- 1) konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych;
- 2) na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych;
- 3) konto 260 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań, zaś saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

- 4) ewidencja szczegółowa do konta 260 zapewnia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, a konta analityczne przyjmują strukturę 260-xxyy, gdzie:
- xx – dwucyfrowy kod kontrahenta oznacza tytuł rozrachunku , np. dwucyfrowy kod kontrahenta,
  - yy – dwucyfrowy kod tytułu rozrachunku;
- 5) typowe zapisy na stronie Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej).	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	962
3.	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych instrumentów finansowych w dacie ich zapłaty.	909

- 6) typowe zapisy na stronie Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu.	133
2.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek dopisane na koniec kwartału.	909
3.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej i w wartości nominalnej pomniejszonej o dyskonto.	133
4.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu instrumentów finansowych w wartości wyższej niż wartość nominalna: <ul style="list-style-type: none"> <li>• wartość nominalna</li> <li>• powyżej wartości nominalnej – księguje się Wn 133, Ma 962,</li> </ul>	133 -
5.	Dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>• dotyczące danego roku budżetowego</li> <li>• dotyczące następnych lat .</li> </ul>	962 909
6.	Odsetki od wyemitowanych instrumentów finansowych ustalone na koniec kwartału.	909

### **17. Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”:**

- 1) konto 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;
- 2) na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania;
- 3) konto 268 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych z tytułu prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie;
- 4) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 zapewnia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułu zobowiązań; konta analityczne przyjmują strukturę 268-xxyy, gdzie: xx – dwucyfrowy kod kontrahenta, yy – dwucyfrowy kod tytułu rozrachunku;
- 5) typowe zapisy strony Wn konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”:

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Spłata pożyczki z budżetu państwa środkami otrzymanymi w ramach refinansowania.	138

- 6) typowe zapisy strony Ma konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” :

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Wpływ pożyczki z budżetu państwa na prefinansowanie na wydzielony rachunek bankowy.	138

### **18. Konto 901 – „Dochody budżetu”:**

- 1) konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu powiatu;
- 2) na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego osiągniętych dochodów budżetu;
- 3) na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu :
  - a) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, a w zakresie dochodów budżetu państwa również na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów obsługujących organy podatkowe,



- b) na podstawie sprawozdań innych organów, w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
  - c) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje,
  - d) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy;
  - e) własne, w korespondencji z kontem 133;
- 4) saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok;
- 5) ewidencja szczegółowa do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów, a konta analityczne do kont 901 przyjmują strukturę 901-dddrrrrrpppppp gdzie:
- a) ddd – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
  - b) rrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - c) pppppp – sześciocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
  - d) dla zamknięć rocznych (zerowanie konta) wyodrębnia się konto analityczne o strukturze - 901-000 00000 000000;
- 6) typowe zapisy strony Wn konta 901 – „Dochody budżetu”:

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

- 7) typowe zapisy strony Ma konta 901 – „Dochody budżetu”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych.	222
2.	Dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów.	224
3.	Przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca.	224
4.	Wpływ subwencji ogólnej ( z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku).	133
5.	Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok.	133
6.	Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku.	909
7.	Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku.	909
8.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł, w tym dotacji z funduszy celowych i od innych jednostek samorządu terytorialnego.	133

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
9.	Odsetki od pożyczek udzielonych.	133
10.	Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst.	224
11.	Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające.	904
12.	Na podstawie sprawozdań innych organów, w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego	224

### 19. Konto 902 – „Wydatki budżetu”:

- 1) konta 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych oraz z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, a na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego roku budżetowego;
- 3) konto 902 wykazuje saldo Wn oznaczające sumę dokonanych wydatków budżetu powiatu za dany rok;
- 4) ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej, oraz w odniesieniu do wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe ewidencję taką zastępują okresowe sprawozdania Rb-28S sporządzane przez te jednostki;
- 5) konta analityczne do kont 902 buduje się według struktury 902-dddrrrrrrpppppp, gdzie:
  - a) ddd – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
  - b) rrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - c) pppppp – sześciocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
  - d) dla zamknięć rocznych (zerowanie konta) wyodrębnia się konto analityczne o strukturze – 902-000 00000 000000;
- 6) typowe zapisy strony Wn konta 902 – „Wydatki budżetu”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe sprawozdania Rb – 27S 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

7) typowe zapisy strony Ma konta 902 – „Wydatki budżetu”:

Lp.	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

### 20. Konto 903 – „Niewykonane wydatki”:

- 1) konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą organu stanowiącego powiatu do realizacji w latach następnych;
- 2) na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, a stronie Ma konta 903 ukuje się przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, oraz na koniec roku konto 903 nie wykazuje salda;
- 3) konta analityczne do kont 903 buduje się według struktury 903-dddrrrrppppppvv, gdzie:
  - a) ddd – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
  - b) rrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - c) pppppp – sześciocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
  - d) vv – dwucyfrowy kod oznaczający jednostkę organizacyjną powiatu przyjęty w systemach informatycznych;
- 4) typowe zapisy strony Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki”:

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

5) typowe zapisy strony Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienia salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961

### 21. Konto 904 – „Niewygasające wydatki”:

- 1) konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków;
- 2) na stronie Wn konta 904 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub informacji tych jednostek, a na stronie Ma ujmuje się wielkość wydatków niewygasających, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych;

- 3) konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu wydatków niewygasających, oraz saldo konta 904 na koniec roku budżetowego równa się sumie wydatków ujętych w wykazie uchwalonym w roku bieżącym oraz wydatków ujętych w wykazach lat poprzednich w części pozostałej do realizacji po upływie danego roku budżetowego,
- 4) konta analityczne do kont 904 buduje się według struktury konta 904-dddrrrrrrppppppvv, gdzie:
  - a) ddd – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
  - b) rrrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - c) pppppp – sześciocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
  - d) vv – dwucyfrowy kod oznaczający jednostkę organizacyjną powiatu przyjęty w systemach informatycznych;
- 5) typowe zapisy strony Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających tych jednostek organizacyjnych na podstawie ich wewnętrznych sprawozdań budżetowych.	225
2.	Przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu.	901

- 6) typowe zapisy strony Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”:

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

## **22. Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”:**

- 1) konto 907 służy do ewidencji środków otrzymanych w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych tą pomocą oraz dochodów osiągniętych z tytułu realizacji funduszy pomocowych, które powiększają środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a do dochodów powiększających środki pomocowe zalicza się te środki, które umowa lub przepis dotyczący bezzwrotnej pomocy zagranicznej pozwala przeznaczyć na zwiększenie środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej;
- 2) na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie sumy osiągniętych dochodów na konto 967 – „Fundusze pomocowe”; na stronie Ma konta 907 ujmuje się :
  - a) środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych tą pomocą,

- b) dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych – zapisy są dokonywane na podstawie sprawozdań obejmujących zrealizowane dochody;
- 3) na koniec roku konto 907 nie wykazuje salda;
- 4) ewidencja szczegółowa do konta 907 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów, a konta analityczne przyjmują strukturę 907- dddrrrrrrppppppvvv, gdzie:
- ddd – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
  - rrrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - pppppp – sześciocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
  - vvv – trzycyfrowy kod oznaczający nazwę realizowanego projektu i nazwę funduszu środków pomocowych, z którego jest realizowany (w nazwie można użyć skrótów),
  - dla zamknięć rocznych (zerowanie konta) wyodrębnia się konto analityczne o strukturze 907- 000 00000 0000(vv), gdzie vv dwucyfrowy kod oznaczający nazwę realizowanego projektu i nazwę funduszu środków pomocowych, z którego jest realizowany (w nazwie można używać skrótów);
- 5) typowe zapisy strony Wn konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty dochodów przypisanych jako dochody funduszy pomocowych.	227
2.	Przeniesienie środków otrzymanych w danym roku na realizację programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną oraz osiągniętych dochodów w toku realizacji programów pomocowych zwiększających środki pomocowe.	967

- 6) typowe zapisy strony Ma konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych pomocą lub refundacją środków.	137
2.	Dochody zrealizowane w trakcie realizacji programów pomocowych zwiększające środki pomocowe.	227
3.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zwiększającym środki pomocowe.	227
4.	Zwroty wydatków zaliczanych do dochodów programu zwiększające środki pomocowe.	227

### **23. Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”:**

- 1) konto 908 służy do ewidencji wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych; do wydatków środków funduszy pomocowych zalicza się te

wypłaty, które umowa lub przepis dotyczący bezzwrotnej pomocy zagranicznej pozwala zaliczyć do wypłat finansujących cele programu według zasad określonych w umowie lub przepisie;

- 2) na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki objęte sprawozdaniami z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych, a na stronie Ma ujmuje się przeniesienie sumy dokonanych wydatków na konto 967 – „Fundusze pomocowe” - zapis ten jest dokonywany w końcu roku, a na koniec roku konto 908 nie wykazuje salda;
- 3) ewidencja szczegółowa do konta 908 umożliwia ustalenie wydatków dokonanych ze środków poszczególnych funduszy pomocowych według ich rodzajów, i konta analityczne do konta 908 przyjmują strukturę 908-dddrrrrppppppvvv, gdzie:
  - a) ddd – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
  - b) rrrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - c) pppppp – sześciocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
  - d) vvv – trzycyfrowy kod oznaczający nazwę realizowanego projektu i nazwę funduszu środków pomocowych, z którego jest realizowany (w nazwie można użyć skrótów),
  - e) dla zamknięć rocznych (zerowanie konta) wyodrębnia się konto analityczne o strukturze 908- 000 00000 0000(vv), gdzie vv dwucyfrowy kod oznaczający nazwę realizowanego projektu i nazwę funduszu środków pomocowych, z którego jest realizowany (w nazwie można używać skrótów);
- 4) typowe zapisy strony Wn konta 908 – „Wydatki funduszy pomocowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki dokonane przez jednostki realizujące wydatki z programów pomocowych objęte sprawozdaniami o realizacji wydatków.	228

- 5) typowe zapisy strony Ma konta 908 – „Wydatki funduszy pomocowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty wydatków dotyczących programów pomocowych.	228
2.	Przeniesienie zrealizowanych wydatków zgodnie z zasadami realizacji programów pomocowych – zapis w końcu roku.	967

#### **24. Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”;**

- 1) konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych;
- 2) na stronie Wn konta 909 ujmuje się:
  - a) odsetki od kredytu bankowego doliczane przez bank do wysokości kredytu,

- b) odsetki od zaciągniętej pożyczki podwyższającej jej wartość,
  - c) przeniesienie subwencji i dotacji do przychodów budżetowych w styczniu następnego roku;
- 3) na stronie Ma konta 909 ujmuje się:
- a) przeniesienie do kosztów finansowych danego okresu odsetek od kredytu,
  - b) przeniesienie do kosztów finansowych danego okresu odsetek od zaciągniętej pożyczki,
  - c) otrzymana subwencja oświatowa i dotacja celowa w grudniu za styczeń następnego roku;
- 4) konto 909 może wykazywać dwa salda – Winien i Ma; saldo strony Wn oznacza stan rozliczeń międzyokresowych kosztów, zaś saldo Ma stan wymagalnych i otrzymanych w grudniu dochodów budżetowych należnych za styczeń następnego roku oraz przychodów przypisanych, które w przyszłych okresach spowodują wykonanie dochodów budżetowych;
- 5) ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, a konta analityczne buduje się według wzoru 909-xx, gdzie xx oznacza dwucyfrowy kod tytułu rozliczeń międzyokresowych;
- 6) typowe zapisy strony Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” :

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczonej do dochodów stycznia subwencji oświatowej i dotacji celowych.	901
2.	Przebieganie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa w momencie ich zapłaty.	224
3.	Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów.	134
4.	Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek.	260
5.	przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia .	250

- 7) typowe zapisy strony Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa i dotacje celowe za styczeń następnego roku.	133 lub 224
2.	Przebieganie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie zapłaty lub umorzenia .	134
3.	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia.	260
4.	Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek.	250
5.	Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa.	224

## **25. Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”:**

- 1) konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych;
- 2) na stronie Wn konta 960 ujmuje się, przeniesienie deficytu budżetu za dany rok oraz przeniesienie kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi;
- 3) na stronie Ma konta 960 ujmuje się przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok oraz przeniesienie przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi;
- 4) w ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu;
- 5) saldo Wn konta 960 oznacza skumulowany niedobór na zasobach budżetu, zaś saldo Ma oznacza skumulowaną nadwyżkę na zasobach budżetu;
- 6) do konta 960 prowadzi się jedno konto analityczne 960-1 dla ewidencji skumulowanej nadwyżki lub niedoboru budżetu;
- 7) typowe zapisy strony Wn konta 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”:

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok.	961
2.	Przebieganie, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi.	962

- 8) typowe zapisy strony Wn konta 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”:

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżka z wykonania budżetu za poprzedni rok.	961
2.	Przebieganie, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi.	962



## **26. Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”:**

- 1) konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych,
- 2) pod datą ostatniego roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków budżetowych zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 903;
- 3) pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 901;
- 4) na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo strony Wn, oznaczające stan deficytu budżetu, lub saldo strony Ma oznaczające stan nadwyżki budżetu za dany rok;
- 5) w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, nadwyżkę lub deficyt budżetu odnosi się na skumulowany niedobór lub nadwyżkę budżetu,
- 6) w ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu; konta analityczne buduje się według wzoru 961-xxyy, gdzie:
  - a) xx – dwucyfrowy kod przyjmujący wartość 01 dla źródeł zwiększeń i 02 dla źródeł zmniejszeń wyniku budżetu,
  - b) yy – dwucyfrowy kod rodzaju operacji analitycznej;
- 7) typowe zapisy strony Wn konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”:

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim.	960
2.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych.	902
2.	Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	903

- 8) typowe zapisy strony Wn konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”:

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, deficytu budżetu z roku poprzednim.	960
2.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych.	901

## **27. Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”;**

- 1) konto 962 służy do ewidencji operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu;
- 2) na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi,
- 3) do kosztów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się:
  - a) tylko takie operacje, które nie wiążą się w roku bieżącym oraz w latach następnych z wydatkiem środków budżetowych, a także operacje związane z wydatkowaniem środków budżetu, ale niepowodujące wystąpienia wydatków budżetu;
  - b) umorzenie pożyczek udzielonych, dyskonto od wyemitowanych instrumentów finansowych, ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych;
- 4) koszty finansowe powodujące wystąpienie w przyszłości wydatków budżetowych nie podlegają ewidencji na koncie 962, lecz na koncie 909;
- 5) na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne;
- 6) do przychodów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się także środki z prywatyzacji w części przeznaczonej na pokrycie wydatków budżetowych danego roku;
- 7) na koniec roku konto 962 może wykazywać dwa salda, saldo Wn konta 962 oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, a saldo Ma konta 962 oznacza nadwyżkę przychodów nad kosztami,
- 8) konta analityczne buduje się według wzoru 962-xxyy, gdzie:
  - a) xx – dwucyfrowy kod określający czy operacja ma charakter przychodowy lub kosztowy i przyjmuje wartość 01 – przychody, 02 – koszty,
  - b) yy – dwucyfrowy kod rodzaju operacji niekasowej;
- 9) typowe zapisy strony Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” :

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Umorzenie udzielonych pożyczek.	250
2.	Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.	134
3.	Dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych dotyczące roku emisji.	260
4.	Dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych dotyczące lat następnych po roku emisji, przypadające na dany roku.	909
5.	Przebiegowanie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych ( lub dodatniego wyniku finansowego).	960

10) typowe zapisy strony Ma konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” :

Lp.	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 budżetowe danego roku.	968
5.	Wpływ środków uzyskanych z emisji instrumentów finansowych, w wysokości różnicy między ceną emisyjną a ceną nominalną.	962

### **28. Konto 967 – „Fundusze pomocowe”:**

- 1) konto 967 służy do ewidencji stanu, zwiększeń oraz zmniejszeń funduszy tworzonych ze środków otrzymanych na realizację programów w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej;
- 2) na koniec każdego roku na koncie 967 ustala się księgowy wynik na realizacji funduszy pomocowych w danym roku, stanowiący różnicę między dochodami otrzymanymi w danym roku ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a wydatkami dokonanyymi ze środków tej pomocy w danym roku;
- 3) wynik skorygowany o saldo roku poprzedniego jest wykazywany w bilansie po stronie pasywów w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych”, rozumiany jako różnica między sumą wpływów i sumą wydatków od początku trwania programu finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej do końca roku budżetowego;
- 4) umowa o pomocy może przewidywać inne okresy dla rozliczenia środków programu, zatem postanowienia umowy są wiążące, co do sposobu sporządzania sprawozdań rozliczających środki programu;
- 5) pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie Wn konta 967, ujmuje się saldo konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”, a na stronie Ma, saldo konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”;
- 6) konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych, lub saldo Wn oznaczające stan zaangażowania środków własnych beneficjenta do refundacji ze środków Unii Europejskiej, i w bilansie saldo tego konta wykazywane jest w pasywach w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych”, ze znakiem (+) saldo Ma, ze znakiem (-) saldo Wn;
- 7) ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu oraz dla środków funduszy w walutach obcych do konta

967 prowadzi się wyodrębnione konta analityczne dla poszczególnych funduszy „Różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych”;

- 8) konta analityczne do konta 967 przyjmują strukturę 967- xxxyzz, gdzie :
- xx – dwucyfrowy kod funduszu pomocowego,
  - yy – dwucyfrowy kod oznaczający nazwę programu z danego funduszu,
  - zz – dwucyfrowy kod oznaczający nazwę projektu (nazwa w skrócie, hasłowo) ) realizowanego w ramach danego programu z funduszy pomocowych;
- 9) typowe zapisy strony Wn konta 967 – „Fundusze pomocowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatnie różnice kursowe od środków programu w walutach obcych (zapis w ramach konta analitycznego „Różnice kursowe w wyceny walut obcych” do konta 967 – „Fundusze pomocowe”).	137
2.	Przeniesienie zrealizowanych wydatków zgodnie z zasadami realizacji programów pomocowych – zapis w końcu roku.	908

- 10) typowe zapisy strony Wn konta 967 – „Fundusze pomocowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatnie różnice kursowe od środków programu w walutach obcych (zapis w ramach konta analitycznego „Różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych” do konta 967 – „Fundusze pomocowe”).	137
2.	Przeniesienie zrealizowanych dochodów zgodnie z zasadami realizacji programów pomocowych – zapis w końcu roku.	907

### **29. Konto 968 – „Prywatyzacja”:**

- konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji;
- konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji;
- ewidencja szczegółowa do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji;
- konta analityczne przyjmują strukturę 968 -ddrrrrppppppxx, gdzie:
  - ddd – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,
  - rrrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - pppppp – sześciocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
  - xx – tytuł prywatyzacji;

5) typowe zapisy strony Wn konta 968 – „Prywatyzacja”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji.	133

6) typowe zapisy strony Wn konta 968 – „Prywatyzacja”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu prywatyzacji.	133

### **Rozdział 3** **Zasady funkcjonowania i budowa kont analitycznych kont pozabilansowych**

#### **§ 3. 1. Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”:**

- 1) konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian;
- 2) na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu, a na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody;
- 3) saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu;
- 4) pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991;
- 5) do konta 991 ewidencję szczegółową, prowadzi się:
  - a) według struktury 991- 0, oznaczające dochody budżetu,
  - b) w postaci ksiąg pomocniczych w komputerowych zbiorach danych w pełnej szczegółowości wynikającej z klasyfikacji budżetowej przy użyciu aplikacji BUDŻET.

#### **2. Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”:**

- 1) konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian;
- 2) na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki, a na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane;
- 3) saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu;
- 4) pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992;
- 5) do konta 992 ewidencję szczegółową, prowadzi się:

- a) według struktury 992- 0, oznaczającą wydatki budżetu,
- b) w postaci ksiąg pomocniczych w komputerowych zbiorach danych w pełnej szczegółowości wynikającej z klasyfikacji budżetowej przy użyciu aplikacji BUDŻET.

### **3. Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”:**

- 1) konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych;
- 2) na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów;
- 3) na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów;
- 4) konto 993 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań;
- 5) do konta 993 konta analityczne buduje się według struktury 993-xyyrrrrpppppp, gdzie :
  - a) x – jednocyfrowy kod przyjmujący wartość 1 dla należności budżetu powiatu i 2 dla zobowiązań budżetu powiatu,
  - b) yy – dwucyfrowy kod określający dany budżet,
  - c) rrrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - d) pppppp – paragraf klasyfikacji budżetowej.

### **4. Konto 994 – „Przychody budżetu”:**

- 1) konto 994 służy do ewidencji przychodów budżetu powiatu planowanych i wykonanych;
- 2) na stronie Wn konta 994 ujmuje się osiągnięte przychody budżetu z poszczególnych tytułów i ich zwroty, a na stronie Ma konta 994 ujmuje się planowane przychody budżetu powiatu i ich zmiany;
- 3) na koncie 994 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że zmniejszenia planu przychodów budżetu oraz zwroty osiągniętych przychodów dokonuje się zapisem ujemnym;
- 4) w ciągu roku konto może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan osiągniętych przychodów budżetu powiatu, a saldo Ma stan planowanych przychodów budżetu powiatu;
- 5) pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę obrotów strony Wn konta 994 ujmuje się na stronie Ma konta 994, zaś sumę obrotów strony Ma konta 994 ujmuje się na stronie Wn konta 994;
- 6) ewidencja szczegółowa do konta 994 umożliwia ustalenie planowanych przychodów budżetu i ich wykonanie według pozycji klasyfikacji budżetowej, a konta analityczne do konta 994 przyjmują strukturę 994-pppppp, gdzie pppppp oznacza paragraf przychodu budżetu według klasyfikacji budżetowej.

#### **4. Konto 995 – „Rozchody budżetu”:**

- 1) konto 995 służy do ewidencji rozchodów budżetu powiatu planowanych i wykonanych, z poszczególnych tytułów;
- 2) na stronie Wn konta 995 ujmuje się planowane rozchody budżetu w poszczególnych tytułach oraz zmniejszenie planowanych tytułów, a na stronie Ma konta 994 ujmuje się kwoty dokonanych rozchodów budżetu oraz ich zwroty;
- 3) na koncie 994 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że zmniejszenia planowanych rozchodów budżetu i dokonanych wypłat rozchodów oraz ich zwroty dokonuje się zapisem ujemnym;
- 4) w ciągu roku konto może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan planowany rozchodów budżetu powiatu, a saldo Ma stan dokonanych rozchodów budżetu powiatu;
- 5) pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę obrotów strony Wn konta 995 ujmuje się na stronie Ma konta 995, zaś sumę obrotów strony Ma konta 995 ujmuje się na stronie Wn konta 995;
- 6) ewidencja szczegółowa do konta 995 umożliwia ustalenie planowanych rozchodów budżetu i ich wykonanie według pozycji klasyfikacji budżetowej, a konta analityczne do konta 995 przyjmują strukturę 995-pppppp, gdzie pppppp oznacza paragraf rozchodu budżetu według klasyfikacji budżetowej.

