

Załącznik nr 1 do Zarządzenia  
Nr 642/08 Prezydenta  
Miasta Wałbrzycha  
z dnia 14.08.2008r.

## **PLAN KONT DLA BUDŻETU - ORGAN**

Zakładowy plan kont w zakresie pełnienia przez Urząd Miejski w Wałbrzychu funkcji organu finansowego:

### **§ 1**

Rokiem obrotowym jest rozpoczynający się dnia 1 stycznia a kończący dnia 31 grudnia rok kalendarzowy, który dzieli się na miesięczne okresy sprawozdawcze.

### **§ 2**

Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Miasta w Wałbrzychu Pl. Magistracki 1.

### **§ 3**

Księgi rachunkowe obejmują:

- a) dziennik i konta księgi głównej,
- b) konta ksiąg pomocniczych
- c) zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

### **§ 4**

1. Księgi rachunkowe prowadzone są od dnia 01 stycznia 2007 roku przy użyciu komputera oraz oprogramowania System OTAGO – Podsystem Obsługi Finansowo – Księgowej Organu FKORG 6.1.0 Zakładu Usług Informatycznych „Otago” sp. z o.o. Gdańsk.
2. Klasyfikację wydatków i dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej zapewnia system OTAGO. W celu uzyskania bardziej szczegółowego podziału wydatków i dochodów można stosować dodatkowy podział w ramach paragrafów na świadczenia.
3. Naczelnik Wydziału określa zakres uprawnień do korzystania z Programu.

## § 5

Księgowość UM w systemie OTAGO prowadzona jest w oparciu o posiadane przez jednostkę rachunki bankowe. Do poszczególnych rachunków bankowych przypisuje się w systemie konta z planu kont, operacje oraz świadczenia obsługiwane przez dany rachunek. W ramach poszczególnych rachunków system ewidencjonuje operacje w dziennikach prowadzonych osobno dla poszczególnych grup dowodów księgowych m.in. wyciągów bankowych, raportów kasowych, sprawozdań i pozostałych.

## § 6

Zasady funkcjonowania systemu OTAGO opisane są w instrukcji eksploatacyjnej zapisanej na nośniku danych - płyta CD, przechowywanym wraz z planem kont. Ponadto instrukcje dostępne są po zalogowaniu na stronie internetowej Z.U.I. OTAGO [www.otago.pl](http://www.otago.pl).

## § 7

Kwestie ochrony danych i zbiorów uregulowane są odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Wałbrzycha w sprawie wprowadzenia dokumentacji przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu.

## § 8

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe spełniające wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości:

1. Wyciąg bankowy jest zewnętrznym obcym dowodem księgowym sporządzanym przez bank obsługujący rachunki gminy. Wyciągi bankowe odbierane są z oddziału banku przez upoważnionych pracowników Wydziału Budżetu i Finansów w terminach określonych w umowie rachunku bankowego. Otrzymane wyciągi podlegają kontroli formalno-rachunkowej przez pracownika Wydziału Budżetu i Finansów, który umieszcza na dowód przeprowadzonej kontroli podpis na dowodzie. Następnie wyciągi są dekretowane przez pracownika Wydziału Budżetu i Finansów.
2. W przypadku wewnętrznych dowodów księgowych w szczególności dowodów polecenie księgowania „PK” zatwierdzenia dokonuje jednoosobowo Skarbnik, Zastępca Skarbnika, Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów, Zastępca Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów (lub osoba upoważniona).
3. Pozostałe dowody księgowe są dokumentami sprawdzonymi pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zawierające stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach poprzez wskazanie sposobu księgowania (dekretacja księgowa), akceptowanymi

przez Skarbnika lub Zastępcę Skarbnika, osobę upoważnioną oraz Sekretarza lub Zastępcę Prezydenta, Prezydenta, osobę upoważnioną.

4. Sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków jednostek budżetowych oraz sprawozdania urzędów skarbowych sprawdzane są pod względem formalno - rachunkowym. Na każdym sprawozdaniu umieszcza się zapis „zaksięgowano” oznaczający sprawdzenie dokumentu i prawidłowe jego zaksięgowanie.

## **§ 9**

Sprawozdania Urzędów Skarbowych ujmowane są w ewidencji danego miesiąca pod warunkiem dostarczenia ich do Działu Budżetu i Kontroli najpóźniej w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania kwartalnego Rb-27 S. Po sporządzeniu sprawozdania Rb-27 S dowody dotyczące okresu poprzedniego są ujmowane w księgach w miesiącu, w którym wpłynęły do Działu Budżetu i Kontroli.

## **§ 10**

Za dowód księgowy będący podstawą zapisu na kontach ksiąg rachunkowych uznaje się także dowody „polecenia księgowania” dotyczące między innymi:

- przeksięgowania wydatków, dochodów itp.
- zbiorczego ujęcia w księgach pojedynczych dowodów księgowych dokumentujących ten sam rodzaj operacji gospodarczej,
- korekty poprzednich zapisów,
- rozliczeń dokonanych zapisów według nowych kryteriów klasyfikacyjnych dotyczących operacji wewnątrz jednostki,
- rozliczeń spłat odsetek,
- korekt dotyczących księgowania zwrotu środków własnych i dotacji – zapis techniczny.

## **§ 11**

Celem identyfikacji dowodów księgowych i sposobu ich zapisywania przyjmuje się zasadę, iż dokumenty księgowe dzieli się na:

dokumenty księgowe – wyciąg bankowy

dokumenty księgowe – pozostałe: polecenie księgowania, sprawozdania

## **§ 12**

1. Na koniec każdego miesiąca sporządzane są:

- 1 sprawozdanie zbiorcze z wykonania dochodów budżetowych RB-27S oraz sprawozdanie zbiorcze z wykonania wydatków budżetowych RB-28S
  - 2 zestawienia dzienników,
  - 3 zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
  - 4 zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.
2. Nie później niż na koniec roku obrotowego księgi rachunkowe przenoszone są na komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji.
3. W celu ujęcia w sprawozdaniu finansowym urzędu (rachunek zysków i strat) równowartości wykonanych dochodów jst, na koniec roku sporządzany jest zbiorczy wydruk wykonania dochodów z ewidencji budżetu.

### **§ 13**

Przyjęto zasadę, iż:

1. Spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji można dokonać:
  - bezpośrednio z rachunku jednostki budżetowej – urząd
  - lub z rachunku budżetu – organ.

W przypadku drugim następuje zwrot poniesionego wydatku przez jednostkę budżetową – urząd na rachunek budżetu – organ.

2. Odsetki na poszczególnych rachunkach naliczone na ostatni dzień miesiąca a nie przekazane, stanowiące dochód gminy księguje się :
  - na rachunku budżetu -organ 140/901 z odpowiednią podziałką klasyfikacyjną na podstawie PK
3. Wpływ środków (dotacja, refundacja) na rachunek subkonta prowadzony w innym banku, jeżeli nie nastąpi zwrot na ostatni dzień miesiąca na rachunek podstawowy księguje się na rachunku budżetu – organ 140/901 z odpowiednią przedziałką klasyfikacji.
4. Na kontach rozrachunkowych, w szczególności 223, 224, 228 w celu zachowania czystości obrotów stosuje się zapis techniczny, nie rzadziej niż na koniec.

### **§ 14**

Wydatki niewygasające z mocy prawa księguje się bez względu na źródło finansowania Wn 903 Ma 904, następnie Wn 961 Ma 903. W nowym roku konto 904 przeniesienie równowartości wydatków dokonywanych z wyodrębnionych rachunków środków

finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960

## § 15

Zasady tworzenia kont analitycznych do poszczególnych kont syntetycznych budżetu:

- a) Konto syntetyczne 133 – Rachunek budżetu - według rachunków bankowych
- b) Konto syntetyczne 134 – Kredyty bankowe - z podziałem na podmioty
- c) Konto syntetyczne 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych – według rachunków bankowych
- d) Konto syntetyczne 138 - Rachunki środków na prefinansowanie według rachunków bankowych z podziałem na podmioty realizujące zadanie
- e) Konto syntetyczne 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – według podmiotów
- f) Konto syntetyczne 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – według rachunków z podziałem na podmioty
- g) Konto syntetyczne 224 – Rozrachunki budżetu – według podmiotów:
  - dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu
  - innych rozrachunków
- h) Konto syntetyczne 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków – według podmiotów
- i) Konto syntetyczne 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych – według rachunków z podziałem na podmioty
- j) Konto syntetyczne 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – według rachunków z podziałem na podmioty
- k) Konto syntetyczne 240 – Pozostałe rozrachunki -  
240/... - według rachunku z podziałem na: rodzaj rozrachunku i/lub podmiot
- l) Konto syntetyczne 247 – Rozrachunki dotyczące funduszy pomocowych – według rachunków bankowych
- m) Konto syntetyczne 260 - Zobowiązania finansowe- z podziałem na podmioty
- n) Konto syntetyczne 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania – według rachunków bankowych z podziałem na podmioty
- o) Konta syntetyczne 901 – Dochody budżetu – z podziałem na podmioty
- p) Konta syntetyczne 902 – Wydatki budżetu – z podziałem na podmioty
- q) Konta syntetyczne 904- Niewygasające wydatki - z podziałem na podmioty

- r) Konta syntetyczne 907 – Dochody z funduszy pomocowych – według rachunków bankowych z podziałem na podmioty
- s) Konto syntetyczne 908 – Wydatki z funduszy pomocowych – według rachunków bankowych z podziałem na podmioty
- t) Konto syntetyczne 962 – Wynik na pozostałych operacjach - z podziałem na podmioty
- u) Konto syntetyczne 967 – Fundusze pomocowe - według rachunków bankowych z podziałem na podmioty

Wykaz kont księgowych wraz z opisem:

## § 16

### **Konta bilansowe**

#### **133 Rachunek budżetu**

Konto służy do ewidencji wszelkiego typu operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu j.s.t.

Operacje pieniężne mogą dotyczyć np.:

1. dochodów realizowanych przez podległe jednostki budżetowe
2. środków otrzymanych z innych budżetów, np.:
  - z budżetu państwa – subwencje, dotacje celowe na zadania zlecone i własne i realizowane na podstawie porozumień, umów, dotacje rozwojowe
  - z innych j.s.t. – dotacje na realizację zadań na podstawie umów, porozumień
  - z funduszy celowych
  - udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków, opłat pobieranych przez urzędy skarbowe,
  - dochodów pochodzących z rozliczeń z zakładami budżetowymi
3. wpływów z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych,
4. wydatków budżetowych realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu j.s.t.
5. środków pieniężnych przekazanych podległym jednostkom budżetowym na realizację ich wydatków budżetowych,
6. zaciągniętych i spłacanych kredytów bankowych,
7. zaciągniętych i spłacanych pożyczek, a także pożyczek udzielonych
8. wpływów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot nastąpił po upływie okresu przejściowego roku budżetowego, w którym wydatków dokonano,
9. zwrotów środków przekazanych na wydatki jednostek budżetowych

10. zwrotów niewykorzystanych środków z różnych tytułów otrzymanych na realizację zadań,
11. przekazania środków na subkonto wydatków niewygasających,
12. zwrotu niewykorzystanych środków z subkonta wydatków niewygasających
13. przekazania środków na subkonto dotyczące danego projektu, które po rozliczeniu podlegają refundacji
14. zwrotu środków z subkonta dotyczącego danego projektu, które po rozliczeniu podlegają refundacji

Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowymi banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu księguje się na koncie 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

### **134 Kredyty bankowe**

Konto to służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez j.s.t. na finansowanie budżetu. Na stronie Wn ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma ujmuje się kredyty bankowe na finansowanie budżetu w korespondencji z kontem 133.

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zaciągniętych kredytów bankowych pozostających do spłaty.

### **137 Rachunki środków funduszy pomocowych**

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych w zakresie których umowa lub przepisy określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym, jak również środków własnych, które podlegają refundacji z instytucji finansującej lub współfinansującej projekt. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

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

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

Konto 138 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.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- 2) wykorzystania pożyczek,
- 3) zwrotu pożyczek.

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.

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

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

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



## **140 Inne środki pieniężne**

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

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłacanych do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- 4) środków podlegających refundacji ze środków unijnych a zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym budżetu j.s.t.
- 5) zwrotu środków przez jednostki budżetowe niewykorzystane do końca roku budżetowego
- 6) korekt dokonywanych pomiędzy rachunkami bankowymi j.s.t.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu j.s.t. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Dopuszcza się na poszczególnych rachunkach jednostronne księgowanie na koncie 140 w celu:

- uzgodnienia sald konta 140 na poszczególnych rachunkach gminy
- zamknięcia i rozliczenia rachunków

## **222 Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto 222 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 budżetu państwa.

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, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe księguje się na stronie Wn na podstawie okresowych załączników do sprawozdań w korespondencji z kontem 901.

## **223 Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych ze środków budżetowych, przekazanych im przez organ.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

## **224 Rozrachunki budżetu**

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (dochodów zleconych oraz dochodów z lat ubiegłych),
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji
- 4) rozliczeń z tytułu niewykorzystanych dotacji roku budżetowego,

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

## **225 Rozliczenie niewygasających wydatków**

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

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

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

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

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

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

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907. Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137. Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych. Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

## **228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

## **240 Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 227, 228, 250, 260. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Na koncie tym ewidencjonuje się również operacje dokonywane na rachunkach wspólnych UM i organu. W szczególności na stronie Wn ewidencjonuje się:

- otrzymane środki na realizację programu/projektu w korespondencji z kontem 901,
- przekazanie środków własnych na realizację programu/projektu w korespondencji z kontem 140,
- naliczenie odsetek podlegających zwrotowi do dawcy środków w korespondencji z kontem 240/04,
- mylne wpłaty w korespondencji z kontem 240/01.

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- przekazanie środków na realizację programu/projektu w UM w korespondencji z kontem 223,
- zwrot mylnych wpłat w korespondencji z kontem 240/01.

## **247 Rozrachunki dotyczące funduszy pomocowych**

Konto 247 służy do ewidencji rozrachunków dotyczących funduszy pomocowych, w tym Norweski Mechanizm Finansowy, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 227, 228.

Konto 247 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 247 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 247 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Na koncie tym ewidencjonuje się również operacje dokonywane na rachunkach wspólnych UM i organu dot. realizacji programów/projektów dofinansowywanych ze środków unijnych.

W szczególności na stronie Wn ewidencjonuje się:

- otrzymane środki na realizację programu/projektu w korespondencji z kontem 907,
- naliczenie odsetek podlegających zwrotowi do dawcy środków
- mylne wpłaty

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- przekazanie środków na realizację programu/projektu w UM w korespondencji z kontem 228,
- zwrot mylnych wpłat.

## **250 Należności finansowe**

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

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

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

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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

## **268 Zobowiązania z tytułu prefinansowania**

Konto 268 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.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

## **290 Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

## **901 Dochody budżetu**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w tym rozwojowe, w korespondencji z kontem 133;

4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;

5) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

## **902 Wydatki budżetu**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

1) jednostek budżetowych na podstawie załączników do sprawozdań, w korespondencji z kontem 223,

2) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

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

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

## **903 Niewykonane wydatki**

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

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

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

## **904 Niewygasające wydatki**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,

2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960;

3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków .

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 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych, w tym Norweski Mechanizm Finansowy.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów funduszy według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 907 przenosi się na konto 967.

### **908 Wydatki z funduszy pomocowych**

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie załączników do sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 908 przenosi się na konto 967.

### **909 Rozliczenia międzyokresowe**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.



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

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Przeksięgowanie z konta 961, 962 następuje w księgach rachunkowych nowego roku budżetowego pod datą zatwierdzenia (przyjęcia) sprawozdania z wykonania budżetu – data rozpatrzenia przez organ stanowiący j.s.t. sprawozdania z wykonania budżetu.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Na koncie 960 ewidencjonuje się następujące zdarzenia:

- zwroty nienależnie otrzymanej dotacji, subwencji z budżetu państwa za lata poprzednie,
- zwroty nadpłat w dochodach budżetowych z lat ubiegłych dla których w bieżącym okresie brak jest podziałki klasyfikacyjnej,
- inne zmniejszenia i zwiększenia, np.: korekty popełnionych błędów w księgach rachunkowych,
- różnice kursowe,
- przeksięgowanie salda konta 967.

## **961 Niedobór lub nadwyżka budżetu**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

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

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

## **962 Wynik na pozostałych operacjach**

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

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

## **967 Fundusze pomocowe**

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907. Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

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

## **968 Prywatyzacja**

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji. Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

## **Konta pozabilansowe**

Zasady tworzenia kont analitycznych do poszczególnych kont syntetycznych pozabudżetowych

### **991 Planowane dochody budżetu – według podmiotów**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się 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 – według podmiotów**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się 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.

## **§ 18**

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie przepisy:

1. Ustawa z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 roku Dz. U. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami),
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późniejszymi zmianami).