

ZAKŁADOWY PLAN KONT BUDŻETU MIASTA

Podstawą prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta stanowi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760).

Zakładowy plan kont dostosowany do specyfiki finansów publicznych zapewnia właściwe prowadzenie ksiąg rachunkowych i prawidłowe sporządzenie wymaganych sprawozdań. W gminie miasto Chełmża występuje rachunek bieżący budżetu, Urząd Miejski nie ma wyodrębnionego rachunku bieżącego i wszystkie operacje pieniężne dokonywane są z rachunku bieżącego budżetu gminy.

W zakresie wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, przychodów z tytułu prywatyzacji oraz operacji niekasowych księga główna organu finansowego obejmuje następujące konta.

KONTA BILANSOWE

- 133 - Rachunek budżetu**
- 134 - Kredyty bankowe**
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki**
- 140 - Środki pieniężne w drodze**
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**
- 224 - Rozrachunki budżetu**
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków**
- 240 - Pozostałe rozrachunki**
- 250 - Należności finansowe**
- 260 - Zobowiązania finansowe**
- 290 - Odpisy aktualizujące należności**
- 901 - Dochody budżetu**

- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 968 - Prywatyzacja

KONTA POZABILANSOWE

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Zespół 1 - Środki pieniężne

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- 1) środków pieniężnych budżetu gminy przechowywanych na podstawowym rachunku bankowym, na rachunkach lokat terminowych, na wyodrębnionych rachunkach bankowych na realizację zdań współfinansowanych z budżetu środków europejskich;
- 2) kredytów bankowych w walucie polskiej i w walutach obcych;
- 3) środków pieniężnych w drodze.

K o n t o 133 - Rachunek budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na koncie 133 - Rachunek budżetu ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontem 134 i 260.	- wypłaty z rachunku budżetu oraz spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 i 260.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu: - 133-1 Rachunek budżetu – dochody, - 133-2 Rachunek budżetu – wydatki, - 133-3 Depozyty, lokaty, - 133-4 Rachunek budżetu – ZGM, - 133-5 - i dalej – depozyty.	
Uwagi	Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Lokaty wyodrębnia się na kontach analitycznych do konta 133 według poszczególnych umów lokat i księguje się Wn 133 Ma 133. 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.	
Podstawowe operacje na koncie 133		
	Wn	Ma
Bezpośredni wpływ na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urząd jst nieposiadający odrębnego rachunku bieżącego	133	222
Wpływ dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe	133	222
Wpływ dotacji i subwencji dla jst w tym samym roku, którego dotyczą	133	901
Wpływy podatków i innych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t.	133	224
Wpływy udziałów w podatkach dochodowych naliczonych na rzecz j.s.t.	133	224
Zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie wydatków budżetowych jednostki budżetowej	133	223
Wpływy środków pieniężnych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	133	134, 260
Wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu tytułem z tytułu spłaty pożyczki udzielonej przez gminę	133	250
Lokata środków na rachunku budżetu - przekazanie środków na rachunek lokat	133	133
Lokata środków na rachunku budżetu - zakończenie lokaty na rachunku lokat	133	133
Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty (zaewidencjonowanego na koncie 240 do czasu wyjaśnienia)	133	240
Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu, które wcześniej uznane zostały środki pieniężne w drodze	133	140
Dochody należne budżetowi państwa - przelew do Urzędu Skarbowego	224	133
Przelewy środków na wydatki samodzielnie bilansujących się jednostek budżetowych	223	133
Zwroty wydatków	133	902
Rozchody środków budżetu z tyt. spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek	134, 260	133
Wypłata środków z tytułu udzielonych pożyczek ze środków budżetu	250	133
Bezpośrednie opłacenie wydatków budżetowych urzędu jst w sytuacji gdy urząd nie posiada odrębnego rachunku bieżącego	223	133
Dochody należne budżetowi państwa -pobrane przez samorządowe jednostki budżetowe -odprowadzone	133 224	224 133
Wpływ na rachunek budżetu środków będących zwrotami dotacji celowych w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczyły	133	224
Otrzymana subwencja oświatowa - wpływy subwencji w grudniu na styczeń roku następnego	133	909
Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty (zaewidencjonowanego na koncie 240 do czasu wyjaśnienia)	240	133

K o n t o 1 3 4 - K r e d y t y b a n k o w e		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na koncie 134 – <i>Kredyty bankowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- spłatę lub umorzenie kredytu.	- kredyt bankowy na finansowanie budżetu, - odsetki od kredytu bankowego.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych.	
Uwagi	Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów. Ewidencja odsetek – odsetki na koncie 134 w korespondencji z kontem 909 księguje się tylko w sytuacji, gdy termin zapłaty odsetek naliczonych w danym roku budżetowym przypada w następnym roku budżetowym.	
Podstawowe operacje na koncie 134		
	Wn	Ma
Zaciągnięty kredyt bankowy przelany na rachunek bieżący	133	134
Naliczenie odsetek od kredytu – przypis	909	134
Splata raty kredytu	134	133
Splata odsetek od kredytu doliczonych do kredytu (księgowanie równoległe na podstawie PK)	962 134	909 133
Umorzenie kredytu bankowego	134	962

K o n t o 135 - Rachunki środków na niewygasające wydatki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 135 – <i>Rachunki środków na niewygasające wydatki</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.	– wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki	

K o n t o 140 - Środki pieniężne w drodze		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Na koncie 140 – <i>Środki pieniężne w drodze</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze	– zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane według sum pieniężnych w drodze oraz tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn. Które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	
Podstawowe operacje na koncie 140		
	Wn	Ma
Środki pieniężne w drodze	140	222, 224
Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu	133	140

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji:

- 1) rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych i poniesionych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych;
- 2) rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy na podstawie sprawozdań budżetowych;
- 3) rozrachunków z innymi budżetami, w tym z tytułu udziałów w podatku dochodowych od osób fizycznych, z tytułu dotacji i subwencji, z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa;
- 4) rozrachunków innych związanych z realizacją budżetu;
- 5) należności i zobowiązań finansowych.

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na koncie 222 - <i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek (Rb-27 S), w korespondencji z kontem 901	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy, w korespondencji z kontem 133 - wpłaty bezpośrednio dochodów budżetowych w przypadku gdy urząd jst nie dysponuje odrębnym rachunkiem bankowym.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	
Uwagi	Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.	
Podstawowe operacje na koncie 222		
	Wn	Ma
Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej o zrealizowanych dochodach budżetowych	222	901
Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S urzędu jst o zrealizowanych dochodach budżetowych w sytuacji gdy budżet i urząd mają wspólny rachunek bankowy	222	901
Zwrot środków - przekazanych na rachunek budżetu w nadmiernej wysokości dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe	222	133
Przekazanie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych ze swojego rachunku bankowego	133	222
Bezpośredni wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd nieposiadający odrębnego rachunku bankowego	133	222
Przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym gdy budżet i urząd mają wspólny rachunek bankowy	140	222

K o n t o 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 – <i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i> ujmuje się:		
	Wn		Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.		- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. W gospodarce finansowej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje generalna zasada ponoszenia wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe lub urząd jst. Z rachunku budżetu nie ponosi się bezpośrednio wydatków budżetowych z wyjątkiem przypadku gdy urząd jst nie posiada odrębnego rachunku bankowego.		
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.		
Podstawowe operacje na koncie 223			
	Wn	Ma	
Przelewy środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych	223	133	
Bezpośrednia zapłata wydatków budżetowych urzędu jst, który nie posiada odrębnego rachunku bankowego	223	133	
Splata odsetek od kredytu lub pożyczki zaewidencjonowanych bezpośrednio na koncie 134 lub 260 bezpośrednio z rachunku budżetu	223	133	
Wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S jednostek budżetowych o zrealizowanych wydatkach	902	223	
Wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S urzędu jst o zrealizowanych wydatkach w przypadku gdy urząd jst nie posiada odrębnego rachunku bieżącego	902	223	
Zwrot przez jednostkę budżetową na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na pokrycie wydatków budżetowych	133	223	

K o n t o 224 - Rozrachunki budżetu			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: – rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, – rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, – rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, – rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, – inne rozrachunki. Na koncie 224 – <i>Rozrachunki budżetu</i> ujmuje się:		
	Wn		Ma
	– należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań, – rozrachunki z innymi budżetami, – wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu.		– przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych, – rozrachunki z innymi budżetami.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.		

Uwagi	Otrzymane dotacje i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała, tylko są przychodami przyszłych okresów i są księgowane na koncie 909 – <i>Rozliczenia międzyokresowe</i> . Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.		
Podstawowe operacje na koncie 224		Wn	Ma
Zrealizowane dochody na podstawie informacji o dochodach pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst		224	901
Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27S jednostkowego organu o zrealizowanych dotacjach i subwencjach (dotyczy dochodów wykonanych)		224	901
Zwrot niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z budżetu państwa		224	133
Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym organu dochodów wykonanych w styczniu roku sprawozdawczego, które wpłynęły w grudniu poprzedniego roku, a dotyczyły dochodów roku następnego		224	901
Przekazanie do budżetu państwa dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst (po potrąceniu części należnej jst)		224	133
Ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym organu udziału jednostki samorządu terytorialnego potrąconego z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urzędu		224	901
Wpływy na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz jst		133	224
Wpływ na rachunek budżetu dotacji i subwencji z budżetu państwa		133	224
Wpływ na rachunek budżetu jst dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe		133	224

K o n t o 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Na koncie 225 – <i>Rozliczenie niewygasających wydatków</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków.	- wydatki zrealizowane przez jednostki w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 135.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.	
Uwagi	Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.	

K o n t o 240 - Pozostałe rozrachunki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 260. Na koncie 240 – <i>Pozostałe rozrachunki</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223, 224, 260 - błędy w wyciągach bankowych.	- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223, 224, 260. - błędy w wyciągach bankowych.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> – poszczególnych tytułów, – poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	W zasadzie rola konta 240 w ewidencji budżetu jest ograniczona do ujmowania błędnych zapisów w dowodach bankowych. Szczególną funkcją konta 240 jest ewidencja wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich poprawienia przez wyciągi korygujące błędy. Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.	
Podstawowe operacje na koncie 240		
	Wn	Ma
Dochody zrealizowane wykonane w sprawozdaniu RB-27S jednostkowym organu o dochodach wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu nieobjętych ewidencją na kontach 222 i 224	240	901
Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem - nieprawidłowa kwota wypłat z rachunku budżetu	240	133
Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240	240	133
Wpływ na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych za pośrednictwem konta 240	133	240
Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wypłaty z rachunku budżetu, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240	133	240
Zaksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty z rachunku budżetu	133	240

K o n t o 250 - Należności finansowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na koncie 250 – <i>Należności finansowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– powstanie i zwiększenie należności finansowych	– zmniejszenie należności finansowych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.	
Uwagi	Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.	
Podstawowe operacje na koncie 250		
	Wn	Ma
Udzielenie pożyczki z rachunku budżetu - wypłata środków	250	133
Splata udzielonej pożyczki	133	250
Umorzenie udzielonej pożyczki		
- nieobjętej wcześniejszym odpisem aktualizującym	962	250
- objętej wcześniejszym odpisem aktualizującym	290	250

K o n t o 260 - Zobowiązania finansowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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 koncie 260 – <i>Zobowiązania finansowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– spłata zaciągniętych pożyczek, – umorzenie zaciągniętych pożyczek, – zapłata lub umorzenie odsetek, wykup wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej.	– otrzymane pożyczki, – zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, – wyemitowane papiery wartościowe.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.	
Uwagi	Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych. Ewidencja odsetek - odsetki na koncie 260 w korespondencji z kontem 909 księguje się tylko w sytuacji, gdy termin zapłaty odsetek naliczonych w danym roku budżetowym przypada w następnym roku budżetowym.	
Podstawowe operacje na koncie 260		
	Wn	Ma
Splata raty zaciągniętej pożyczki	260	133
Splata zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek	260	133
	962	909
Umorzenie zaciągniętej pożyczki		
- nieobjętej wcześniejszym odpisem aktualizującym	260	962
- objętej wcześniejszym odpisem aktualizującym	260	133
Zaciągnięte pożyczki – wpływ środków na rachunek budżetu	133	260
Naliczenie należności z tytułu odsetek od pożyczki	909	260

K o n t o 290 - Odpisy aktualizujące należności		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 – <i>Odpisy aktualizujące należności</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.	– zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Odpis aktualizujący należności winien być dokonany z uwzględnieniem art. 35 b ustawy o rachunkowości, a więc z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa możliwości zapłaty takiej wierzytelności.	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

Zespół 9 - Dochody, wydatki, rozliczenia międzyokresowe, fundusze i wyniki budżetu

Konta zespołu 9 służą do ewidencji:

- 1) osiągniętych dochodów budżetu;
- 2) dokonanych wydatków budżetu;
- 3) niewykonanych wydatków budżetu;
- 4) rozliczeń międzyokresowych;
- 5) operacji mających wpływ na stan skumulowanych wyników budżetu;
- 6) operacji pozwalających ustalić wynik wykonania budżetu za dany rok budżetowy, czyli deficyt lub nadwyżkę;
- 7) operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

K o n t o 901 - Dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jst. Na koncie 901 – <i>Dochody budżetu</i> ujmuje się:

	Wn	Ma
	- przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jst na konto 961.	dochody budżetu: - na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych Rb-27S (Wn konto 222), - na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Wn konto 224), - z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy (Wn konto 224), - z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje (Wn konto 133), - pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi (Wn konto 133), - pochodzące z budżetu Unii Europejskiej (Wn konto 133).
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Analityka do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.	
Podstawowe operacje na koncie 901		
	Wn	Ma
Korekta sprawozdania Rb-27S zmniejszająca dochody budżetowe	901	222
Przebieganie zrealizowanych dochodów za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961	901	961
Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej lub urzędu jst o zrealizowanych dochodach	222	901
Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S organu o zrealizowanych dochodach bezpośrednio na rachunek budżetu np. z tytułu subwencji	224	901
Zrealizowane dochody na podstawie informacji o dochodach pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst	224	901
Dochody otrzymane bezpośrednio na rachunek budżetu (księgowanie bez pośrednictwa kont rozrachunkowych 222 i 224, na których księgowane są sprawozdania Rb-27S	133	901
Dochody z tytułu dotacji i subwencji otrzymane w grudniu roku poprzedniego dotyczące roku sprawozdawczego	909	901

K o n t o 9 0 2 - W y d a t k i b u d ż e t u		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jst. Na koncie 902 – <i>Wydatki budżetu</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	wydatki: - jednostek budżetowych na podstawie ich Sprawozdań Rb-28S (Ma konto 223), - z tytułu rozrachunków z innymi budżetami (Ma konto 224), - własne (Ma konto 133).	- przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetu jst na konto 961.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
Uwagi	Z rachunku budżetu są realizowane wydatki Urzędu. 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.	
Podstawowe operacje na koncie 902		
	Wn	Ma
Wydatki budżetowe zrealizowane przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe oraz urząd jst na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S	902	223

Korekta sprawozdania jednostkowego Rb-28S zmniejszająca wydatki budżetowe	223	902
Przebiegowanie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961	961	902

Konto 903 – Niewykonane wydatki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	
	Wn	Ma
	wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.	
Uwagi	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961. Konto 903 na dzień 31 grudnia nie wykazuje salda.	

K o n t o 904 - Niewygasające wydatki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 – <i>Niewygasające wydatki</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, – wydatki urzędu dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie przelewów z rachunku niewygasających wydatków, – przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 901. 	- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W zakresie niewygasających wydatków budżetu Rada Miejska uchwała plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.	
Uwagi	Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	

K o n t o 909 - Rozliczenia międzyokresowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na koncie 909 – <i>Rozliczenia międzyokresowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontami 134 i 260).	- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dot. następnego roku budżetowego).
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.	
Uwagi	Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.	
Podstawowe operacje na koncie 909		
Przebiegowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia jako dochody wykonane w styczniu roku sprawozdawczego	909	901
Naliczenie odsetek od zaciągniętego kredytu i pożyczek	909	134, 260

Odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek od udzielonych kredytów i pożyczek	909	290
Przeksięgowanie naliczonych odsetek od kredytów i pożyczek	962	909
Wpływ raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok	133	909

K o n t o 960 - Skumulowane wyniki budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jst. Na koncie 960 – <i>Skumulowane wyniki budżetu</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu, – w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok a) przeniesienie salda konta 961 (niedoboru budżetu), b)przeniesienie salda konta 962.	<ul style="list-style-type: none"> – w ciągu roku operacje dotyczące zwiększenia skumulowanych wyników budżetu, – w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: a)przeniesienie salda konta 961 (nadwyżek budżetu), b)przeniesienie salda konta 962.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	
Podstawowe operacje na koncie 960		
	Wn	Ma
Przeniesienie w roku następnym, salda Wn konta 961 – Wynik wykonania budżetu – niedobór budżetu	960	961
Przeniesienie w roku następnym, salda Wn konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach	960	962
Przeniesienie w roku następnym, salda Ma konta 961 – Wynik wykonania budżetu – nadwyżka budżetu	961	960
Przeniesienie w roku następnym, salda Ma konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach	962	960

K o n t o 961 - Wynik wykonania budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu - deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 – <i>Wynik wykonania budżetu</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – pod datą ostatniego dnia roku budż. przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu (Ma 902), – w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960. 	<ul style="list-style-type: none"> – pod datą ostatniego dnia roku budż. przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu (Wn 901), – w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.	
Uwagi	Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.	
Podstawowe operacje na koncie 961		
	Wn	Ma
Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	901	961
Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961	902

Przeniesienie salda konta 961 w roku następnym na konto 960 pod datą zatwierdzenia budżetu		
- nadwyżka budżetu	961	960
- niedobór budżetu	960	961

K o n t o 962 - Wynik na pozostałych operacjach		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 – <i>Wynik na pozostałych operacjach</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– koszty finansowe związane z operacjami budżetowymi, – pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi – w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960.	– przychody finansowe związane z operacjami budżetowymi, – pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, – w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	Przeniesienie salda konta 962 powinno nastąpić w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.	
Podstawowe operacje na koncie 962		
	Wn	Ma
Umorzenie zaciągniętych kredytów, pożyczek	134, 260	962
Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, dodatniego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok	962	960
Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, ujemnego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok	960	962

K o n t o 968 - Prywatyzacja		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na koncie 968 - <i>Prywatyzacja</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– rozchody pokryte środkami z prywatyzacji – finansowanie deficytu budżetu (księgowanie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego), w korespondencji z kontem 960.	- przychody z tytułu prywatyzacji
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji przychodów i rozchodów.	
Uwagi	Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji	

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

K o n t o 991 - Planowane dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 – <i>planowane dochody budżetu</i> ujmuje się:

zdarzeń	Wn		Ma	
		– zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu		– planowane dochody budżetu – zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
Zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.			
Uwagi	W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991, równoważąc w ten sposób obroty konta i likwidując jego saldo.			
Podstawowe operacje na koncie 991			Wn	Ma
Zmniejszenie planu dochodów w wyniku korekty planu dochodów			991	
Wyksięgowanie salda konta 991 na koniec roku			991	
Pierwotny plan dochodów				991
Zwiększenie planu dochodów				991

K o n t o 992 - Planowane wydatki budżetu				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 – <i>Planowane wydatki budżetu</i> ujmuje się:			
	Wn		Ma	
	– planowane wydatki budżetu – zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki		– zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.			
Uwagi	W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992, równoważąc w ten sposób obroty konta i likwidując jego saldo.			
Podstawowe operacje na koncie 992			Wn	Ma
Pierwotny plan wydatków budżetu			992	
Zwiększenie planu wydatków budżetu			992	
Zmniejszenie planu wydatków budżetu				992
Wyksięgowanie salda konta 992 na koniec roku				992