

Konta dla Budżetu Gminy

1. KONTA BILANSOWE

1) Konto 133 - RACHUNEK BIEŻĄCY BUDŻETU

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu gminy.

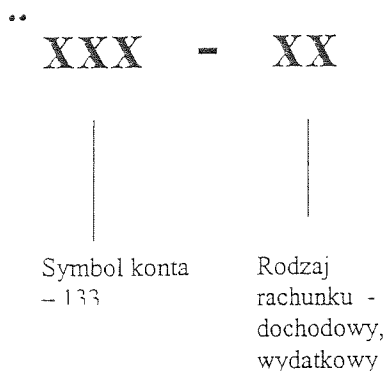
Operacje pieniężne w zakresie funduszy pomocowych mogą dotyczyć:

- a) zaciągniętych kredytów bankowych,
- b) środków przelanych podległym jednostkom budżetowym na realizację ich wydatków w zakresie programów pomocowych z Unii Europejskiej, które będą refundowane przez Unię Europejską,
- c) spłaconych kredytów bankowych,
- d) refundacji środków pochodzących z Unii Europejskiej (wpływ w następnym roku obrotowym).

Wpływ środków pieniężnych z tytułu zaciągniętego kredytu następuje na rachunek bieżący budżetu i ma odzwierciedlenie w ewidencji konta 133 w korespondencji z kontem 134 - "Kredyty bankowe".

Zapisy księgowane na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zapisy na koncie 133 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Struktura konta:



Konto 133 może wykazywać dwa salda. Saldo Winien konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, a saldo Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego gminie przez bank na rachunku bieżącym.

Typowe zapisy strony Winien konta 133 – Rachunek bieżący budżetu

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu	134
2.	Wpływ pożyczek przelanych przez bank na rachunek budżetu	260
3.	Wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym	962
4.	Refundacja środków (środki otrzymane z Unii Europejskiej w następnym roku obrotowym)	240

Typowe zapisy strony Ma konta 133 – Rachunek bieżący budżetu

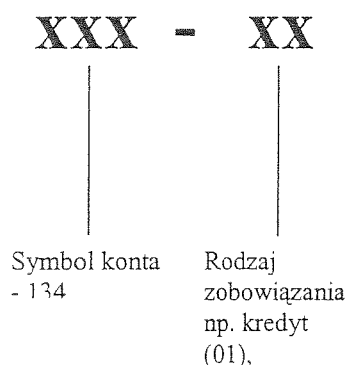
L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy środków budżetowych na wyodrębnione rachunki bankowe podległych gminie jednostek budżetowych, samodzielnie bilansujących – przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych	223
2.	Przelewy środków budżetowych na wyodrębnione rachunki bankowe podległych gminie jednostek budżetowych, samodzielnie bilansujących – przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z zawartymi umowami z Unią Europejską (brak wpływu środków z UE)	228
3.	Wypłaty z tytułu spłaty: a) kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu b) zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	134 260

2) Konto 134 - KREDYTY BANKOWE

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu zaciągniętych przez gminę na finansowanie własnych wydatków budżetowych lub wydatków zgodnie z zawartymi umowami z Unią Europejską.

Zaciągnięty kredyt, zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami) nie stanowi dochodu gminy. Jest jedynie źródłem pokrycia niedoboru budżetowego, który wynika z realizacji większych wydatków gminy niż uzyskane dochody. Analogicznie, spłaty kredytu nie traktuje się jako wydatku budżetowego.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 134 ujmuje się:

- a) spłatę kredytu bankowego,
- b) umorzenie kredytu przez bank.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:

- a) kredyt bankowy na sfinansowanie budżetu gminy,
- b) odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan udzielonego gminie przez bank, lecz nie spłaconego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu lub realizację zadań, na które zawarto umowy z Unią Europejską.

Typowe zapisy strony Winien konta 134 – Kredyty bankowe

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Spłata kredytu bankowego przez urząd gminy	133
2.	Umorzenie kredytu bankowego na finansowanie budżetu	962

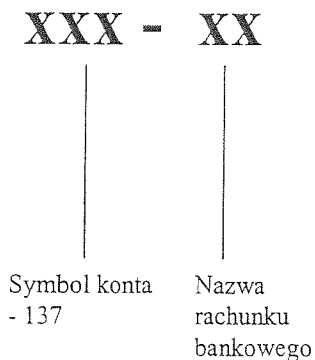
Typowe zapisy strony Ma konta 134 – Kredyty bankowe

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wysokość środków przelanych przez bank na bankowy rachunek bieżący budżetu gminy z tytułu zaciągniętego przez urząd gminy kredytu bankowego	133
2.	Odsetki od kredytu bankowego doliczane przez bank do wysokości kredytu	909

3) Konto 137 – RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 137 ujmuje się:

- a) wpływy środków z zagranicy zgodnie z zawartymi umowami,
- b) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Na stronie Ma konta 137 ujmuje się przekazanie środków na realizację zadań zgodnie z określonymi umowami.

Konto 137 może wykazywać saldo Winien . Saldo Winien oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Winien konta 137 – Rachunek środków funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek wyodrębnionego funduszu pomocowego	907
2.	Refundacja środków pieniężnych założonych za Unię Europejską (wpływ w danym roku obrotowym)	907
3.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	962

Typowe zapisy strony Ma konta 137 – Rachunek środków funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłaty środków z rachunku wyodrębnionego funduszu pomocowego	228
2.	Splata pożyczki na prefinansowanie zaciągniętej z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	268
3.	Przekazanie środków na rachunek podstawowy (środki refundowane przez Unię Europejską w następnym roku obrotowym)	240

4) Konto 138 – RACHUNKI ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE

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.

Struktura konta:

XXX - XX

|

Symbol konta
- 138

|

Nazwa
rachunku
bankowego

Na stronie Winien konta 138 ujmuje się:

- a) wpływy środków z pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- b) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się:

- a) przekazanie środków na realizację zadań zgodnie z określonymi umowami,
- b) zwrot pożyczek.

Konto 138 może wykazywać saldo Winien. Saldo Winien oznacza stan środków pochodzących z pożyczek na prefinansowanie na rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Winien konta 138 – Rachunek środków na prefinansowanie

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek z tytułu pożyczki na prefinansowanie	268
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	962

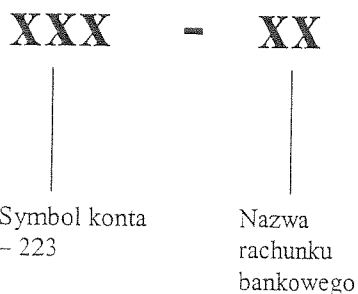
Typowe zapisy strony Ma konta 138 – Rachunek środków na prefinansowanie

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłaty środków z wyodrębnionego rachunku na realizację zadań zgodnie z określonymi umowami	228
2.	Zwrot niewykorzystanych środków z tytułu pożyczki na prefinansowanie	268

5) Konto 223 - ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych.

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

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 223 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Konto 223 może mieć saldo Winien, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Winien konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Środki przelane z rachunku bieżącego budżetu gminy na rachunki bankowe jednostek budżetowych podległych gminie, przeznaczone na realizację wydatków budżetowych	133

Typowe zapisy strony Ma konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

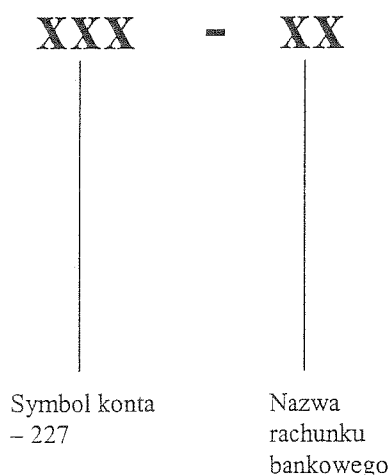
L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wydatki budżetowe, zrealizowane przez podległe gminie jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek	902
2.	Zwrot nie wykorzystanych środków budżetowych przez jednostki budżetowe podległe gminie, przeznaczone na realizację wydatków budżetowych	133

6) Konto 227 – ROZLICZENIE DOCHODÓW ZE ŚRODKÓW

• FUNDUSZY POMOCOWYCH

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

Struktura konta:



Ewidencja analityczna do konta 227 umożliwi ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów.

Na stronie Winien konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przekazanie przez jednostki zrealizowanych dochodów w zakresie funduszy pomocowych.

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

Typowe zapisy strony Winien konta 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych.

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek	907

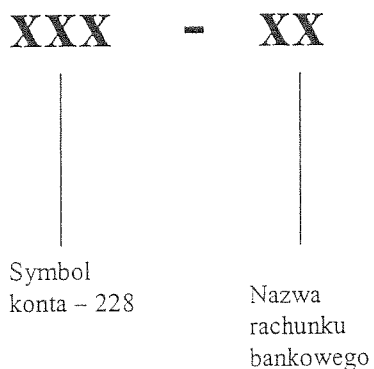
Typowe zapisy strony Ma konta 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody	137

7) Konto 228 – ROZLICZENIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

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

Struktura konta:



Ewidencja analityczna do konta 228 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń jednostki z tytułu przelanych na rachunek środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Winien konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostki.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.

Konto 228 może wykazywać saldo Winien, które oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy strony Winien konta 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostki	137
2.	Środki przelane z rachunków środków na prefinansowanie na pokrycie wydatków jednostki	138

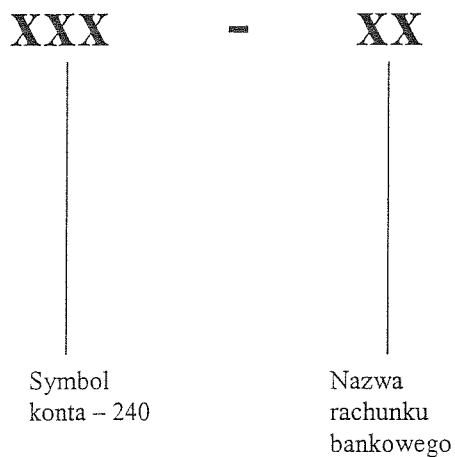
Typowe zapisy strony Ma konta 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek	908

8) Konto 240 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań, a w szczególności mylnych obciążeń i uznania rachunków bankowych.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 240 ujmuje się obciążenia i korekty uznań bankowych.

Na stronie Wnien konta 240 ujmuje się uznania i korekty obciążeń bankowych.

Typowe zapisy strony Winien konta 240 – Pozostałe rozrachunki

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Obciążenia i korekty uznań bankowych	137, 133

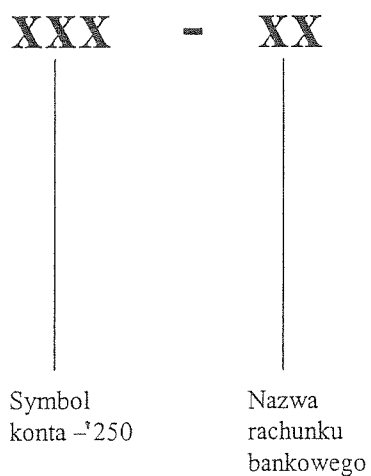
Typowe zapisy strony Ma konta 240 – Pozostałe rozrachunki

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Uznania i korekty obciążeń bankowych	137, 133

9) Konto 250 – NALEŻNOŚCI FINANSOWE

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

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 250 ujmuje się:

- a) powstanie należności finansowych,
- b) naliczone z góry odsetki od udzielonej pożyczki.

Na stronie Ma konta 250 ujmuje się:

- a) zmniejszenie należności finansowych,
- b) umorzenie udzielonych pożyczek.

Konto 250 może posiadać dwa salda. Saldo Winien oznacza stan należności finansowych, saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Typowe zapisy strony Winien konta 250 – Należności finansowe

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Powstanie należności finansowych, w tym z tytułu udzielonych pożyczek	133
2.	Naliczone z góry odsetki od udzielonej pożyczki	909

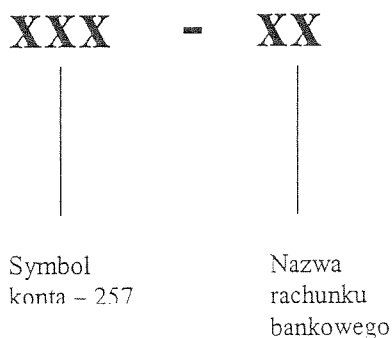
Typowe zapisy strony Ma konta 250 – Należności finansowe

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie należności finansowych, w tym spłata udzielonych pożyczek i odsetek	133
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962

10) Konto 257 – NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA

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.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 257 ujmuje się:

- a) powstanie należności w ramach prefinansowania,
- a) naliczone z góry odsetki od udzielonej pożyczki na prefinansowanie.

Na stronie Ma konta 257 ujmuje się:

- a) zmniejszenie należności w ramach prefinansowania,
- b) umorzenie udzielonych pożyczek na prefinansowanie.

Konto 257 może posiadać dwa salda. Saldo Winien oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, saldo Ma stan nadpłat należności z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

Typowe zapisy strony Winien konta 257 – Należności z tytułu prefinansowania

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Powstanie należności w ramach prefinansowania, w tym z tytułu udzielonych pożyczek	138
2.	Naliczone z góry odsetki od udzielonej pożyczki	909

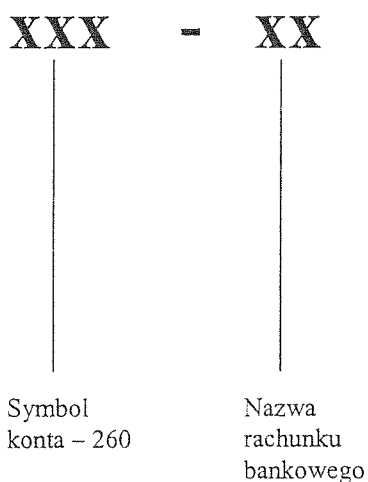
Typowe zapisy strony Ma konta 250 – Należności finansowe

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie należności w ramach prefinansowania, w tym spłata udzielonych pożyczek i odsetek	138
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962

11) Konto 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.

Struktura konta:



Ewidencja analityczna prowadzona do konta umożliwia ustalenie zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Na koniec okresu konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Winien oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Na stronie Winien konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się:

- wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych,
- odsetki od zaciągniętych pożyczek,
- koszty związane z wykupem instrumentów finansowych.

Typowe zapisy strony Winien konta 260 – Zobowiązania finansowe

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133

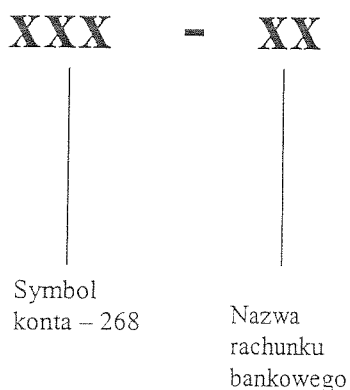
Typowe zapisy strony Ma konta 260 – Zobowiązania finansowe

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133
2.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek podwyższające wartość pożyczki	909
3.	Koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetek, dyskonto)	962

12) Konto 268 – ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Struktura konta:



Ewidencja analityczna prowadzona do konta umożliwia ustalenie zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Na koniec okresu konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Winien oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Na stronie Winien konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania.

Na stronie Ma konta 268 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Typowe zapisy strony Winien konta 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość spłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania	133,137

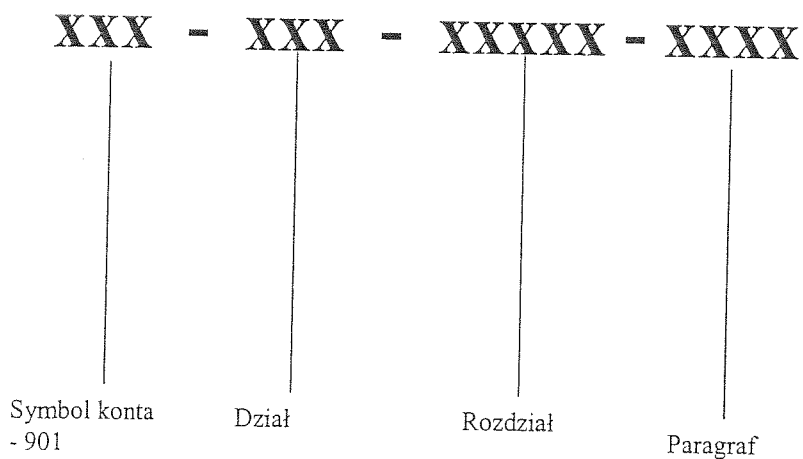
Typowe zapisy strony Ma konta 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania	138

13) Konto 901 - DOCHODY BUDŻETU

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu gminy:

- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych,
- na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych,
- inne zrealizowane dochody budżetowe, np. subwencje i dotacje,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy,
- własne urzędu gminy.

Ewidencja analityczna do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 901 może mieć saldo Ma, które oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 960 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Typowe zapisy strony Winien konta 901 – Dochody budżetu

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901 – Dochody budżetu

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dochody budżetu na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych	222
2.	Dochody własne	133
3.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	904

14) Konto 902 - WYDATKI BUDŻETU

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu gminy.

Struktura konta:

XXX - XXX - XXXXX - XXXX

Symbol konta
- 902

Dział

Rozdział

Paragraf

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

Na stronie Winien konta 902 ujmuje się wydatki:

- a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych,
- b) własne urzędu gminy.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych przez gminę wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 902 może wykazywać saldo Winien, które oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Typowe zapisy strony Winien konta 902 – Wydatki budżetu

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wydatki budżetu jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych	223
2.	Wydatki budżetu własne	133

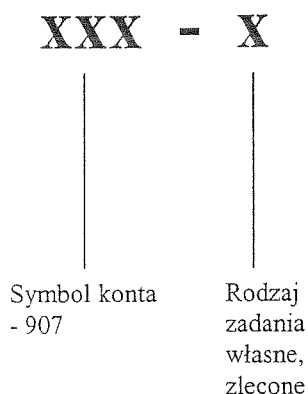
Typowe zapisy strony Ma konta 902 – Wydatki budżetu

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych	961

15) Konto 907 – DOCHODY Z FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się:

- a) dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych na podstawie sprawozdań,
- b) przekazanie środków przez Unię Europejską na wyodrębniony rachunek bankowy.

Ewidencja analityczna do konta 907 umożliwia ustalenie stanu dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzaju.

Na koniec roku budżetowego na koncie 907 nie występuje saldo.

Typowe zapisy strony Winien konta 907 – Dochody z funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów	967

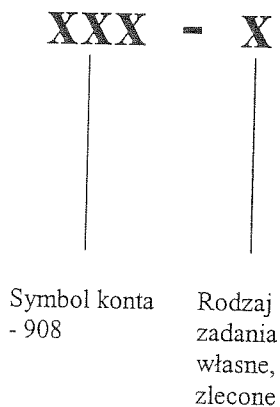
Typowe zapisy strony Ma konta 907 – Dochody z funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych	227
2.	Wpływ środków pieniężnych przekazanych przez Unię Europejską na wyodrębniony rachunek bankowy	907

16) Konto 908 – WYDATKI Z FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 908 służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków.

Ewidencja analityczna do konta 908 umożliwi ustalenie stanu wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 908 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Winien konta 908 – Wydatki z funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych	228

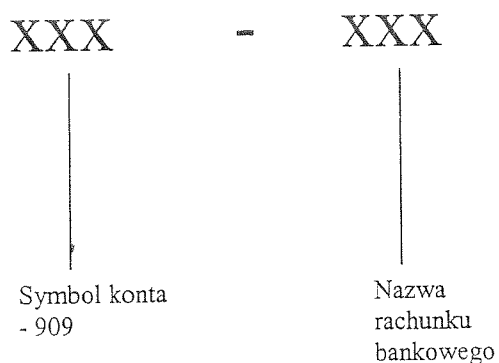
Typowe zapisy strony Ma konta 908 – Wydatki z funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków	967

17) Konto 909 – ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 909 ujmuje się:

- a) odsetki od kredytu bankowego doliczane przez bank do wysokości kredytu,
- b) odsetki od zaciągniętej pożyczki podwyższające jej wartość.

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.

Konto 909 może wykazywać dwa salda - Winien i Ma.

Typowe zapisy strony Winien konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu	134
2.	Przeniesienie do przychodów finansowych otrzymanych odsetek od udzielonych pożyczek równoległe do ich spłaty Winien 133 Ma 250 (Należności finansowe)	962
3.	Odsetki od zaciągniętej pożyczki podwyższające jej wartość	260

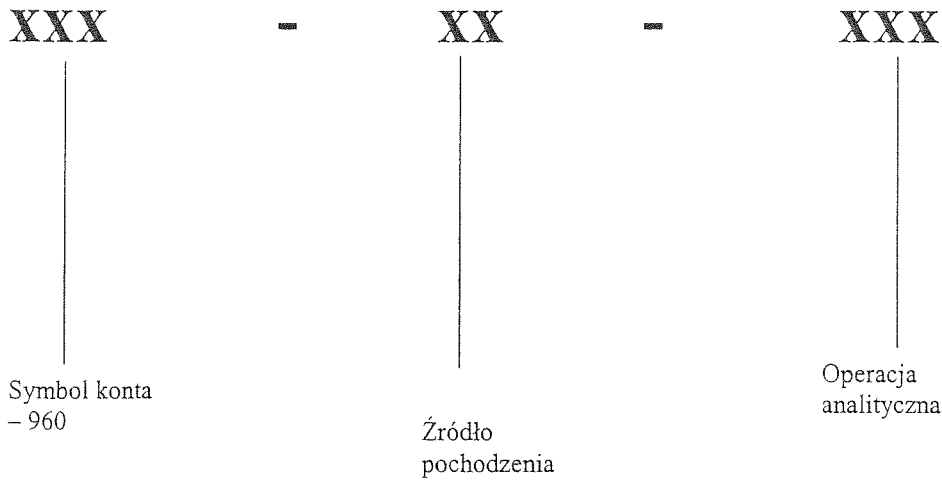
Typowe zapisy strony Ma konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie do kosztów finansowych danego okresu odsetek od kredytu równoległe do ich spłaty Winien 134 Ma 133	962
2.	Naliczone z góry odsetki od udzielonych pożyczek	250
3.	Przeniesienie do kosztów finansowych danego okresu odsetek od zaciągniętej pożyczki równoległe do jej spłaty Winien 260 Ma 133	962

18) Konto 960 – SKUMULOWANA NADWYŻKA LUB NIEDOBÓR NA ZASOBACH BUDŻETU

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 960 ujmuje się:

- a) przeniesienie deficytu budżetu za dany rok,
- b) przeniesienie kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 960 ujmuje się:

- a) przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok,
- b) przeniesienie przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 960 może wykazywać saldo Winien lub saldo Ma. Saldo Winien oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy strony Winien konta 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie deficytu budżetu za dany rok (pod datą zatwierdzenia budżetu)	961
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi	962

Typowe zapisy strony Ma konta 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok (pod datą zatwierdzenia budżetu)	961
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi	962

19) Konto 961 – NIEDOBÓR LUB NADWYŻKA BUDŻETU

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Struktura konta:

XXX	-	XX	-	XXX	-	XXXX
Symbol konta - 961		Nazwa funduszu		Źródło zwiększenia, rodzaje zmniejszeń wyniku		Operacja analityczna

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Winien konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902.

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 ciągu roku konto 961 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych deficytów lub nadwyżek budżetu gminy.

Ewidencji analityczna do konta 961 wyodrębnia źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości oraz umożliwia ustalenie stanu dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzaju.

Konto 961 może wykazywać saldo Winien lub saldo Ma. Saldo Winien oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.

Na stronie Winien konta 961 ujmuje się:

- a) przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetu,
- b) przeniesienie na koniec roku salda konta „Niewykonane wydatki”,
- c) przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok.

Na stronie Ma konta 961 ujmuje się:

- a) przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów,
- b) przeniesienie niedoboru budżetu za dany rok.

Typowe zapisy strony Winien konta 961 –Niedobór lub nadwyżka budżetu

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetu	902
2.	Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok (pod datą zatwierdzenia budżetu)	960

Typowe zapisy strony Ma konta 961 –Niedobór lub nadwyżka budżetu

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetu	901
2.	Przeniesienie niedoboru budżetu za dany rok (pod datą zatwierdzenia budżetu)	960

20) Konto 962 – WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 962 ujmuje się:

- a) koszty finansowe,
- b) umorzenie udzielonych pożyczek,
- c) pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi,
- d) koszty związane z wykupem instrumentów finansowych,

- e) przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych na konto –Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się:

- a) przychody finansowe,
 b) umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 c) pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi,
 d) przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych na konto –Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu.

Typowe zapisy strony Winien konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Koszty finansowe: odsetki od kredytu, pożyczek	133, 909
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
3.	Pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi	133
4.	Koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetek, dyskonto)	260
5.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych	960

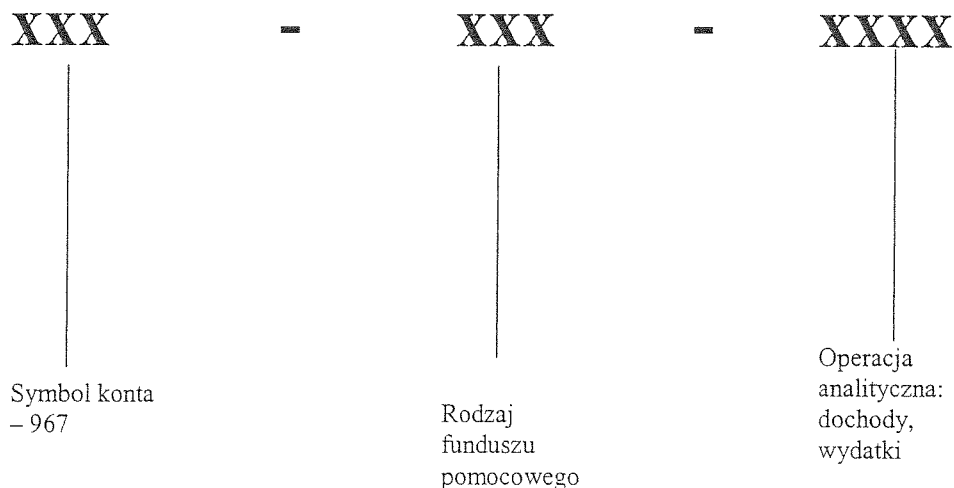
Typowe zapisy strony Ma konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody finansowe: odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki od środków na rachunkach bankowych	133,909,137
2.	Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek	134,260
3.	Pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi	133
4.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	960

21) Konto 967 – FUNDUSZE POMOCOWE

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 967 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków.

Na stronie Ma konta 967 ujmuje się przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego dochodów z funduszy pomocowych.

Ewidencja analityczna do konta 967 jest prowadzona dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Winien lub Ma, które oznacza stan funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Winien konta 967 – Fundusze pomocowe

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków	908

Typowe zapisy strony Ma konta 967 – Fundusze pomocowe

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego dochodów z funduszy pomocowych	907