

Zarządzenie Nr 371/2021
Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik
z dnia 28 czerwca 2021r.

**w sprawie zmiany zarządzenia Nr 439/2018 z dnia 02 stycznia 2018r. w sprawie
ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik i Urzędu Miasta i
Gminy Chmielnik**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r.
o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 217) zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 439/2018 z dnia 02 stycznia 2018r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik i Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik zmienionym Zarządzeniem Nr 25/2019 z dnia 17 stycznia 2019r., Zarządzeniem Nr 171/2020 z dnia 02 stycznia 2020r., Zarządzeniem Nr 253/2020 z 06 lipca 2020r., Zarządzeniem Nr 270/2020 z 01.09.2020r. oraz Zarządzeniem Nr 322/2021 z 04 stycznia 2021r. dokonuje się zmiany załącznika Nr 4 - Zakładowy Plan kont dla budżetu gminy (Organu Finansowego) wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz
(-) Paweł Wójcik

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY(ORGANU FINANSOWEGO) WRAZ Z ZASADAMI FUNKCJONOWANIA KONT SYNTETYCZNYCH

W zakresie księgi głównej organu finansowego prowadzone są kont syntetyczne :

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 140 – Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 V – Rozrachunki VAT
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250- Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

2. Konta pozabilansowe

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

**ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT ORAZ ZASADY PROWADZENIA
EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWIĄZANIE Z KONTAMI
SYNTETYCZNYMI**

Konto 133 - „Rachunek budżetu”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. 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 wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Na koncie 133 – „Rachunek budżetu” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, • subwencji i dotacji w korespondencji z kontem 222 • subwencji otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909, • zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134, • odsetek od środków na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych (z wyjątkiem odsetek podlegających zwrotowi),, • przelewów dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, • przelewów dochodów realizowanych przez organy podatkowe • dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, • refundacji wydatków poniesionych na realizację projektów finansowanych ze środków europejskich, • zwrotu niewykorzystanych środków, przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223, • obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, • spłaty udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250 </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>- wypłaty z rachunku budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, • spłaty zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • spłaty kredytu bankowych, w korespondencji z kontem 134, • przekazanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami • zwrotów dotacji (z wyjątkiem przekazanych w roku następnym, a zaliczonych do wykonania roku poprzedniego), • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, • udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250 </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, • subwencji i dotacji w korespondencji z kontem 222 • subwencji otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909, • zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134, • odsetek od środków na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych (z wyjątkiem odsetek podlegających zwrotowi),, • przelewów dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, • przelewów dochodów realizowanych przez organy podatkowe • dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, • refundacji wydatków poniesionych na realizację projektów finansowanych ze środków europejskich, • zwrotu niewykorzystanych środków, przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223, • obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, • spłaty udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250 	<p>- wypłaty z rachunku budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, • spłaty zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • spłaty kredytu bankowych, w korespondencji z kontem 134, • przekazanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami • zwrotów dotacji (z wyjątkiem przekazanych w roku następnym, a zaliczonych do wykonania roku poprzedniego), • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, • udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250
Wn	Ma				
<p>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, • subwencji i dotacji w korespondencji z kontem 222 • subwencji otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909, • zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134, • odsetek od środków na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych (z wyjątkiem odsetek podlegających zwrotowi),, • przelewów dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, • przelewów dochodów realizowanych przez organy podatkowe • dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, • refundacji wydatków poniesionych na realizację projektów finansowanych ze środków europejskich, • zwrotu niewykorzystanych środków, przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223, • obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, • spłaty udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250 	<p>- wypłaty z rachunku budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, • spłaty zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • spłaty kredytu bankowych, w korespondencji z kontem 134, • przekazanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami • zwrotów dotacji (z wyjątkiem przekazanych w roku następnym, a zaliczonych do wykonania roku poprzedniego), • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, • udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250 				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami	<p>Ewidencja do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków bankowych:</p> <p style="margin-left: 40px;">1) rachunku bieżącego,</p> <p>Konta analityczne:</p> <p>133- <i>Rachunek budżetu,</i></p>				

księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), kategoria dochodu <i>133 - 0 - x GDZIE X oznacza kolejną jednostkę organizacyjną</i> Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych jednostek organizacyjnych, ,</p> <p>2) subkont otwartych dla potrzeb realizacji danego programu, finansowanego ze środków europejskich lub innych środków bezzwrotnych z uwzględnieniem zasad księgowania drugostronnego</p> <p>Konta analityczne: 133 - X - gdzie X oznacza projekt objęty ewidencją. rachunków pomocniczych do rachunku podstawowego otwartych dla potrzeb realizacji danego programu, finansowanego ze środków europejskich lub innych środków bezzwrotnych z uwzględnieniem zasad księgowania drugostronnego</p>
Uwagi	<p>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 –oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu (ma to miejsce tylko w przypadku zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego w banku prowadzącym obsługę budżetu gminy).</p>

Konto 134 - „Kredyty bankowe”					
Przyjęte zasady klasyfikacji i zdarzeń	<p>Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na koncie 134 - „Kredyty bankowe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133, - umorzenie kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 962, - spłatę przez urząd odsetek od kredytu bankowego w korespondencji z kontem 909, </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu, w korespondencji z kontem 133 - przypis odsetek od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 909, </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133, - umorzenie kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 962, - spłatę przez urząd odsetek od kredytu bankowego w korespondencji z kontem 909, 	<ul style="list-style-type: none"> - zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu, w korespondencji z kontem 133 - przypis odsetek od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 909,
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133, - umorzenie kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 962, - spłatę przez urząd odsetek od kredytu bankowego w korespondencji z kontem 909, 	<ul style="list-style-type: none"> - zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu, w korespondencji z kontem 133 - przypis odsetek od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 909, 				
<small>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</small>	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według banków udzielających kredytu oraz poszczególnych umów kredytowych				
Uwagi	Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).				

Konto 140 - „Środki pieniężne w drodze”					
Przyjęte zasady klasyfikacji i zdarzeń	<p>Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym, <p>Na koncie 140 - „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze 				
<small>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</small>	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona z uwzględnieniem zasad księgowania drugostronnego.				
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.				

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji i zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 133 -wpływy dochodów budżetowych objętych planem finansowym urzędu, wpływających na rachunek bankowy organu
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 222 z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzi się dla poszczególnych jednostek budżetowych Konta analityczne: 222 – X – gdzie X oznacza kolejną jednostkę organizacyjną	
Uwagi	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 i urząd obsługujący organ na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.	

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji i zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” 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 , - zwroty niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków finansowych na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 133, (równoległy ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 133, Ma 133).

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki bankowe środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Konta analityczne: 223 – X – gdzie X oznacza kolejną jednostkę organizacyjną
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków pieniężnych na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji i zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy skarbowe na rzecz budżetu Gminy, 2) rozrachunków z tytułu dotacji 3) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu, - przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133, - doksięgowanie otrzymanych w następnym miesiącu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca, w korespondencji z kontem 222. 	<ul style="list-style-type: none"> - przekazane przez organy podatkowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 133, - wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133, - wpływ na rachunek budżetu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 133,
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań poszczególnych budżetów, klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/sposób finansowania) w szczególności : <ol style="list-style-type: none"> 1) Konta analityczne: 224 –S - X – (gdzie X oznacza kolejny organ podatkowy) - Obejmuje rozliczenia dochodów budżetowych zrealizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego , 2) Konta analityczne: 224 –U - Obejmuje rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, 3) Konta analityczne: 224 – rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, z uwzględnieniem kategorii zadania i jednostki realizującej. 	
Uwagi	Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności budżetu, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.	

Konto 225 V - „Rozliczenie VAT”	
Przyjęte zasady klasyfikacji i zdarzeń	Konto 225 V służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT. Na koncie 225 V – „Rozrachunki z tytułu podatku VAT należnego i naliczonego” ujmuje się:
	Wn
	<ul style="list-style-type: none"> - przypis należności od jednostki budżetowej z tytułu nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej z deklaracji cząstkowej VAT-7, - przypis należności z Urzędu Skarbowego z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającej z deklaracji VAT-7, - wpłaty do jednostki budżetowej z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 133, - wpłaty do Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku należnego nad naliczonym w korespondencji z kontem 133.
Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przypis zobowiązania w stosunku do Urzędu Skarbowego z tytułu nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej z deklaracji VAT-7, - przypis zobowiązania w stosunku do jednostki budżetowej z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającej z deklaracji cząstkowej VAT, - wpłaty z jednostki budżetowej nadwyżki podatku należnego nad naliczonym w korespondencji z kontem 133, - wpłaty z Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 133
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 225 V prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych i Urzędu Skarbowego. Konta analityczne: 225 V – X – gdzie X oznacza kolejną jednostkę organizacyjną lub urząd skarbowy.
Uwagi	Konto 225 V może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z jednostki budżetowej lub Urzędu Skarbowego, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec jednostki budżetowej lub Urzędu Skarbowego.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”	
Przyjęte zasady klasyfikacji i 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 – „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się w szczególności:
	Wn
	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 260, - błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych, w korespondencji z kontem 133.
Ma	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 260, - błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych, w korespondencji z kontem 133,
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych rozrachunków.
Uwagi	Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 - stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 - „Należności finansowe”	
Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.	
Na koncie 250 – „Należności finansowe” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
-powstanie i zwiększenie należności finansowych	- zmniejszenie należności finansowych
Ewidencję szczegółową do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności	
Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych	

Konto 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 – „Zobowiązania finansowe” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- spłatę zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962, - zapłata lub umorzenie odsetek, w korespondencji z kontem 909, - wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 133.	- wpływ zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 909, - wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (w cenie sprzedaży), w korespondencji z kontem 133, - dyskonto od wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 909 (stawka dyskonta obciążająca bieżące koszty obsługi długu publicznego Wn 962 Ma 909).
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według poszczególnych podmiotów udzielającego zobowiązania finansowego oraz zawartych umów.	
Uwagi	Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma - stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.	

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- zmniejszenia wartości odpisów	- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących

	aktualizujących należności, w korespondencji z kontami zespołu „2”, - rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 962.	należności wątpliwe, w korespondencji z kontem 962.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 290 jest prowadzona według poszczególnych podmiotów, z uwzględnieniem rodzaju świadczenia, paragrafu, i jednostki realizującej.	
Uwagi	Konto 290 może wykazywać saldo Ma oznaczające wartość odpisów aktualizujących należności.	

Konto 901 - „Dochody budżetu”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
	Na koncie 901 – „Dochody budżetu” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.	- dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według poszczególnych podmiotów, klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), kategorii zadania, jednostki realizującej .	
Uwagi	Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu Gminy za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.	

Konto 902 - „Wydatki budżetu”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu Gminy.	
	Na koncie 902 – „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki, w szczególności: 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,	- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według poszczególnych podmiotów, rodzaju świadczenia, klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/ paragraf/ sposób finansowania), kategorii zadania, jednostki realizującej.
Uwagi	Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się w szczególności:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w miesiącu styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu poprzedniego roku na miesiąc styczeń, w korespondencji z kontem 222, - zarachowane odsetki od kredytów, w korespondencji z kontem 134, - zarachowane odsetki od pożyczek , w korespondencji z kontem 260. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków pieniężnych z tytułu subwencji oświatowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133, - zarachowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134, zarachowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w miesiącu styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu poprzedniego roku na miesiąc styczeń, w korespondencji z kontem 222, - zarachowane odsetki od kredytów, w korespondencji z kontem 134, - zarachowane odsetki od pożyczek , w korespondencji z kontem 260.
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w miesiącu styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu poprzedniego roku na miesiąc styczeń, w korespondencji z kontem 222, - zarachowane odsetki od kredytów, w korespondencji z kontem 134, - zarachowane odsetki od pożyczek , w korespondencji z kontem 260. 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków pieniężnych z tytułu subwencji oświatowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133, - zarachowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134, zarachowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, 			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według poszczególnych podmiotów, rodzaju świadczenia, kategorii zadania, jednostki realizującej (w przypadku rozliczeń z tytułu dochodów otrzymanych, dodatkowo według klasyfikacji budżetowej dział/rozdział/paragraf/sposób finansowania oraz informacji dodatkowej tj. źródeł dochodów).			
Uwagi	Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma. Saldo Wn oznacza stan rozliczeń międzyokresowych kosztów, zaś saldo Ma - stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.			

Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu Gminy. Na koncie 960 – „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszeni skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961, b) przeniesienie salda konta 962 (nie </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961, </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszeni skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961, b) przeniesienie salda konta 962 (nie
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszeni skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961, b) przeniesienie salda konta 962 (nie 	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961, 			

	kasowych kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych).	b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych).
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	
Uwagi	Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	

Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 – „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- 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 - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960.	- 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 roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	
Uwagi	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.	

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- wartość odpisów aktualizujących należności,	- umorzenie zaciągniętych kredytów

	<p>w korespondencji z kontem 290,</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960. 	<p>bankowych, w korespondencji z kontem 134,</p> <ul style="list-style-type: none"> - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, - zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 290, - przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	
Uwagi	<p>Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.</p> <p>Saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, a saldo Ma oznacza nadwyżkę przychodów nad kosztami.</p> <p>Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.</p>	

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.	
	Na koncie 991 – „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	- planowane dochody budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów budżetu.	
Uwagi	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.	

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na koncie 992 – „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - planowane wydatki budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane </td> </tr> </table>	<ul style="list-style-type: none"> - planowane wydatki budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki 	<ul style="list-style-type: none"> - zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane
<ul style="list-style-type: none"> - planowane wydatki budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki 	<ul style="list-style-type: none"> - zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane 		
<small>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</small>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetu.		
Uwagi	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.		