

**Zarządzenie Nr 3/2017**  
**Burmistrza Borku Wlkp.**  
**z dnia 02 stycznia 2017 roku**

w sprawie: zmiany Zarządzenia w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Borku Wlkp. jako jednostki budżetowej.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2016, poz.1047 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 40 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 poz. 1870 z późn. zm.) oraz w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie: szczegółowych 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 2013 r. poz. 289), zwanego dalej „rozporządzeniem” i rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375 ) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 3/2012 Burmistrza Borku Wlkp. z dnia 02 lipca 2012 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Borku Wlkp. jako jednostki budżetowej załącznik Nr 4 otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
  
mgr Marek Rezek



**Wykaz planu kont dla budżetu gminy Borek Wlkp.**

**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
- 271 - rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
- 272 - rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi
- 273 - rozliczenie VAT należnego, naliczonego
- 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

**Konta pozabilansowe**

- 991 - planowane dochody budżetu
- 992 - planowane wydatki budżetu
- 993 - rozliczenia z innymi budżetami

**KONTA BILANSOWE**

**Konto 133 – rachunek budżetu:**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na koncie 133- „Rachunek bieżący” ujmuje się:

- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu,
- wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 134,

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

Konto 133 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – bilans z wykonania budżetu

Typowe zapisy strony Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Wpływ środków na rachunek z kredytu bankowego zaciągniętego na inwestycje lub wydatki bieżące zgodnie z zawartą umową	134
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze z innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym, a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego	140
3.	Wpływ dochodów zrealizowanych przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe	222
4.	Wpływ niewykorzystanych środków przekazanych na pokrycie realizowanych wydatków budżetowych przez jednostki objęte budżetem	223
5.	Dochody przekazywane przez urzędy skarbowe	224
6.	Wpływ dochodów budżetowych, ujętych jako należności na koniec poprzedniego roku (dochody gminy na koniec okresu sprawozdawczego a dotyczące poprzedniego roku winny być wprowadzone do ksiąg rachunkowych zapisem Wn 224 Ma 901)	224
7.	Wpływ środków pieniężnych z tytułu dotacji i subwencji jako dochody budżetu w poprzednim okresie sprawozdawczym	224
8.	Wpływy środków pieniężnych z tytułu VAT należnego od jednostek organizacyjnych	224

Typowe zapisy strony Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Splaty rat kredytów bankowych	134
2.	Lokata środków na rachunku budżetu- przekazanie środków na rachunek lokat	133
3.	Przekazanie środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych i urzędu jst ( dysponującego odrębnym rachunkiem bieżącym) na realizację wydatków	223
4.	Przekazania pożyczkobiorcy pożyczki w oparciu o umowę	250
6.	Przekazanie należnego podatku VAT	224
7.	Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych oraz otrzymanej subwencji w wyniku decyzji Ministra Finansów	224
8.	Przekazanie środków na wydzielony rachunek dotyczący wydatków niewygasających	135
9.	Przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa, które wcześniej pobrały samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst	224

### **Konto 134 – Kredyty bankowe**

Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Operacje pieniężne dotyczą:

- wpływu środków na rachunek budżetu z kredytu bankowego zaciągniętego na inwestycje lub na wydatki bieżące zgodnie z zawartą umową
- spłaty kredytu bankowego z rachunku budżetu
- zapłaty z rachunku bieżącego budżetu odsetek doliczonych uprzednio przez bank do wysokości kredytu i spłacanych okresowo.

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu, który pozostał do spłaty

Ewidencję analityczną należy prowadzić odrębnie dla każdego pobranego przez gminę kredytu bankowego.

Konto 134 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie i sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Splata kredytu bankowego z rachunku budżetu	133
2.	Zapłata z rachunku bieżącego budżetu odsetek doliczonych uprzednio przez bank do wysokości kredytu i spłacanych okresowo. Równoczesny zapis zapłaty Wn 223 Ma 133	909
3.	Umorzenie kredytu bankowego	962
4.	Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

Typowe zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ środków na rachunek budżetu bankowego zaciągniętego na inwestycje lub na wydatki bieżące	133
2.	Naliczone odsetki przez bank	909
3.	Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

**Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”**

Konto 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.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 135 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawna Strona Ma
1.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	133
2.	Zwroty przekazanych jednostkom budżetowym środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane	225

Typowe zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wyплаты z rachunku na pokrycie wydatków niewygasających	225
2.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające, po upływie terminu realizacji danej grupy wydatków	133

**Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”**

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

- 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,
- kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,

- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Konto może wykazywać saldo Wn. Oznacza ono stan środków pieniężnych w drodze tj. stan środków, które powinny wpłynąć na rachunek bieżący budżetu gminy.

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób, który zapewni możliwość ustalenia obrotów i sald oraz stanu środków pieniężnych w drodze z poszczególnych tytułów.

Konto 140 jest kontem bilansowym, którego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Inne środki pieniężne”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Środki z innych budżetów, gdy zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego	224
2.	Wpłaty inkasentów dochodów budżetowych za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym	222

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Inne środki pieniężne”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych w drodze z innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym, a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego	133
2.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych w drodze Udokumentowaniem operacji jest wyciąg bankowy	133

### **Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych

Operacje dotyczą:

- dochodów budżetowych zrealizowanych przez podległe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań tych jednostek
- dochody budżetowe zrealizowane przez urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań,

Konto może wykazywać dwa salda – Wn i Ma..

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

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami z wykonania dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się odrębnie dla rozliczeń dokonywanych z każdą jednostką budżetową objętą budżetem gminy oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Okresowo suma dochodów wykazana w sprawozdaniach danej jednostki musi być zgodna z sumą dokonanych przez nią przelewów od początku roku do końca danego okresu, za który sporządzane jest sprawozdanie. Dla każdej samodzielnie bilansującej się jednostki budżetowej zakłada się odrębne konto

dochodów, na którym ewidencjonuje się dochody przelane na rachunek budżetu oraz drugostronnie – dochody zrealizowane na podstawie sprawozdań

Konto 222 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się przy sporządzaniu sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez podległe jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek z wykonania dochodów budżetowych (odsetki od środków na rachunkach bankowych, wpływy z najmu, dzierżawy oraz wpływy z usług)	901

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu gminy dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe	133

### **Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto służy do ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych ze środków budżetowych, przekazanych im przez gminę (dotyczy to przede wszystkim jednostek budżetowych samodzielnie bilansujących się tj. posiadających własny rachunek bankowy wydatków budżetowych oraz prowadzących samodzielnie księgowość).

Operacje dotyczą:

- przelanych środków z rachunku bieżącego budżetu gminy dla poszczególnych jednostek budżetowych na pokrycie ich wydatków budżetowych
- dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe z otrzymanych środków, wynikające ze sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych
- wpływ na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe objęte budżetem

Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych

Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla rozliczeń dokonywanych z każdą jednostką budżetową objętą budżetem gminy. Do konta 223 nie prowadzi się ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencję tą zastępują otrzymane od każdej jednostki budżetowej sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych. Dla każdej jednostki budżetowej prowadzi się odrębne konto wydatków, na którym ewidencjonuje się środki przekazane z rachunku budżetu gminy na rachunek bieżący jednostek budżetowych oraz drugostronnie wydatki zrealizowane na podstawie sprawozdań.

Konto 223 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się przy sporządzaniu sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych ora urzędu jst	133



Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S jednostek budżetowych i urzędu jst o zrealizowanych wydatkach	902
2.	Zwrot przez jednostki budżetowe i urząd jst na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe	133

**Konto 224 – Rozrachunki budżetu**

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

- rozliczeń dochodów z tytułu udziałów w podatkach dochodowych,
- rozliczeń dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst,
- rozliczeń dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- rozliczeń z tytułu podatku VAT,
- rozliczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozliczeń z tytułu zwrotu świadczeń wychowawczych stanowiących pomoc państwa w wychowaniu dzieci.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności gminy od innych budżetów. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Na koncie tym nie wolno kompensować sald z różnymi lub tymi samymi jednostkami, lecz powstałe z różnych tytułów

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego rodzaju rozliczeń z podziałem na poszczególne wpływy. Ewidencja analityczna musi być prowadzona w taki sposób, aby umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań. Ewidencję analityczną w ramach rozliczeń z urzędami skarbowymi prowadzi się na podstawie otrzymanych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów j.s.t. w dochodach budżetu państwa (na koncie tym ujmuje się kwoty podatków i udziałów w dochodach jako dochody wykonane oraz kwoty podatków i udziałów w dochodach przekazane na rachunek gminy przez urzędy skarbowe)

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Zapłata zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT	133
2.	Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania RB-27 urzędów skarbowych o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz jst	901
3.	Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27S jednostkowego organu o zrealizowanych subwencjach i dotacjach (dotyczy dochodów wykonanych)	901
4.	Przelew środków pobranych przez gminę lub inną gminną jednostkę na rachunek bieżący budżetu gminy a dotyczący dochodów na rzecz innych budżetów,	133

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ dochodów budżetowych ujętych jako należności na koniec poprzedniego roku Dochody j.s.t. na koniec okresu sprawozdawczego a dotyczące poprzedniego roku budżetowego winny być wprowadzone do ksiąg rachunkowych budżetu zapisem Wn 224 Ma 901	133
2.	Wpływ środków na rachunek budżetu podatków i udziałów w dochodach budżetu państwa przez urzędy skarbowe	133
3.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych z tytułu dotacji i subwencji zarachowanej jako dochody budżetu	133
4.	Przekazane przez urząd skarbowy podatki otrzymane na rachunek bieżący budżetu w następnym okresie sprawozdawczym	133
5.	Wpływy środków pobieranych przez gminę a dotyczące dochodów na rzecz innych budżetów	133
6.	Zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym	133

### **Konto 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków**

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

Operacje dotyczą:

- po stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych,
- po stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Środki przelane z rachunku budżetu( subkonta środków na wydatki niewygasające) na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych	133

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w ciężar planu wydatków niewygasających, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek	904
2.	Zwrot środków w związku z ich niewykorzystaniem na realizację planu wydatków niewygasających, albo związanych z wygaśnięciem tego planu	135

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

Do konta 225 powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa zapewniająca możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

### **Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencją szczegółową do konta 240 prowadzi się odrębnie wg poszczególnych tytułów oraz wg kontrahentów aby umożliwić ustalenie stanu rozrachunków.

Konto 240 jest kontem bilansowym a jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Sumy niewłaściwie wypłacone z rachunku bieżącego budżetu gminy oraz omyłki bankowe	133

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Sumy niewłaściwie wpłacone na rachunek budżetu oraz pomyłki w wyciągach bankowych	133

### **Konto 250 – „Należności finansowe”**

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

Konto obejmuje:

- wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu tytułem spłaty pożyczki udzielonej przez gminę
- przekazanie pożyczkobiorcy z rachunku bieżącego budżetu, pożyczki w oparciu o umowę
- umorzenie częściowe lub całkowite pożyczki zaciągniętej przez pożyczkobiorcę

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić odrębnie dla każdego poszczególnego kontrahenta wg tytułów należności. Ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie prowadzi się.

Konto 250 jest kontem bilansowym a jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się do sprawozdania NDS – o nadwyżce/deficycie oraz Rb-N – o stanie należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 250 „Należności finansowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przekazanie pożyczkobiorcy z rachunku bieżącego budżetu pożyczki w oparciu o umowę	133

Typowe zapisy strony Ma konta 250 „Należności finansowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu np. spłata pożyczki udzielonej przez gminę	133
2.	Częściowe lub całkowite umorzenie pożyczki udzielonej przez gminę	962

### **Konto 260 – Zobowiązania finansowe**

Konto służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek
- wyemitowanych instrumentów finansowych (np. wyemitowanie obligacji przez gminę)

Operacje na tym koncie dotyczą:

- spłaty pożyczek zaciągniętych przez gminę
- wykupu obligacji wyemitowanych przez gminę wg wartości nominalnej (bez odsetek)
- umorzenie częściowe lub całkowite zaciągniętych pożyczek
- wpływu na rachunek budżetu środków z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych tj. wyemitowanych instrumentów finansowych (sprzedanych przez gminę własnych obligacji)

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

Ewidencję analityczną należy prowadzić odrębnie do każdej pobranej pożyczki oraz wyemitowanych instrumentów finansowych, aby ustalić stan zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

Konto 260 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się do sprawozdań: - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Spłata z rachunku budżetu pożyczek zaciągniętych przez gminę	133
2.	Całkowite lub częściowe umorzenie zaciągniętych pożyczek	962

Typowe zapisy strony Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ na rachunek budżetu pożyczek pobranych przez gminę zgodnie z zawartą umową	133
2.	Zapłata z rachunku bieżącego budżetu odsetek doliczonych uprzednio przez bank do wysokości pożyczki i spłacanych okresowo. Równoczesny zapis zapłaty Wn 223 Ma 133	909

### **Konto 271 – Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi**

Konto 271 Rozliczenia VAT należnego służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowym zakładem budżetowym.

Do konta 271 Rozliczenia VAT należnego należy prowadzić analitykę odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej

Typowe zapisy strony Wn konta 271 „Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi:”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym jednostki organizacyjnej-	273

Typowe zapisy strony Ma konta 271 „Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Podatek należny jednostki organizacyjnej na podstawie deklaracji jednostki VAT-7	273

### **Konto 272 – Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi**

Konto 271 Rozliczenia VAT naliczonego służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowym zakładem budżetowym.

Do konta 271 Rozliczenie VAT naliczonego należy prowadzić analitykę odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej

Typowe zapisy strony Wn konta 272 „Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi:”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Podatek naliczony jednostki organizacyjnej na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki	271

Typowe zapisy strony Ma konta 272 „Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym -rozliczenie miesięczne podatku Vat	271

### **Konto 273 – Rozliczenie VAT należnego z naliczonym z jednostkami organizacyjnymi**

Konto 273 Rozliczenie VAT należnego z naliczonym służy do rozliczenia VAT należnego z naliczonym z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowym zakładem budżetowym.

Do konta 273 Rozliczenie VAT należnego z naliczonym należy prowadzić analitykę odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Typowe zapisy strony Wn konta 273 „Rozliczenie VAT należnego z naliczonym z jednostkami organizacyjnymi:”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Podatek należny jednostki organizacyjnej na podstawie deklaracji jednostki VAT-7	271

Typowe zapisy strony Ma konta 273 „Rozliczenie VAT należnego z naliczonym z jednostkami organizacyjnymi”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym jednostki organizacyjnej-	271

### **Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności w korespondencji z kontem 962, a na stronie Ma odpisy aktualizujące należności wątpliwe w korespondencji z kontem 962.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

### **Konto 901 – Dochody budżetu**

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu gminy.

Na koncie tym ujmuje się dochody budżetu :

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów jednostek samorządu terytorialnego,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy,
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje,
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz pochodzące z budżetu Unii .

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 – wynik wykonania budżetu.

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konta wpływów z tytułu dochodów zrealizowanych przez podległe jednostki budżetowe oraz urzędy skarbowe – podział analityczny tych wpływów wg podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania przedkładane przez jednostki budżetowe i urzędy skarbowe.

Konto 901 jest kontem o charakterze bilansowym, lecz jego saldo nie występuje w bilansie (konto wycinkowe). Na podstawie ewidencji analitycznej do tego konta sporządza się sprawozdania:

- z wykonania planów dochodów budżetowych Rb-27 S
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t

Dane tego konta wykorzystuje się również do sporządzania sprawozdań:

- NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie
- PDP sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

Typowe zapisy strony Wn konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przebieganie dochodów budżetowych w ramach zamknięcia księgi rachunkowej (polecenie księgowania)	961
2.	Korekta sprawozdania Rb-27S zmniejszająca dochody budżetowe	222

Typowe zapisy strony Ma konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Zrealizowane dochody budżetowe na podstawie sprawozdań Rb-27S jednostek budżetowych i urzędu jst	222
2.	Zrealizowane dochody budżetowe oraz udziały w podatkach stanowiące dochód budżetu państwa na podstawie przedłożonych sprawozdań przez urzędy skarbowe oraz Ministerstwo Finansów Uwaga: sprawozdania zawierają dane narastające od początku roku, aby więc dokonać księgowania właściwej kwoty w danym okresie sprawozdawczym należy od sprawozdania późniejszego odjąć dane księgowane już na podstawie sprawozdania wcześniejszego	224
3.	Dochody z tytułu dotacji i subwencji otrzymane w grudniu roku poprzedniego dotyczące roku sprawozdawczego	224,909

### **Konto 902 – „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu gminy.

Na koncie tym ewidencjonuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych .

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 – wynik wykonania budżetu.

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych wydatków budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konta wydatków dokonanych przez podległe jednostki budżetowe – podział analityczny tych wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania przedłożone przez te jednostki.

Konto 902 jest kontem o charakterze bilansowym, lecz jego saldo nie występuje w bilansie (konto wynikowe). Na podstawie ewidencji analitycznej sporządza się sprawozdania:

- z wykonania planu wydatków budżetowych Rb 28 S
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.

Dane tego konta wykorzystuje się również do sporządzenia sprawozdań:

- NDS o nadwyżce/deficycie

Typowe zapisy strony Wn konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe na podstawie sprawozdań przedłożonych przez podległe jednostki budżetowe	223
2.	Wydatki do rozliczenia z innymi budżetami	224

Typowe zapisy strony Ma konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Korekty wydatków powodujących ich zmniejszenie	223
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta wydatków budżetowych (polecenie księgowania)	961

### **Konto 903 – Niewykonane wydatki**

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

Operacje dotyczą:

- wartości niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych
- przeksięgowania salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961.

Konto 903 nie wykazuje salda.

Konto 903 jest kontem o charakterze bilansowym, lecz jego saldo nie występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 903 „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (uchwała o wydatkach niewygasających)	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903 „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przeksięgowanie salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego (polecenie księgowania)	961

### **Konto 904 – Niewygasające wydatki**

Konto 904 służy do ewidencji wydatków niewygasających.

Na koncie tym ujmuje się:

- wydatki jednostek dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225
- przeniesienie niewykonanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe

Konto może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 904 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

Dane tego konta wykorzystuje się do sporządzenia sprawozdania Rb 28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 904 „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przeniesienie niewykonanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe	901
2.	Wydatki jednostek dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań	225

Typowe zapisy strony Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”



Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków	903
2.	Zaksięgowanie uchwał o wydatkach niewygasających	903

**Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na koncie tym ujmuje się rozliczenia międzyokresowe w tym: subwencję otrzymaną w poprzednim roku budżetowym a dotyczącą roku następnego.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Typowe zapisy strony Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów( np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek)	134,260
2.	Przebieganie subwencji o dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego, do rozliczenia jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego	224

Typowe zapisy strony Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów ( subwencja i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego	133

**Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu .

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu.

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 960 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przebieganie w roku następnym salda Wn konta 961, 962 ( pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu)	961, 962

Typowe zapisy strony Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przebieganie w roku następnym salda Ma konta 961, 962 ( pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu )	961, 962

### **Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”**

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

Operacje dotyczą:

- przeniesienia pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu
- przeniesienia pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu

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

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

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie źródeł zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu, stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Konto 961 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane dotyczące niedoboru lub nadwyżki budżetu ujmowane są w sprawozdaniu NDS – o nadwyżce/deficycie.

Typowe zapisy strony Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu (polecenie księgowania) oraz niewykonanych wydatków	902,903
2.	Przebieganie w następnym roku salda Ma konta 961(nadwyżka budżetowa) – pod datą zatwierdzenia sprawozdania	960

Typowe zapisy strony Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetu (polecenie księgowania)	901
2.	Przebieganie w następnym roku salda Wn konta 961 (niedobór budżetu) – pod datą zatwierdzenia sprawozdania	960

### **Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”**

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

Na koncie tym ewidencjonuje się:

- przychody finansowe, koszty finansowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi np. odsetki od lokat, częściowe lub całkowite umorzenie kredytów i pożyczek

Konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma konta 962 oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Ewidencja szczegółowa do konta 962 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych operacji.

Konto 962 jest kontem bilansowym a jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Zaksięgowanie kosztów finansowych z tytułu udzielonej pożyczki – należność podstawowa	250
2.	Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 962	960

Typowe zapisy strony Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Zaksięgowanie przychodów finansowych z tytułu umorzenia otrzymanej pożyczki, kredytu - zobowiązania podstawowe	134, 260
2.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda konta 962	960

## KONTA POZABILANSOWE

### **Konto 991 – Planowane dochody budżetu**

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na koncie tym ujmuje się:

- planowane dochody budżetu
- zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu

Na koniec roku budżetowego konto nie wykazuje salda. W ciągu roku konto wykazuje saldo Ma. Oznacza ono wysokość planu dochodów budżetu gminy. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kwotę równą saldu Ma konta ujmuje się na stronie Wn konta 991 i w ten sposób równoważy się obroty konta.

Ewidencję analityczną prowadzi się na formularzach wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z uchwałami Rady i Zarządu Gminy.

Konto 991 jest kontem pozabilansowym. Zapisy na tym koncie są dokonywane jednostronnie. Saldo konta nie występuje w bilansie. Konto służy do bieżącej analizy zrealizowanych dochodów budżetowych w porównaniu do wielkości ujętych w planie budżetu.

Wzory księgowania na stronie Wn konta 991 „Planowane dochody budżetu”

Treść księgowania:

1. Zmiany w budżecie gminy – w trakcie roku budżetowego – powodujące zmniejszenie planu dochodów budżetowych.
2. Zamknięcie na koniec roku konta 991 poprzez wpisanie pod datą 31 grudnia kwoty równej saldu Ma tego konta (polecenie księgowania)

Wzory księgowania na stronie Ma konta 991 „Planowane dochody budżetu”

1. Ujęcie planu dochodów budżetu gminy – na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę na rok bieżący.
2. Zmiany w budżecie gminy – w trakcie roku budżetowego – powodujące zwiększenie planu dochodów budżetowych.

### **Konto 992 – Planowane wydatki budżetu**

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Na koncie tym ujmuje się:

- planowane wydatki budżetu
- zmiany budżetu powodujące zwiększenie planowanych wydatków
- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków lub wydatki zablokowane

Na koniec roku konto nie wykazuje salda. W ciągu roku konto wykazuje saldo Wn. Oznacza ono wysokość planu budżetu gminy w zakresie wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kwotą równą saldu Wn konta wpisuje się po stronie Ma i w ten sposób równoważy się obroty konta.

Ewidencję analityczną prowadzi się na formularzach wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z uchwałami Rady i Zarządu Gminy.

Wzory księgowania na stronie Wn konta 992 „Planowane wydatki budżetu”

Treść księgowania:

1. Ujęcie planu wydatków budżetu gminy na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę na rok bieżący.
2. Zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego powodujące zwiększenie planu wydatków budżetowych.

Wzory księgowania na stronie Ma konta 992 „Planowane wydatki budżetu”

1. Zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego powodujące zmniejszenie planu wydatków budżetowych.
2. Zamknięcie na koniec roku konta 992 poprzez wpisanie pod datą 31 grudnia kwoty równej saldu Wn tego konta (polecenie księgowania)

### **Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”**

Konto służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Konto może wykazywać dwa salda – saldo Wn i Ma. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, saldo Ma – stan zobowiązań wobec innych budżetów.

Ewidencję analityczną należy prowadzić odrębnie dla każdego budżetu lub jednostki z podziałem na tytuły należności i zobowiązań wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 993 ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Po stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 jest kontem pozabilansowym - Saldo konta nie występuje w bilansie. Zapisom dokonywanym na stronie Wn lub Ma tego konta nie towarzyszą zapisy na stronie przeciwstawnej innego konta.