

**Załącznik nr 1****do Zarządzenia Nr 32/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 3 września 2021 roku****Plan kont dla organu – budżetu Miasta Konina**

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
<b>1</b>	<b>133</b>		<b>Rachunek budżetu</b>
		133-0-00000-0000	lokaty
		133-0	analitka
		133-0-00000	rozszerzenie analitki
		133-0-00000-0000	analitka- bank
		133-0-00	rachunek bankowy
		133-1	własne gminy
		133-1-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-1-00000-0000	jw. paragraf
		133-1-00000-00001	wg źródła powstania - organ
		133-S1-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - gmina
		133-2	zlecone gminy
		133-2-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-2-00000-0000	jw. paragraf
		133-3	własne powiat
		133-3-00000	klasyfikacja budżetowa -rozdział
		133-3-00000-0000	jw. paragraf
		133-3-00000-0000.1	wg źródła powstania - organ
		133-S3-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - powiat
		133-4	zlecone powiatu
		133-4-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-4-00000-0000	jw. paragraf
		133-5	Zlecone Skarb Państwa
		133-5-00000	klasyfikacja budżetowa -rozdział
		135-5-00000-0000	jw. paragraf

		133-1	własne gminy
		133-1-0000	wg jednostki organizacyjnej
		133-S1-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - gmina
		133-2	zlecone gminy
		133-3-0000	wg jednostki organizacyjnej
		133-3	własne powiatu
		133-3-0000	wg jednostki organizacyjnej
		133-S3-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - powiat
		133-4	zlecone powiatu
		133-4-0000	wg jednostki organizacyjnej
		133-6	odsetki zrealizowane w organie
		133-6-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-6-00000-0000	jw. paragraf
		133-7	Dochody jst zw. z realizacją zadań z zakresu adm. rządowej
		133-7-00000	Klasyfikacja budżetowa - rozdział
		133-7-00000-0000	jw. paragraf
<b>2</b>	<b>134</b>		<b>Kredyty bankowe</b>
		134-0	Tytuł spłaty
		134-0-00	Nr kredytu
		134-0-00.1	Odsetki od kredytu
<b>3</b>	<b>135</b>		<b>Rachunek środków na niewygasające wydatki</b>
		135-0	Niewygasające wydatki
		135-0-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		135-0-00000-0000	jw. paragraf
<b>4</b>	<b>140</b>		<b>Środki pieniężne w drodze</b>
		140-0	Analityka wg potrzeb
		140-0-00	Wg tytułu rozliczeń
<b>5</b>	<b>222</b>		<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>
		222-0	Rozliczenie dochodów budżetowych
		222-0-0000	Zastosowanie przy PK sprawozdań za I i II półrocze

		222-S0-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska
		222-1	gmina
		222-1-0000	Wg jednostki
		222-S1-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - gmina
		222-3	powiat
		222-3-0000	Wg jednostki
		222-S3-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - powiat
		222-5	Zadania zlecone
		222-5-0000	Wg jednostki
		222-7	Dochody jst z tyt. zadań zleconych
		222-7-0000	Wg jednostki
<b>6</b>	<b>223</b>		<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
		223-0	Rozliczenie wydatków budżetowych
		223-0-0000	Zastosowanie przy PK sprawozdań za I i II półrocze
		223-0-0000-nazwa	Przy proj. real. przez kilka jednostek
		223-S0-0000-nazwa	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska
		223-1	Własne gminy
		223-1-0000	Wg jednostki
		223-S1-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska-gmina
		223-2	Zlecone gminy
		223-2-0000	Wg jednostki
		223-3	Własne powiatu
		223-3-0000	Wg jednostki
		223-S3-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - powiat
		223-4	Zlecone powiatu
		223-4-0000	Wg jednostki
<b>7</b>	<b>224</b>		<b>Rozrachunki budżetu</b>
		224-1	Gmina

		224-1-00	Rodzaj/nazwa
		224-3	Powiat
		224-3-00	Rodzaj/ nazwa
		224-5	Zlecone Skarbu państwa
		224-5-00	Wg poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów
		224-8	Gmina
		224-8-00	Wg poszczególnych budżetów, dot. porozumień z innymi jst.
		224-9	Powiat
		224-9-00	Wg poszczególnych budżetów, dot. porozumień z innymi jst.
<b>8</b>	<b>225</b>		<b>Rozliczenie niewygasających wydatków</b>
		225-0	Jednostka budżetowa
		225-0-00	wg jednostki
<b>9</b>	<b>240</b>		<b>Pozostałe rozrachunki</b>
		240-1	Należności
		240-1-00	Rodzaj
		240-2	Zobowiązania
		240-2-00	Rodzaj
<b>10</b>	<b>250</b>		<b>Należności finansowe</b>
		250-0	Tytuły należności
		250-0-00	wg kontrahenta
<b>11</b>	<b>260</b>		<b>Zobowiązania finansowe</b>
		260-0	Tytuł zobowiązania
		260-0-00	Rodzaj/ nr pożyczki
		260-0-00.1	Odsetki od pożyczki
<b>12</b>	<b>290</b>		<b>Odpisy aktualizujące należności</b>
		290-1	gmina

		290-1-00	wg kontrahenta
		290-2	powiat
		290-2-00	wg kontrahenta
<b>13</b>	<b>901</b>		<b>Dochody budżetu</b>
		901-0-0000	Dochody budżetu- tworzone analogicznie jak konta 222 ( wg jednostki) w celu ujęcia sprawozdania miesięcznego
		901-S0-0000	jw. z uwzględnieniem środków w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska
		901-1	własne gminy
		901-1-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-1-00000-0000	jw. paragraf
		901-S1-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - gmina
		901-2	zlecone gminy
		901-2-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-2-00000-0000	jw. paragraf
		901-3	własne powiat
		901-3-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-3-00000-0000	jw. paragraf
		901-S3-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - powiat
		901-4	zlecone powiat
		901-4-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-4-00000-0000	jw. paragraf
		901-6	odsetki zrealizowane w organie
		901-6-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-6-00000-0000	jw. paragraf
<b>14</b>	<b>902</b>		<b>Wydatki budżetu</b>
		902-0-0000	Wydatki budżetu- tworzone analogicznie jak konta 223 ( wg jednostki) w celu ujęcia sprawozdania miesięcznego
		902-0-0000-nazwa	Wydatki budżetu- tworzone analogicznie jak konta 223 ( wg jednostki) w celu ujęcia

			sprawozdania miesięcznego
		902-S0-0000-nazwa	jw. z uwzględnieniem środków w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska
		902-1	własne gminy
		902-1-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-1-00000-0000	jw. paragraf
		902-S1-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska - gmina
		902-2	zlecone gminy
		902-2-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-2-00000-0000	jw. paragraf
		902-3	własne powiat
		902-3-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-3-00000-0000	jw. paragraf
		902-S3-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska-powiat
		902-4	zlecone powiat
		902-4-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-4-00000-0000	jw. paragraf
<b>15</b>	<b>903</b>		<b>Niewykonane wydatki</b>
		903-0	Wymóg systemu księgowego
		903-0-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		903-0-00000-0000	jw. paragraf
<b>16</b>	<b>904</b>		<b>Niewygasające wydatki</b>
		904-0	Wymóg systemu księgowego
		904-0-00	Analityka wg potrzeb
<b>17</b>	<b>909</b>		<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>
		909-0	Analityka wg potrzeb
		909-0-00	Tytuł rozliczeń
<b>18</b>	<b>960</b>		<b>Skumulowane wyniki budżetu</b>
		960-0	Wymóg systemu księgowego
		960-0-0	Analityka wg potrzeb
<b>19</b>	<b>961</b>		<b>Wynik wykonania budżetu</b>
		961-0	Analityka wg potrzeb
		961-0-0	Źródła zwiększeń/ zmniejszeń

<b>20</b>	<b>962</b>		<b>Wynik na pozostałych operacjach</b>
		962-0	Wymóg systemu księgowego
		962-0-0	Analityka wg potrzeb
<b>Konta pozabilansowe</b>			
<b>21</b>	<b>245</b>		<b>Zobowiązania warunkowe</b>
		245-0	Analityka wg potrzeb
		245-0-00	rodzaj
<b>22</b>	<b>991</b>		<b>Planowane dochody budżetu</b>
		991-0-00000-0000	Tworzone analogicznie jak konto 901 wg klasyfikacji budżetowej
		991-50-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska
<b>23</b>	<b>992</b>		<b>Planowane wydatki budżetu</b>
		992-0-00000-0000	Tworzone analogicznie jak konto 902 wg klasyfikacji budżetowej
		992-50-00000-0000	Środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska
<b>24</b>	<b>993</b>		<b>Rozliczenia z innymi budżetami</b>
		993-0	Wymóg systemu księgowego
		993-0-00	Analityka wg potrzeb
<b>25</b>	<b>998</b>		<b>Zaangażowanie wydatków niewygasających</b>
		998-0	Wymóg systemu księgowego
		998-0-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		998-0-00000-0000	jw. paragraf

W ramach realizacji zadań ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (art.5 ust 1 pkt 2 i 3 uofp.) w zakresie, których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym lub środków z budżetu państwa, co do których umowa określa wydzielenie odrębnej ewidencji księgowej, numeracja konta analitycznego w drugim członie będzie dwucyfrowa lub trzycyfrowa.

Oznaczenie w drugim członie poprzez dodanie symbolu „S” oznacza - wydzielone środki w ramach ustawy Prawo ochrony środowiska.

Oznaczenie konta analitycznego w członie identyfikującym jednostkę organizacyjną może być dwucyfrowe, trzycyfrowe, czterocyfrowe lub zawierać symbol liter (nazwę).

### **Opis kont :**

#### **Konto 133 - „Rachunek budżetu”**

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

Zapisy na koncie 133 są dokonywane 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 wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

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

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

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

**Na koncie tym stosuje się zapisy ujemne (dwustronne) w przypadku zwrotu środków z tytułu nadmiernie przekazanych dochodów budżetowych do jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 222) i urzędów skarbowych (z korespondencji z kontem 224), z tytułu przekazanych środków z jednostki budżetowej, które pobrały środki na pokrycie wydatków budżetowych w nadmiernej wysokości (w korespondencji z kontem 223) oraz w przypadku zwrotu w ciągu roku dochodów budżetowych do właściwego dysponenta środków pochodzących z dotacji, subwencji lub podobnym (z korespondencji z kontem 901).**



### **Konto 134 - „Kredyty bankowe”**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Otrzymany kredyt księguje się Wn 133, Ma 134.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu ( tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

### **Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”**

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

W przypadku lokowania środków z rachunku niewygasających wydatków operacje księgowe ujęte będą:

- 1) przesunięcie środków na rachunek lokaty 133/ 135
- 2) zwrot środków z rachunku lokaty 135/133.

**Na koncie tym stosuje się zapisy ujemne (dwustronne) w przypadku przekazanych środków z jednostki budżetowej, które pobrały środki na pokrycie wydatków niewygasających w nadmiernej wysokości w korespondencji z kontem 225.**

## **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 przypadku 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. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

## **Konto 222 – „ Rozliczenia dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Na koncie tym księguje się miesięczne sprawozdania Rb 27S w wysokości łącznej kwoty dochodów budżetowych zrealizowanych od początku roku do końca miesiąca pomniejszonych o łączną kwotę wynikającą ze sprawozdania Rb 27S za poprzedni miesiąc.

Sprawozdania miesięczne księguje się wg zestawienia zbiorczego, określonego w Zał. 1/1.

**Na koncie tym stosuje się czystość zapisów, w taki sposób, aby obroty Wn konta odpowiadały wysokości zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe zgodne ze sprawozdaniem Rb 27S jednostek budżetowych, a obroty strony ma konta 222 odpowiadają wysokości otrzymanych środków od jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.**

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

Konto to służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. (Wn 223 i Ma 133).

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

Na koncie tym księguje się miesięczne sprawozdania Rb 28S w wysokości łącznej kwoty wydatków budżetowych zrealizowanych od początku roku do końca miesiąca pomniejszonych o łączną kwotę wynikającą ze sprawozdania Rb 28S za poprzedni miesiąc. Sprawozdania miesięczne księguje się wg zestawienia zbiorczego, określonego w Zał. 1/2.

**Na koncie tym stosuje się czystość zapisów, w taki sposób, aby obroty Wn konta odpowiadały wysokości przekazanych środków na pokrycie wydatków do jednostki budżetowej, a obroty Ma konta 223 odpowiadały zrealizowanym wydatkom budżetowych przez jednostki budżetowe zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S.**

#### **Konto 224 – „ Rozrachunki budżetu”**

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Na koncie 224 dotyczącym rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, księguje się na podstawie zestawienia dochodów wykonanych przez urzędy skarbowe, zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie przedmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w okresach kwartalnych w wysokości kwot dochodów budżetowych wg klasyfikacji budżetowej, zrealizowanych od początku roku do końca kwartału, pomniejszonych o kwotę dochodów wykonanych za poprzedni okres sprawozdawczy. Dochody wykonane, o których mowa powyżej księguje się na podstawie zestawienia, określonego w Zał. 1/3.

**Na koncie tym stosuje się czystość zapisów w przypadku kont analitycznych, w zakresie urzędów skarbowych, w taki sposób, aby obroty Wn konta odpowiadały wysokości zrealizowanych dochodów budżetowych przez urzędy skarbowe zgodne ze sprawozdawczością budżetową, a obroty strony Ma konta 222 odpowiadały wysokości otrzymanych środków od urzędów skarbowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.**

## **Konto 225 - „ Rozliczenie niewygasających wydatków”**

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

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

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

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

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

**Na koncie tym stosuje się czystość zapisów, w taki sposób, aby obroty Wn konta odpowiadały wysokości przekazanych środków na pokrycie niewygasających wydatków do jednostki budżetowej, a obroty Ma konta 223 odpowiadały zrealizowanym wydatkom z tytułu niewygasających wydatków przez jednostki budżetowe zgodne ze sprawozdaniem Rb 28 NWS.**

## **Konta 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,

a szczególnie: odsetek bankowych, które wpływają w nowym roku, a dotyczą roku poprzedniego i sumy do wyjaśnienia ( Wn 133 i Ma 240) oraz pobrane prowizje bankowe i refundacje prowizji.

Na koncie 240 ewidencjonowane są również rozrachunki wewnętrzne z tytułu przekazywania odsetek od rachunków bankowych dla realizacji programów ze środków pomocowych ( Wn 133 i Ma 240 ).

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

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

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności.

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

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 ( Wn 133, Ma 260) oraz spłaty rat kapitałowych pożyczek (Wn 260, Ma 133).

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

Na koncie tym księguje się również umorzenia pożyczek (Wn 260 i Ma 962).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

### **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, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach” Wn 962 Ma 290 nie później niż na dzień bilansowy.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

## **Konto 901 – „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

na podstawie sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 222;

na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego (dochodów wykonanych przez urzędy skarbowe zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie przedmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych), w korespondencji z kontem 224;

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

z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133 lub z kontem 909 (w zakresie dochodów z tytułu dotacji na zadania miasta realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego); bezpośrednio z kontem 904 z tytułu przeniesienia niewykorzystanych niewygasających wydatków – na podstawie PK, pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;

pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu (organu) wg podziałek planu finansowego, a w okresie półrocznym i rocznym ustalenie poszczególnych dochodów miasta Konina wg podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

**Na koncie tym stosuje się czystość zapisów w taki sposób, aby obroty Ma konta odpowiadały wysokości zrealizowanych dochodów budżetowych zgodnymi ze zbiorczym sprawozdaniem Rb 27S gminy.**

## **Konto 902 - „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223 (Wn 902, Ma 223);
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji w okresie półrocznym i rocznym.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 (Wn 961 i Ma 902).

**Na koncie tym obroty Wn konta odpowiadają wysokości zrealizowanych wydatków budżetowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb 28S.**

#### **Konto 903 - „Niewykonane wydatki”**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (Wn 903 i Ma 904) na podstawie uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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

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

#### **Konto 904 - „Niewygasające wydatki”**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Księgowanie bezpośrednio z kontem 901, w celu ujęcia ich w sprawozdaniu Rb 27S „organu” (na podstawie PK).



Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków (w oparciu o uchwałę Rady Miasta Wn 903 i Ma 904) lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

### **Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260 na podstawie dokumentów źródłowych przekazanych z Wydziału Księgowości), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego) a także zapłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260 na podstawie dokumentów źródłowych przekazanych z Wydziału Księgowości oraz przychody z tytułu porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego stanowiące dochody budżetu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

### **Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

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”**

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

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

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

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

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

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

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”

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

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

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

Na koncie tym księguje się umorzenia pożyczek (Wn 260 i Ma 962).

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

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

## **Konta pozabilansowe**

### **Konto 245 - „Zobowiązania warunkowe”**

Konto 245 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych, w szczególności z tytułu wystawionego zabezpieczenia dotyczącego zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz udzielonych gwarancji i poręczeń.

Na stronie Wn konta 245 księguje się sumy spłaconych zobowiązań z tytułu wystawionego zabezpieczenia zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz udzielonych gwarancji i poręczeń - zwrócony weksel in blanco.

Na stronie Ma konta 245 księguje się sumy zaciągniętych zobowiązań z tytułu wystawionego zabezpieczenia na podstawie weksla in blanco (niezpełnego). Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych tytułów.

### **Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian, (na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta i Uchwał Rady Miasta w sprawie zmian w budżecie).

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 oznacza w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datę ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie

Wn konta 991.

### **Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 to służy do ewidencji planu wydatków budżetowych i jego zmian, (na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta i Uchwał Rady Miasta w sprawie zmian w budżecie).

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

### **Konto 993 - „Rozliczenie z innymi budżetami”**

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

### **Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków niewygasających”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania niewygasających wydatków, ujętych w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych w jednostce budżetowej do realizacji w następnym roku budżetowym.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 998.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się: zaangażowanie niewygasających wydatków na podstawie Uchwały Rady Miasta Konina w sprawie wydatków budżetowych, które nie wygasają z upływem bieżącego roku budżetowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konta pomocnicze bilansowe i pozabilansowe aktualizuje się według potrzeb. Aktualizacja kont pomocniczych nie wymaga zmiany zarządzenia.

**Zestawienie sprawozdań budżetowych Rb 27S za miesiąc.....20...r.**

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej składającej sprawozdanie Rb 27S	Kwota sprawozdania za okres sprawozdawczy	Kwota sprawozdania za poprzedni okres sprawozdawczy	Różnica stanowiąca faktyczne dochody od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca sprawozdawczego ( 3-4)	Dekretacja analityczna	Uwagi
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	<b>R A Z E M:</b>					

*W zestawieniu powinny być ujęte sprawozdania wszystkich jednostek budżetowych (bez pomijania sprawozdań zerowych)*

Sporządził:.....

Konin, dnia.....

**Zestawienie sprawozdań budżetowych Rb 28S za miesiąc.....20...r.**

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej składającej sprawozdanie Rb 28S	Kwota sprawozdania za okres sprawozdawczy	Kwota sprawozdania za poprzedni okres sprawozdawczy	Różnica stanowiąca faktyczne dochody od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca sprawozdawczego ( 3-4)	Dekretacja analityczna	Uwagi
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	<b>R A Z E M:</b>					

*W zestawieniu powinny być ujęte sprawozdania wszystkich jednostek budżetowych (bez pomijania sprawozdań zerowych)*

Sporządził:.....

Konin, dnia.....

**Zestawienie dochodów wykonanych przez Urzędy Skarbowe, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie przedmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych za miesiąc.....20.....r.**

Lp.	Nazwa Urzędu Skarbowego	Klasyfikacja budżetowa	Kwota wynikająca z zestawienia dochodów wykonanych	Zestawienie dochodów wykonanych za poprzedni okres sprawozdawczy	Różnica stanowiąca faktyczne dochody od pierwszego do ostatniego dnia kwartału sprawozdawczego (4-5)	Dekretacja analityczna	Uwagi
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
	<b>RAZEM:</b>						

Sporządził:.....

Konin, dnia.....