

Zarządzenie Nr 0050/145/2021  
Wójta Gminy Krupski Młyn  
z dnia 03 sierpnia 2021 roku

**w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Gminy — Organu**

Działając na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342),

**Wójt Gminy Krupski Młyn zarządza co następuje:**

§ 1. Wprowadza się wykaz kont bilansowych:

- 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 - „Rozrachunki niewygasających wydatków”
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”
- 250 - „Należności finansowe”
- 260 - „Zobowiązania finansowe”
- 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”

§ 2. Wprowadza się wykaz kont pozabilansowych:

- 991- „Planowane dochody budżetu”
- 992 - „Planowane wydatki budżetu”

§ 3. Ustala się zasady funkcjonowania kont bilansowych:



## Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Konto 133 - Rachunek budżetu

### Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Do takich rachunków zalicza się w pierwszym rzędzie rachunek podstawowy jednostki samorządu terytorialnego. Na tym rachunku gromadzi się dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe oraz urząd jst i bezpośrednio wpływające na ten rachunek dochody, m.in. z tytułu subwencji i dotacji otrzymywanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Z tego rachunku przekazywane są jednostkom budżetowym środki na realizację wydatków budżetowych, Z rachunku podstawowego jst bezpośrednio ponosi się wydatki.

Rachunek podstawowy jst służy także do realizacji wszystkich przychodów i rozchodów budżetu oraz do rozliczenia i przekazywania środków stanowiących dochody budżetu państwa, a pobieranych przez jednostkę samorządu terytorialnego i jej jednostki budżetowe.

Do projektów unijnych prowadzi się oddzielne rachunki bankowe.

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 koncie 133 — „Rachunek budżetu” ujmuje się w szczególności:

Wn

Ma

1. wpływy z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224;
2. wpływy z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 224;
3. wpływy subwencji i dotacji dla jednostki samorządu terytorialnego w tym samym roku, którego dotyczą, w korespondencji z kontem 901;
4. wpływy subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku w korespondencji z kontem 909;
5. okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222;
6. wpływy odsetek od lokat w korespondencji z kontem 222;
7. wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek, obligacji w korespondencji z kontem 260;
8. spłaty pożyczek udzielonych w korespondencji z kontem 250;
9. wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134;
10. zwrot środków z lokat w korespondencji z kontem 133/000/00000/0000/01 lub 133/035/00000/0000/01;
11. wpływ środków z UE na konto projektu, w korespondencji z kontem 224;
12. refundacja środków otrzymanych z UE na konto organu podstawowego w korespondencji z kontem 240 (dot. zwrotu środków, którymi zasilono projekt ze środków własnych gminy);
13. wpływy środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 135;
14. 5% dochodów zadań zleconych należnych gminie w korespondencji z kontem 901;
15. 40% dochodów należnych gminie dłużnika z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 50% dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej, w korespondencji z kontem 901;
16. wpływ środków z lokaty overnight w korespondencji z kontem 140.

1. okresowe przelewy środków na wydatki dla jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 223;
2. spłaty zaciągniętych pożyczek i obligacji w korespondencji z kontem 260;
3. spłaty zaciągniętych kredytów bankowych w korespondencji z kontem 134;
4. przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej w korespondencji z kontem 224;
5. zwroty nadmiernej subwencji i dotacji celowych w korespondencji z kontem 224;
6. przekazanie środków na lokaty w korespondencji z kontem 133/000/00000/0000/01 lub 133/035/00000/0000/01;
7. przelew środków ujętych w planie wydatków niewygasających na wyodrębnione konto tych środków w korespondencji z kontem 135;
8. Zwroty nadpłat z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych lub dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst, w korespondencji z kontem 224;
9. przelew środków na lokatę overnight w korespondencji z kontem 140.

<b>Zasady prowadzenia konta 133</b>	
<p>Na koncie 133 ujmuje się lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu, do których prowadzi się poniższą analitykę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>133-000-00000-0000-00 - lokata nocna</li> <li>133-000-00000-0000-01 - lokata terminowa</li> <li>133-035-00000-0000-01 - lokata terminowa</li> </ul> <p>Konto 133 w zakresie dochodów prowadzone jest z pełną klasyfikacją budżetową dla dochodów otrzymywanych z Ministerstwa Finansów jako udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa i do dochodów pobieranych przez US na rzecz gminy. W zakresie pozostałych dochodów nie prowadzi się konta 133 z pełną klasyfikacją budżetową wraz z dochodami realizowanych przez poszczególne jednostki budżetowe.</p>	
<b>Uwagi</b>	
<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 kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.</p>	

## Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Konto 134 - "Kredyty bankowe"	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Ewidencja na koncie 134 obejmuje także naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów. Zadłużenie podstawowe z tytułu zaciągniętych kredytów spłacane jest z rachunku budżetu, natomiast spłata zadłużenia z tytułu oprocentowania realizowana jest z rachunku bieżącego 130 urzędu. Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się w szczególności:	
	Ma
1. spłatę kredytu bankowego w korespondencji z kontem 133; 2. umorzenie kredytu bankowego w korespondencji z kontem 962; 3. spłatę odsetek od kredytu w korespondencji z kontem 909	1. zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu w korespondencji z kontem 133; 2. naliczone odsetki od kredytu bankowego, zwiększające jego kwotę w korespondencji z kontem 909.
<b>Zasady prowadzenia konta 134</b>	
Naliczone i zapłacone odsetki od kredytów nie ujmuje się z pełną klasyfikacją budżetową. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.	
<b>Uwagi</b>	
Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredytu i odsetki od kredytu).	

## Konto 135 - "Rachunek środków na niewygasające wydatki"

Konto 135 - "Rachunek środków na niewygasające wydatki"	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 135 — „Rachunek środków na niewygasające wydatki” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
1. wpływy środków pieniężnych ujętych w planach wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 133; 2. zwroty niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z rachunków bieżących jednostek budżetowych realizujących wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225;	1. przelewy środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225; 2. zwroty środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających na konto budżetu, w korespondencji z kontem 133; 3. uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.

3. obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.	
<b>Zasady prowadzenia konta 135</b>	
Ewidencja szczegółowa do konta 135 prowadzona jest wg jednostek, którym przekazano środki na datki niewygasające.	
<b>Uwagi</b>	
Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.	

### Konto 140 "Środki pieniężne w drodze"

<b>Konto 140 – Środki pieniężne w drodze</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze w tym przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Na koncie 140 – „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
1. zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 222; 2. przelew środków na lokatę overnight w korespondencji z kontem 133.	1. zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 222; 2. wpływ środków z lokaty overnight w korespondencji z kontem 133.
<b>Zasady prowadzenia konta 140</b>	
Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są tylko na koniec kwartału danego roku budżetowego.	
<b>Uwagi</b>	
Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

### Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"

<b>Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
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 w szczególności:	
dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i dochody budżetowe urzędu obsługującego organ podatkowy jst w wysokości wynikającej z okresowych	przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe i dochody urzędu obsługującego organ

sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901	podatkowy jst, w korespondencji z kontem 133.
---	---

### **Zasady prowadzenia konta 222**

Przebieganie sprawozdań z dochodów budżetowych dokonywane jest miesięcznie. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jst z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

### **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 na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.  
Konto 222 dla urzędu (jednostki budżetowej) nie wykazuje salda.

### **Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"**

<b>Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
---

### **Przyjęte zasady klasyfikacji 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 w szczególności:

Wn	Ma
1. środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133; 2. środki na pokrycie wydatków urzędu (jako jednostki budżetowej).	1. wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

### **Zasady prowadzenia konta 223**

Przebieganie sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych dokonywane jest miesięcznie. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Dodatkowo w ewidencji do konta 223 wyodrębnia się bezzwrotne środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, środki ze źródeł zagranicznych.

### **Uwagi**

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.  
Konto 223 dla urzędu (jednostki budżetowej) nie wykazuje salda.

### **Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"**



**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami. Na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. należności z tytułu udziałów w CIT oraz dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z informacji o dochodach pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz jst, publikowanej co kwartał na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem 901;</li> <li>2. przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej w korespondencji z kontem 133; zwrot nadmiernej subwencji i dotacji celowej, w korespondencji z kontem 133;</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. przekazanie na rachunek budżetu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 133;</li> <li>2. wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 133;</li> <li>3. wpływ na rachunek budżetu dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej, w korespondencji z kontem 133;</li> </ol>
<ol style="list-style-type: none"> <li>3. zarachowanie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za dany miesiąc a przekazanych w następnym miesiącu w korespondencji z kontem 901;</li> <li>4. przypisanie należnych odsetek od lokat w korespondencji z kontem 222;</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. przeksięgowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia, jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego, w korespondencji z kontem 909.</li> </ol>

**Zasady prowadzenia konta 224**

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów z Ministerstwa Finansów (udziałów) i z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej. W zakresie dochodów z Urzędów Skarbowych – bez klasyfikacji podziałek klasyfikacji budżetowej.

**Uwagi**

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

### Konto 225 - "Rozliczenie niewygasających wydatków"

Konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków, Na koncie 225 — „Rozliczenia niewygasających wydatków” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 135.	wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w ciężar planu wydatków niewygasających, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 904; zwrot środków w związku z ich niewykorzystaniem na realizację planu wydatków niewygasających, albo związanych z wygaśnięciem tego planu, w korespondencji z kontem 135.
<b>Zasady prowadzenia konta 225</b>	
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.	
<b>Uwagi</b>	
Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.	

### Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
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, Na koncie 240 — „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
1. przekazane środki z organu podstawowego na wydzielony rachunek organu dot. projektu unijnego (zasilenie wkładem unijnym) w korespondencji z kontem 133; 2. przekazanie z konta organu dot. projektu zrefundowanej dotacji unijnej na konto organu podstawowego w korespondencji z kontem 133; 3. mylne operacje w korespondencji z kontem 133,	1. zasilenie organu dot. projektu unijnego środkami z organu podstawowego (wkład unijny), w korespondencji z kontem 133; 2. refundacja wkładu unijnego z organu projektu na organ podstawowy w korespondencji z kontem 133; 3. mylne operacje w korespondencji z kontem 133.
<b>Zasady prowadzenia konta 240</b>	

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwi ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów.

#### 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 – „Należności finansowe”

#### Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 250 — „Należności finansowe” ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek), w korespondencji z kontem 133;</li> <li>2. odsetki od pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 909.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. spłatę udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 133;</li> <li>2. umorzenie części lub całości udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 962;</li> <li>3. zapłatę odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 133 (równoległy zapis Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” Ma 901 „Dochody budżetu”);</li> <li>4. umorzenie naliczonych odsetek od pożyczek w korespondencji z kontem 909;</li> <li>5. umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 962;</li> <li>6. odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290.</li> </ol>

#### Zasady prowadzenia konta 250

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

#### Uwagi

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

## Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
<p>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.</p> <p>Ewidencja na koncie 260 obejmuje także naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji własnych. Zadłużenie podstawowe z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji własnych spłacane jest z rachunku budżetu, natomiast spłata zadłużenia z tytułu oprocentowania przeprowadzana jest z rachunku bieżącego 130 urzędu jst. Na koncie 260 — „Zobowiązania finansowe” ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ol style="list-style-type: none"><li>1. spłatę zaciągniętych pożyczek i obligacji, w korespondencji z kontem 133;</li><li>2. umorzenie zaciągniętych pożyczek i obligacji, w korespondencji z kontem 962;</li><li>3. zapłatę odsetek od zaciągniętych pożyczek i obligacji w korespondencji z kontem 909 na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego;</li><li>4. umorzenie odsetek od zaciągniętej pożyczek i obligacji, w korespondencji z kontem 909;</li><li>5. wykup wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 133.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. wpływ zaciągniętych pożyczek i obligacji, w korespondencji z kontem 133;</li><li>2. zarachowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek i obligacji, w korespondencji z kontem 909;</li><li>3. wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 133.</li></ol>
<b>Zasady prowadzenia konta 260</b>	
<p>Naliczone i zapłacone odsetki od pożyczek oraz obligacji ujmowane są na tym koncie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 umożliwia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań i według umów pożyczkowych.</p>	
<b>Uwagi</b>	
<p>Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.</p>	

## Konto 901 - "Dochody budżetu"

Konto 901 – „Dochody budżetu”	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
<p>Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. zwrot niewykorzystanej dotacji w ciągu roku budżetowego w korespondencji kontem 133;</li> <li>2. przeksięgowania na konto 961 dochodów budżetowych w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dochody ujęte w sprawozdaniach budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;</li> <li>2. należne udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z informacji o dochodach pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz jst, publikowanej co kwartał na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem 224;</li> <li>3. dochody należne z tytułu subwencji i dotacji celowych w korespondencji z kontem 133;</li> <li>4. przeniesienie w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 224;</li> <li>5. dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133;</li> <li>6. 5% dochodów zadań zleconych należnych gminie w korespondencji z kontem 133;</li> <li>7. 40% dochodów należnych gminie dłużnika z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 50% dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej, w korespondencji z kontem 133;</li> <li>8. zarachowanie należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych należnych za dany miesiąc a przekazanych w następnym miesiącu, w korespondencji z kontem 224;</li> <li>9. odsetki od lokat w korespondencji z kontem 222;</li> </ol>
--	--

**Zasady prowadzenia konta 901**

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

<b>Uwagi</b>
Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jst za dany rok budżetowy. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

### **Konto 902 - "Wydatki budżetu"**

<b>Konto 902 - "Wydatki budżetu"</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
1. wydatki budżetowe jednostek budżetowych ujęte w ich sprawozdaniach budżetowych, w korespondencji z kontem 223; 2. wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.	1. przeksięgowanie wydatków budżetowych na konto 961 w ramach zamknięcia księgi rachunkowej.
<b>Zasady prowadzenia konta 902</b>	
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
<b>Uwagi</b>	
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 903 - "Niewykonane wydatki"**

<b>Konto 903 - "Niewykonane wydatki"</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904	przeksięgowanie salda konta 903 w ramach zamknięcia księgi rachunkowej na konto 961
<b>Zasady prowadzenia konta 903</b>	
W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.	
<b>Uwagi</b>	
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.	

### Konto 904 - "Niewygasające wydatki"

Konto 904 - "Niewygasające wydatki"	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
1. wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;	1. wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903
2. przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 901	
<b>Zasady prowadzenia konta 904</b>	
Zasad ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.	
<b>Uwagi</b>	
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 - "Rozliczenia międzyokresowe"	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
1. przeksięgowanie subwencji oraz dotacji celowej otrzymanej w grudniu roku ubiegłego, do rozliczenia jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego, w korespondencji z kontem 224;	1. wpływy środków pieniężnych z tytułu subwencji oraz dotacji celowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133;
2. naliczone odsetki do zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 134;	2. przeksięgowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134;
3. naliczone odsetki od pożyczek i obligacji w korespondencji z kontem 260.	3. przeksięgowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych pożyczek i obligacji, w korespondencji z kontem 260.
<b>Zasady prowadzenia konta 909</b>	
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 dla subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku prowadzone jest według podziałki klasyfikacji budżetowej. Dla pozostałych nie jest wymagane prowadzenie konta według podziałki klasyfikacji budżetowej	

<b>Uwagi</b>
Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma. Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów,

### **Konto 960 "Skumulowane wyniki budżetu"**

<b>Konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok: 1. przeniesienie salda Wn konta 961; 2. przeniesienie salda Wn konta 962.	w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok: 1. przeniesienie salda Ma konta 961; 2. przeniesienie salda Ma konta 962.
<b>Zasady prowadzenia konta 960</b>	
Ewidencja szczegółowa nie jest prowadzona.	
<b>Uwagi</b>	
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"**

<b>Konto 961 – Wynik wykonania budżetu</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
1. pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902; 2. pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie niewykonanych wydatków, ujętych w planie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 903; 3. w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960.	1. pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901; 2. w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.



<b>Zasady prowadzenia konta 961</b>
W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.
<b>Uwagi</b>
Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

### Konto 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"

<b>Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.	przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi m.in.: 1. umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260; 2. umorzenie zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134
<b>Zasady prowadzenia konta 962</b>	
Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona, z tym, że dla celów analitycznych może być wskazane wyodrębnienie określonych kosztów czy przychodów.	
<b>Uwagi</b>	
Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod dat zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.	

§ 4. Ustala się zasady funkcjonowania kont pozabilansowych:

### Konto 991 - "Planowane dochody budżetu"

<b>Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
<b>Zasady prowadzenia konta 991</b>	
Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
<b>Uwagi</b>	

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"

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	
Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych.
<b>Zasady prowadzenia konta 992</b>	
Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
<b>Uwagi</b>	
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.	

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Traci moc Załącznik nr 2 Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w § 1 b. (w zakresie zapisów dotyczących Organu) Zarządzenia Nr 0050/148/15 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Krupskim Młynie ze zm.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 września 2021 roku.

Z-CA WÓJTA GMINY  
mgr Danuta Pries