



# Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 106/3/2023 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 marca 2023 r.  
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu  
Miasta Lublin

## Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgową budżet miasta (ORGAN-O)

### 133 - Rachunek budżetu

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na rodzaje wpłat i wypłat z rachunków bankowych budżetu, w szczególności do każdego wyodrębnionego rachunku bankowego, ujmując również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie **Wn** konta 133 księguje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu:

- dotacji i subwencji w ciągu roku budżetowego w korespondencji z kontem 901,
- dotacji i subwencji otrzymanych na następny rok budżetowy w korespondencji z kontem 909,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 224,
- innych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901,
- zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 134,
- zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260,
- wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 260,
- spłat udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250,
- wpływu środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 140,
- dochodów realizowanych przez organy podatkowe,
- dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym dochodów należnych budżetowi miasta) w korespondencji z kontem 224,
- dochodów na przełomie okresów sprawozdawczych przekazanych przez organy podatkowe, jednostki budżetowe i urząd miasta w korespondencji z kontem 140,
- dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe i urząd miasta w korespondencji z kontem 222,
- wpływów środków pieniężnych pozostających na wydzielonym rachunku dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 901,
- wpływu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w korespondencji z kontem 901,
- wpływu środków z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 901,
- przychodów z prywatyzacji w korespondencji z kontem 968,
- wpływu środków na lokatę na wyodrębniony rachunek bankowy w korespondencji z kontem 140,



- wpływów środków z lokat z wyodrębnionego rachunku bankowego na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 140,
- przekazania środków z wyodrębnionego rachunku dotyczącego realizacji zadania, programu bądź projektu na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 140,
- zwrotów niewykorzystanych środków pobranych na realizację wydatków (w tym na realizację programów i projektów) w korespondencji z kontem 223,
- zwrotów niewykorzystanych środków pobranych na wydatki niewygasające w korespondencji z kontem 135,
- wpływu środków pieniężnych innych niż środki budżetu w korespondencji z kontem 240,
- wpływów do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240.

Na stronie **Ma** konta 133 księguje się wypłaty z rachunku budżetu z tytułu:

- przekazania środków na lokatę z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy w korespondencji z kontem 140,
- przekazania środków z lokat na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 140,
- przekazanych środków na wydatki jednostkom budżetowym i urzędowi miasta (w tym na wydzielone w jednostce budżetowej i urzędzie miasta konta wydatków programów i projektów) w korespondencji z kontem 223,
- przekazanych środków na rachunek środków na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 135,
- spłat kredytów w korespondencji z kontem 134,
- spłat pożyczek w korespondencji z kontem 260,
- udzielenia pożyczek w korespondencji z kontem 250,
- wykupu obligacji w korespondencji z kontem 260,
- spłat odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji w korespondencji z kontem 902 (zapis równoległy Wn 909 Ma 134, 260 i Wn 134, 260 Ma 909),
- przekazania środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 140,
- zwrotu nadpłat z rozliczeń dochodów realizowanych przez organy podatkowe w korespondencji z kontem 224,
- przekazania zebranych dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 224,
- zwrotu wpływów do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- zwrotu niewykorzystanych dotacji z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 224.

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.

### **134 - Kredyty bankowe**

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego kredytu zaciągniętego na finansowanie budżetu z ewentualnym dalszym podziałem oraz wyodrębnieniem odsetek od każdego kredytu.

Na stronie **Wn** konta 134 księguje się w szczególności:

- spłaty rat kredytów w korespondencji z kontem 133,



- umorzenie zaciągniętego kredytu w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie w momencie zapłaty naliczonych przez bank odsetek od kredytu w korespondencji z kontem 909,
- wyksięgowanie naliczonych na koniec kwartału odsetek od kredytu w miesiącu następnym po kwartale w korespondencji z kontem 909,
- dodatnie różnice kursowe (spadek kursu waluty) wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnice między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy i na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie dodatnich różnic kursowych za poprzedni kwartał (zapis ujemny):
  - a) za I, II i III kwartał w korespondencji z kontem 962,
  - b) za IV kwartał w roku następnym w korespondencji z kontem 960.

Na stronie **Ma** konta 134 księguje się w szczególności:

- wpływ zaciągniętego kredytu w korespondencji z kontem 133,
- wydatki zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie zleceń płatniczych w korespondencji z kontem 902,
- naliczone odsetki na koniec kwartału od zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 909,
- naliczone przez bank odsetki od kredytu w korespondencji z kontem 909,
- ujemne różnice kursowe (wzrost kursu waluty) wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnice między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy i na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie ujemnych różnic kursowych za poprzedni kwartał (zapis ujemny):
  - a) za I, II i III kwartał w korespondencji z kontem 962,
  - b) za IV kwartał w roku następnym w korespondencji z kontem 960.

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

### **135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki**

Konto to 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 księguje się w szczególności:

- wpływy środków pieniężnych z rachunku budżetu na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133,
- zwroty przez jednostki środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 225.

Na stronie **Ma** konta 135 księguje się w szczególności:

- przekazanie jednostkom budżetowym środków na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225,
- zwroty niewykorzystanych środków pobranych na wydatki niewygasające w korespondencji z kontem 133.



Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

### **139 - Inne rachunki bankowe**

Konto to służy do ewidencji środków pieniężnych innych niż środki budżetu, które wpłynęły na wydzielone w tym celu odrębne rachunki bankowe.

Na stronie **Wn** konta 139 księguje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych w korespondencji z kontem 240.

Na stronie **Ma** konta 139 księguje się wypłaty wydzielonych środków pieniężnych w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

### **140 - Środki pieniężne w drodze**

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na rodzaje środków pieniężnych w drodze.

Za pośrednictwem tego konta księguje się:

- przekazanie środków z wyodrębnionego rachunku bankowego dotyczącego realizacji zadań, programu, bądź projektu na rachunek budżetu,
- środki otrzymane z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- przekazanie środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy,
- przekazanie środków na lokatę na wyodrębniony rachunek bankowy,
- przekazanie oraz zwrot środków na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 133, 135.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie 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.

### **222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe i urząd miasta, rozliczające się z budżetem miasta z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 222 księguje się:

- dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd miasta wynikające ze złożonych sprawozdań Rb-27S w korespondencji z kontem 901.

Na stronie **Ma** konta 222 księguje się :

- wpływy dochodów od jednostek budżetowych i urzędu miasta w korespondencji z kontem 133.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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



Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd miasta na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

### **223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe i urząd miasta, którym przekazywane są środki finansowe na realizację wydatków budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 223 księguje się w szczególności:

- środki przekazane jednostkom budżetowym i urzędowi miasta na pokrycie wydatków w korespondencji z kontem 133,
- środki przekazane jednostkom budżetowym i urzędowi miasta na wydzielone konta bankowe programów i projektów ze środków bezzwrotnych współfinansowanych dochodami budżetu w korespondencji z kontem 133,
- środki otrzymane przez jednostki budżetowe i urząd miasta na realizację zadań, programów, projektów (księgowanie na podstawie złożonej przez jednostki informacji) w korespondencji z kontem 901.

Na stronie **Ma** konta 223 księguje się w szczególności:

- wydatki wykonane przez jednostki budżetowe i urząd miasta na podstawie sprawozdań Rb-28S w korespondencji z kontem 902,
- zwrot dokonany bezpośrednio przez jednostki budżetowe i urząd miasta niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację zadań, programów, projektów w korespondencji z kontem 224,
- zwrot przez jednostki budżetowe i urząd miasta niewykorzystanych środków na realizację wydatków – w korespondencji z kontem 133 (techniczny zapis ujemny).

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

### **224 - Rozrachunki budżetu**

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Za pośrednictwem tego konta prowadzi się:

- rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe,
- rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym dochodów budżetu miasta),
- rozrachunki z tytułu dotacji, subwencji,
- rozrachunki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- rozrachunki z podległymi jednostkami.

Na stronie **Wn** konta 224 księguje się w szczególności:

- dochody budżetu państwa wynikające ze złożonych jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ w korespondencji z kontem 224 (zapisy w ramach kont analitycznych), a w części dotyczącej dochodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 901,
- dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za dany miesiąc w korespondencji z kontem 901,



- dochody budżetu realizowane przez organy podatkowe (księgowanie w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań budżetowych organów podatkowych, w pozostałych okresach na podstawie wpływów) w korespondencji z kontem 901,
- zwroty organom podatkowym nadpłat podatków w korespondencji z kontem 133 (techniczny zapis ujemny),
- zwroty dokonane bezpośrednio przez jednostki budżetowe i urząd miasta niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację zadań, programów, projektów w korespondencji z kontem 223,
- zwroty niewykorzystanych dotacji z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 133,
- przekazane dochody budżetu państwa w korespondencji z kontem 133.

Na stronie **Ma** konta 224 księguje się w szczególności:

- wpłaty dochodów realizowanych przez organy podatkowe w korespondencji z kontem 133,
- wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 133,
- wpłaty dochodów budżetu państwa (w tym dochodów budżetu miasta) przez jednostki budżetowe i urząd miasta realizujące te dochody w korespondencji z kontem 133,
- rozrachunki z innymi budżetami (np. z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji) w korespondencji z kontem 901.

Saldo 224 może wykazywać dwa salda.

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

## **225 - Rozliczenie niewygasających wydatków**

Konto to służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem miasta z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie **Wn** konta 225 księguje się przelanie jednostkom budżetowym i urzędowi miasta środków na pokrycie niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 135.

Na stronie **Ma** konta 225 księguje się w szczególności:

- na podstawie sprawozdań Rb-28NWS zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd miasta wydatki niewygasające w korespondencji z kontem 904,
- zwrot przez jednostki budżetowe i urząd miasta niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 135 (techniczny zapis ujemny).

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

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

## **240 - Pozostałe rozrachunki**

Konto to służy do ewidencji innych rozrachunków.



Na stronie **Wn** konta 240 księguje się w szczególności:

- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 133,
- wypłaty wydzielonych środków pieniężnych innych niż środki budżetu w korespondencji z kontem 133,139.

Na stronie **Ma** konta 240 księguje się w szczególności:

- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 133,
- wpływ środków pieniężnych innych niż środki budżetu w korespondencji z kontem 133,139.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

### **250 - Należności finansowe**

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

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

Na stronie **Wn** konta 250 księguje się udzielone pożyczki w korespondencji z kontem 133, a na stronie **Ma** spłaty udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 133.

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

### **260 - Zobowiązania finansowe**

Na koncie tym ewidencjonuje się zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji oraz odsetek od pożyczek i obligacji. Ewidencja analityczna umożliwi ustalenie stanu zobowiązań według tytułów zobowiązań oraz kontrahentów.

Na stronie **Wn** konta 260 księguje się w szczególności:

- spłaty pożyczek w korespondencji z kontem 133,
- umorzenia pożyczek w korespondencji z kontem 962,
- wykup obligacji w korespondencji z kontem 133,
- wyksięgowanie w momencie zapłaty naliczonych odsetek od pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 909,
- wyksięgowanie naliczonych na koniec kwartału odsetek od pożyczek i wyemitowanych obligacji w miesiącu następnym po kwartale w korespondencji z kontem 909.

Na stronie **Ma** konta 260 księguje się w szczególności:

- wpływ zaciągniętych pożyczek lub środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 133,
- naliczenie odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji na koniec kwartału w korespondencji z kontem 909,
- naliczone przez pożyczkodawcę odsetki od pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 909.

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



## 290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności dotyczących rozchodów budżetu.

Na stronie **Wn** konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie **Ma** zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności dotyczące rozchodów budżetu księguje się w korespondencji z kontem 962.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

## 901 - Dochody budżetu

Ewidencję analityczną dochodów budżetu miasta prowadzi się według klasyfikacji budżetowej dochodów, z ewentualnym dalszym podziałem.

Na stronie **Wn** konta 901 księguje się w szczególności:

- zwrot niewykorzystanych dotacji w danym roku w korespondencji z kontem 133, a w roku następnym w korespondencji z kontem 224.

Na stronie **Ma** konta 901 księguje się w szczególności:

- dochody budżetu na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych i urzędu miasta w korespondencji z kontem 222,
- dochody budżetu realizowane przez organy podatkowe (księgowanie w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań budżetowych organów podatkowych, w pozostałych okresach na podstawie wpływów) w korespondencji z kontem 224,
- dochody budżetu miasta związane z realizacją dochodów budżetu państwa w korespondencji z kontem 224,
- subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133,
- wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w korespondencji z kontem 133,
- wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 133,
- dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za dany miesiąc w korespondencji z kontem 224,
- przeniesienie na dochody danego roku, otrzymanych w roku poprzednim kwot dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 909,
- przeniesienie na dochody niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 904,
- środki otrzymane na realizację zadań, programów, projektów przez jednostki budżetowe i urząd miasta (księgowanie na podstawie złożonej przez jednostki informacji) w korespondencji z kontem 223.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu miasta za dany rok.

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

## 902 - Wydatki budżetu

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdej jednostki budżetowej i urzędu miasta realizujących wydatki budżetowe.





Ewidencję analityczną według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej stanowią okresowe sprawozdania z wykonania wydatków składane przez jednostki budżetowe i urząd miasta, które ujmowane są w ewidencji w okresach miesięcznych.

Na stronie **Wn** konta 902 księguje się wydatki:

- jednostek budżetowych i urzędu miasta niezależnie od źródeł finansowania na podstawie przedłożonych sprawozdań w korespondencji z kontem 223,
- zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie zleceń płatniczych w korespondencji z kontem 134,
- własne (np. odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji) w korespondencji z kontem 133.

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

### **903 - Niewykonane wydatki**

Służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe i urząd miasta realizujące zadania w ramach wydatków niewygasających.

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.

### **904 - Niewygasające wydatki**

Konto to służy do ewidencji zrealizowanych niewygasających wydatków.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe i urząd miasta realizujące zadania w ramach wydatków niewygasających.

Na stronie **Wn** konta 904 księguje się w szczególności:

- wydatki jednostek budżetowych i urzędu miasta dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie sprawozdań Rb-28NWS w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie na dochody niewykorzystanych w terminie niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 901.

Na stronie **Ma** konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 903.

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

### **909 - Rozliczenia międzyokresowe**

Ewidencję analityczną prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych a w przypadku odsetek od pożyczek, kredytów i obligacji według klasyfikacji budżetowej.

Na stronie **Wn** konta 909 księguje się w szczególności:

- przeniesienie na dochody danego roku, otrzymanych w roku poprzednim kwoty dotacji, subwencji w korespondencji z kontem 901,
- odsetki od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji naliczone na koniec kwartału w korespondencji z kontem 134, 260,



- naliczone przez pożyczkodawcę odsetki od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 134, 260.

Na stronie **Ma** konta 909 księguje się w szczególności:

- otrzymane subwencje i dotacje przekazane w danym roku budżetowym na następny rok w korespondencji z kontem 133,
- wyksięgowanie w momencie zapłaty naliczonych odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 134, 260,
- wyksięgowanie naliczonych na koniec kwartału odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w miesiącu następnym po kwartale w korespondencji z kontem 134, 260.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

### **960 - Skumulowane wyniki budżetu**

W ciągu roku na koncie tym księguje się operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanego wyniku budżetu.

Na stronie **Wn** konta 960 księguje się w szczególności:

- przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego deficytu budżetu roku poprzedniego w korespondencji z kontem 961,
- przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego kosztów operacji niekasowych w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie ujemnych różnic kursowych w roku następnym za rok poprzedni w korespondencji z kontem 134.

Na stronie **Ma** konta 960 księguje się w szczególności:

- przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego nadwyżki budżetowej roku poprzedniego w korespondencji z kontem 961,
- przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przychodów operacji niekasowych w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie dodatnich różnic kursowych w roku następnym za rok poprzedni w korespondencji z kontem 134,
- rozchody z prywatyzacji majątku, które zostały pokryte przychodami z prywatyzacji zgodnie z Uchwałą Rady Miasta w korespondencji z kontem 968 (księgowanie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego).

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń.

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.

### **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 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 w korespondencji z kontem 901.



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

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

### **962 - Wynik na pozostałych operacjach**

Na koncie tym księguje się operacje niekasowe budżetu, które wpływają na wynik wykonania budżetu, w szczególności koszty i przychody finansowe.

Na stronie **Wn** konta 962 księguje się w szczególności:

- ujemne różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnicę między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy, a na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 134,
- wysięgowanie ujemnych różnic kursowych w następnym miesiącu po kwartale w korespondencji z kontem 134 (zapis ujemny),
- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

Na stronie **Ma** konta 962 księguje się w szczególności:

- przychody z tytułu umorzenia pożyczek i kredytów w korespondencji ze stroną Wn konta 260, 134,
- dodatnie różnice kursowe na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnicę między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy, a na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 134,
- wysięgowanie dodatnich różnic kursowych w następnym miesiącu po kwartale w korespondencji z kontem 134 (zapis ujemny),
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, a saldo Ma nadwyżkę przychodów nad kosztami.

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

### **968 - Prywatyzacja**

Na koncie tym księguje się przychody i rozchody z prywatyzacji.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów prywatyzacji i według klasyfikacji budżetowej.

Na stronie **Ma** konta 968 księguje się przychody z prywatyzacji w korespondencji z kontem 133.

Rozchody, które zostały pokryte z przychodów z prywatyzacji majątku zgodnie z Uchwałą Rady Miasta księguje się na stronie **Wn** pod datą 31 grudnia danego roku obrotowego w korespondencji z kontem 960.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.