Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 120/17/18
Prezydenta Miasta Tychy
z dnia 16 lutego 2018 r.

PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA TYCHY

Plan kont dla budżetu Miasta Tychy ustala konta syntetyczne, natomiast konta analityczne tworzone są na bieżąco w miarę potrzeby. Dodanie konta analitycznego nie wymaga zmiany zarządzenia.

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu
134 – Kredyty bankowe
135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
140 – Środki pieniężne w drodze
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
240 – Pozostałe rozrachunki
250 – Należności finansowe
260 – Zobowiązania finansowe
290 – Odpisy aktualizujące należności
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetu
903 – Niewykonane wydatki
904 – Niewygasające wydatki
909 – Rozliczenia międzyokresowe
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu
962 – Wynik na pozostałych operacjach
968 – Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu
992 – Planowane wydatki budżetu
993 – Rozliczenia z innymi budżetami
994 – Planowane przychody budżetu
995 – Planowane rozchody budżetu
996 – Planowane wolne środki budżetu
997 – Wykonanie wolnych środków budżetu
P-901 – Dochody budżetu (UE)
P-902 – Wydatki budżetu (UE)

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

a) **Konto 133 – „Rachunek budżetu”** otrzymuje brzmienie:
Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu miasta.
Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, natomiast na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.
Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachodzi zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Typowe zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpływy środków z tytułu zaciągniętych kredytów oraz kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu	134	spłaty zaciągniętych kredytów	134
wpływy środków z tytułu zaciągniętych pożyczek	260	spłaty zaciągniętych pożyczek	260
wpływy ze spłat udzielonych pożyczek ze środków budżetu	250	udzielenie pożyczki ze środków budżetu	250
wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu zakończenia lokaty	133	wypływ środków z rachunku budżetu z tytułu utworzonej lokaty	133
- wpływ na rachunek podstawowy budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i organ podatkowy JST, - wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przekazanych przez jednostki budżetowe	222	odprowadzenie z wyodrębnionego rachunku budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej: - w części należnej JST, - w części należnej budżetowi państwa	224
zwrot środków niewykorzystanych przez samorządowe jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	223	przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków samorządowych jednostek budżetowych	223
wpływ, z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony, środków na pokrycie wkładu własnego w ramach realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	140	przelew, z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony, środków na pokrycie wkładu własnego w ramach realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	140
wpływ środków na rachunek wyodrębniony z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi	909	przelew z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony środków na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	240
wpływ środków na rachunek podstawowy z wyodrębnionego rachunku budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających	240	przelew z wyodrębnionego rachunku budżetu na rachunek podstawowy budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków	909

finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi		podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym	240	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	240
- wpływ środków z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, - wpływ środków z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez organy podatkowe - wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – po zakończeniu kwartału (dopłata do dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ)	224	zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków na realizację projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej: - w roku, w którym nastąpił ich wpływ - po zakończeniu roku budżetowego w terminie wynikającym z ustawy o finansach publicznych	 901 224
- wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - na podstawowy rachunek budżetu lub wyodrębniony rachunek budżetu dla realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, - odsetki bankowe od środków na rachunkach lokat terminowych, - wpływ dotacji celowych, subwencji oświatowych, części równoważących subwencji ogólnej na dany rok budżetowy, - wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – w okresach niekończących kwartału	901	zwrot nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez organy podatkowe	224
wpływ na rachunek podstawowy niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki	140	przelew środków na rachunek środków na niewygasające wydatki	140
- odsetki bankowe naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym: a) podstawowym rachunku budżetu, b) wyodrębnionych rachunkach bankowych, - wpływ na rachunek podstawowy odsetek bankowych naliczonych na wyodrębnionych rachunkach stanowiące dochody budżetu	 901 240 901	wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	902
dotacje celowe i subwencje otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego	909		
wpływy środków z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych - wartość nominalna - różnica między ceną emisyjną a ceną nominalną	 260 962	wykup wyemitowanych instrumentów finansowych - wartość nominalna	260

dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	962	ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	962

Ewidencja szczegółowa do konta 133 prowadzona jest oddzielnie dla każdego rachunku bankowego, w tym również dla każdego rodzaju środków otrzymanych z Unii Europejskiej i środków pochodzących z źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i środków krajowych, z uwzględnieniem zasad wynikających z umowy.
Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona w według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.
Do konta 133 prowadzona jest również ewidencja szczegółowa w rozbiciu na poszczególne umowy lokat terminowych utworzonych ze środków budżetu. Bank, w którym utworzono lokatę zobowiązany jest do dostarczenia potwierdzenia zawarcia tejże lokaty. Potwierdzenie zawiera informacje o wysokości lokaty, oprocentowaniu oraz o terminie, na który została zawarta. W przypadku Banku PEKAO S.A. potwierdzenie zawarcia lokaty nastąpi poprzez zamieszczenie informacji na wyciągu z rachunku bankowego.
Wypływ środków z tytułu utworzonej lokaty terminowej oraz ich zwrot po zakończeniu lokaty księgowany jest na podstawie wyciągu bankowego do rachunku budżetu zapisem:
- utworzenie lokaty: 133-analityka/133-r-ek podst,
- zakończenie lokaty: 133-r-ek podst./133-analityka.
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 na rachunku budżetu udzielonego przez bank prowadzący obsługę budżetu.
Dochody otrzymane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S organu finansowego stanowią równowartość obrotów strony Wn konta 133 i wykazywane są w szczegółowości do podziałki klasyfikacji budżetowej.

Konto 134 – „Kredyty bankowe"
Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Typowe zapisy na koncie 134 – „Kredyty bankowe"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
spłaty zaciągniętych kredytów	133	wpływy środków z tytułu zaciągniętych kredytów oraz kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu	133
umorzenie zaciągniętych kredytów	962		
wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów: - w dacie umorzenia kredytu, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	909	przypis odsetek od zaciągniętych kredytów	909
dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962	ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

Przypisu należnych do zapłaty odsetek od zaciągniętego kredytu dokonuje się od salda konta 134, uwzględniając terminy spłat kredytu wynikające z harmonogramu. Przypis odsetek dokonywany jest na stronie Ma konta 134 w korespondencji z stroną Wn konta 909. Odsetki przypisywane są według zasad oprocentowania określonych w umowie kredytowej na dzień zaciągnięcia transzy kredytu. Spłata odsetek od zaciągniętego kredytów dokonywana jest z rachunku

bankowego urzędu miasta. Wyksięgowanie odsetek z konta 134 w korespondencji z kontem 909 następuje na podstawie dowodu PK sporządzonego w oparciu o potwierdzenie dokonania spłaty tych odsetek z rachunku urzędu miasta. Jeżeli kwoty zapłaconych odsetek różnią się od kwot przypisanych odsetek, dokonuje się odpowiedniej korekty. Przypisane, a nie zapłacone odsetki od umorzonego kredytu podlegają wyksięgowaniu.
Na dzień bilansowy dokonuje się przeliczenia odsetek według obowiązujących na ten dzień stóp procentowych.
Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (kredyt i odsetki od kredytu).
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych 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 zachodzi zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Typowe zapisy na koncie 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpływ z rachunku podstawowego budżetu środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	140	przekazanie na rachunek podstawowy niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki	140
wpływ niewykorzystanych środków przez samorządowe jednostki budżetowe na pokrycie niewygasających wydatków	225	przekazanie środków do samorządowych jednostek budżetowych na pokrycie wydatków niewygasających	225

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.
Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze"
Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:
a) 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,
b) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
c) środków przekazywanych pomiędzy rachunkami budżetu.
Środki pieniężne w drodze w pkt a), b) ewidencjonowane są na przełomie roku, natomiast w pkt c) ewidencjonowane są na bieżąco.
Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.
Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych"
Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przeksięgowanie na konto 224 – „Rozrachunki budżetu” należnych do odprowadzenia do budżetu państwa oraz do JST, dochodów wpłaconych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych – pod datą oprowadzenia tychże dochodów oraz pod datą sprawozdania Rb-27ZZ	224	- wpływ na rachunek podstawowy budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy JST, - wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, przekazanych przez jednostki budżetowe	133
dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy JST – księgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S Ewidencja księgowa zrealizowanych dochodów Urzędu Miasta Tychy wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S: - dochody jednostki budżetowej Urząd Miasta Tychy pobrane kartą płatniczą, w kasie oraz na rachunku dochodów Urzędu Miasta Tychy 222/901, - dochody Organu finansowego zrealizowane bezpośrednio na rachunku budżetu nieujęte w planach finansowych jednostek budżetowych 133/901.	901	korekta zmniejszająca dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych Rb-27S	901
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	222	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	222

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi samorządowymi jednostkami budżetowymi i urzędem obsługującym organ podatkowy JST 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, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.
Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy JST na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”
Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z samorządowymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków samorządowych jednostek budżetowych	133	zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	133
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych przez samorządowe jednostki budżetowe - dla zachowania czystości obrotów	223	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych przez samorządowe jednostki budżetowe - dla zachowania czystości obrotów	223

korekta zmniejszająca wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	902	wydatki dokonane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek	902
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	223	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	223
dodatnie różnice kursowe powstałe w związku z dokonywaniem wydatków w jednostkach budżetowych realizujących projekty dofinansowane z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, gdzie środki z dotacji wpłynęły w walucie obcej	962	ujemne różnice kursowe powstałe w związku dokonywaniem wydatków w jednostkach budżetowych realizujących projekty dofinansowane z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, gdzie środki z dotacji wpłynęły w walucie obcej	962

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

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu"

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:
- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Typowe zapisy na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zwrot nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez organy podatkowe	133	wpływ środków z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez **organy podatkowe**	133
przeksięgowanie, na koniec każdego miesiąca, na dochody budżetu wpłat dokonywanych przez organy podatkowe z tytułu należnych udziałów jednostki samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach	901	wpływ środków z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	133
przypis dochodów z tytułu wykonywania przez JST zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części nie przekazanej przez jednostki bezpośrednio realizujących zadania do końca kwartału - na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ	901	wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – po zakończeniu kwartału (dopłata do dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ)	133
przypis dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez organy podatkowe, na podstawie sprawozdań Rb-27 sporządzanych na koniec każdego kwartału przez te urzędy	901	przeksięgowanie z konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych" należnych do odprowadzenia do budżetu państwa oraz do JST dochodów wpłaconych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – pod datą	222

		oprowadzenia tychże dochodów oraz pod datą sprawozdania Rb-27ZZ	
odprowadzenie z wyodrębnionego rachunku budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej: - w części należnej JST, - w części należnej budżetowi państwa	133	przeksięgowanie kwoty niewykorzystanej dotacji celowej do końca roku budżetowego należnej do zwrotu do budżetu państwa do 31 stycznia roku następnego	901
zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków na realizację projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej, po zakończeniu roku budżetowego w terminie wynikającym z ustawy o finansach publicznych	133	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotów nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez organy podatkowe, dla zachowania czystości obrotów	224
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotów nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez organy podatkowe, dla zachowania czystości obrotów	224		

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. 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 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Typowe zapisy na koncie 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przekazanie środków do samorządowych jednostek budżetowych na pokrycie wydatków niewygasających	135	wydatki samorządowych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie pomocniczych sprawozdań budżetowych	904
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków niewygasających przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów	225	zwrot niewykorzystanych środków przez samorządowe jednostki budżetowe na pokrycie wydatków niewygasających	135
		zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków niewygasających przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów	225

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi samorządowymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.
Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych samorządowym jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

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

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

Typowe zapisy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	133	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym	133
przelew z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony środków na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi	133	wpływ środków na rachunek podstawowy z wyodrębnionego rachunku budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	133
przelew na rachunek budżetu odsetek bankowych naliczonych na wyodrębnionych rachunkach stanowiące dochody budżetu	133	odsetek bankowe naliczone na wyodrębnionych rachunkach bankowych stanowiące dochody budżetu	133
przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku dokonania wydatku bezpośrednio z rachunku samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt, bez zasilenia rachunku środkami z budżetu	909		
korekty zwiększające przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku uzasadnionego wpływu środków (stanowiących refundację poniesionych wydatków) w kwocie wyższej od dokonanego przypisu	909	korekty zmniejszające przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku uzasadnionego wpływu środków (stanowiących refundację poniesionych wydatków) w kwocie niższej od dokonanego przypisu	909

Na koniec każdego kwartału dokonuje się korekt przypisu należności z tytułu prefinansowania, do wysokości poniesionych wydatków.
Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 – „Należności finansowe”
Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Typowe zapisy na koncie 250 – „Należności finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
powstanie i zwiększenie należności finansowych, np. udzielenie pożyczki ze środków budżetu	133	zmniejszenie należności finansowych, np. wpływy z tytułu spłaty udzielonej pożyczki ze środków budżetu	133

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

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

b) **Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”** otrzymuje brzmienie:
Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.
Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- spłaty zaciągniętych pożyczek	133	wpływy środków z tytułu zaciągniętych pożyczek	133
umorzenie zaciągniętych pożyczek	962		
wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek: - w dacie umorzenia pożyczki, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	909	przypis odsetek od zaciągniętych pożyczek	909
wykup wyemitowanych instrumentów finansowych – według wartości nominalnej	133	wpływ środków na rachunek budżetu wyemitowanych instrumentów finansowych – w wartości nominalnej	133
wyksięgowanie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych: - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	909	przypis odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych	909
przeksięgowanie w dacie zapłaty dyskonta od wyemitowanych instrumentów finansowych	909	dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych	909
dodatnie różnice kursowe od pożyczek zaciągniętych w walutach obcych	962	ujemne różnice kursowe od pożyczek zaciągniętych w walutach obcych	962

Przypisu należnych do zapłaty odsetek od zaciągniętej pożyczki dokonuje się od salda konta 260, uwzględniając terminy spłat pożyczki wynikające z harmonogramu. Odsetki przypisywane są według zasad oprocentowania określonych w umowie pożyczki na dzień zaciągnięcia transzy pożyczki.
Przypisu należnych do zapłaty odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych dokonuje się na podstawie zawiadomień otrzymanych od agenta. Odsetki przypisywane są za okres od dnia emisji do dnia wykupu.
Przypis odsetek dokonywany jest na stronie Ma konta 260 w korespondencji z stroną Wn konta 909.
Spłata odsetek od zaciągniętej pożyczki dokonywana jest z rachunku bankowego urzędu miasta. Wyksięgowanie odsetek z konta 260 w korespondencji z kontem 909 następuje na podstawie dowodu PK sporządzonego w oparciu o potwierdzenie dokonania spłaty tych odsetek z rachunku urzędu miasta. Jeżeli kwoty zapłaconych odsetek różnią się od kwot przypisanych odsetek, dokonuje się odpowiedniej korekty. Przypisane, a nie zapłacone odsetki od umorzonej pożyczki podlegają wyksięgowaniu.
Na dzień bilansowy dokonuje się przeliczenia odsetek według obowiązujących na ten dzień stóp procentowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.
Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności"
Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.
Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 962.
Na stronie Ma ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 962.
Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

c) **Konto 901 – „Dochody budżetu"** otrzymuje brzmienie:
Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy na koncie 901 – „Dochody budżetu"

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
korekta zmniejszająca dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	222	dochody budżetowe zrealizowane przed jednostki budżetowe i organ podatkowy JST – księgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S Ewidencja księgowa zrealizowanych dochodów Urzędu Miasta Tychy wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S: - dochody jednostki budżetowej i organu podatkowego JST Urząd Miasta Tychy pobrane kartą płatniczą, w kasie oraz na rachunku dochodów Urzędu Miasta Tychy 222/901, - dochody Organu finansowego zrealizowane bezpośrednio na rachunku budżetu nieujęte w planach finansowych jednostek budżetowych 133/901.	222
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	901	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	901
zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków na realizację projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej - w roku, w którym nastąpił ich wpływ	133	- wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - na podstawowy rachunek budżetu lub wyodrębniony rachunek budżetu dla realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi - naliczone odsetki bankowe od środków na rachunkach lokat terminowych oraz na rachunku budżetu (w tym również odsetki na wyodrębnionych rachunków stanowiące dochody budżetu - wpływ dotacji celowych, subwencji oświatowych, części równoważących subwencji ogólnej na dany rok budżetowy - wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – w okresach	133
przeksięgowanie kwoty niewykorzystanej dotacji celowej do końca roku budżetowego należnej do zwrotu do budżetu państwa do 31 stycznia roku następnego	224		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej oraz środków niewykorzystanych na realizację projektów dofinansowanych z budżetu UE - dla zachowania czystości obrotów	901		
przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynik wykonania budżetu	961		

		niekończących kwartału	
		przypis w styczniu dotacji celowych, subwencji oświatowych, otrzymanych w grudniu należnych na styczeń roku następnego	909
		przeksięgowanie, na koniec każdego miesiąca, z konta „Rozrachunki z budżetami" na dochody budżetu wpłat dokonywanych przez organy podatkowe z tytułu należnych udziałów jednostki samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach	224
		przypis dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy organy podatkowe, na podstawie sprawozdań Rb-27 sporządzanych na koniec każdego kwartału przez te organy	224
		przypis dochodów z tytułu wykonywania przez JST zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części nie przekazanej przez jednostki bezpośrednio realizujących zadania do końca kwartału - na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ	901
		zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej oraz środków niewykorzystanych na realizację projektów dofinansowanych z budżetu UE - dla zachowania czystości obrotów	901
		przeksięgowanie na dochody budżetu środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki	904

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901:

- umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej - w przypadku dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu,
- prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej w programie „Budżet" na podstawie elektronicznej wersji sprawozdań - w przypadku dochodów jednostek budżetowych.

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.

Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S organu finansowego stanowią równowartość obrotów strony Ma konta 901 (dysponent „4") i wykazywane są w szczegółowości do podziałki klasyfikacji budżetowej.

Konto 902 – „Wydatki budżetu"

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy na koncie 902 – „Wydatki budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wydatki samorządowych jednostek budżetowych w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek. Sprawozdanie budżetowe urzędu miasta z wykonania wydatków obejmuje, oprócz wydatków dokonanych z rachunku bankowego Urzędu, również wydatki zrealizowane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu. Ww. wydatki w momencie ich poniesienia ewidencjonuje się na koncie 902, w związku z czym, sprawozdanie urządu miasta księguje się w kwotach obejmujących tylko wydatki zrealizowane z rachunku wydatków Urzędu	223	przeniesienie w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego	961
wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	133	korekta zmniejszająca wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	223
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	902	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	902

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej w programie „Budżet” na podstawie elektronicznej wersji sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych.
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.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”
Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Typowe zapisy na koncie 903 – „Niewykonane wydatki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	904	przeniesienie w końcu roku salda konta	961

Konto 903 na koniec roku nie wykazuje salda.
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.

Typowe zapisy na koncie 904 – „Niewygasające wydatki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wydatki samorządowych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie pomocniczych sprawozdań budżetowych	225	wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903
przeksięgowanie na dochody budżetu środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki	901		

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 tego konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów, natomiast na stronie Ma ujmuje się przychody finansowe stanowiące przychody przyszłych okresów.

Typowe zapisy na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis odsetek od zaciągniętych kredytów	134	wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów: - w dacie umorzenia kredytu, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	134
przypis odsetek od zaciągniętych pożyczek	260	wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek: - w dacie umorzenia pożyczki, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	260
przypis odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych	260	wyksięgowanie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych: - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	260
dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych	260	przeksięgowanie w dacie zapłaty dyskonta od wyemitowanych instrumentów finansowych	260
przelew z wyodrębnionego rachunku budżetu na rachunek podstawowy budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	133	wpływ środków na rachunek wyodrębniony z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi	133
przeksięgowanie w styczniu na dochody budżetu dotacji celowych, subwencji oświatowych, otrzymanych w grudniu na styczeń roku następnego	901	dotacje celowe otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego, subwencja oświatowa otrzymana w grudniu dotycząca następnego roku budżetowego	133
		przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku dokonania wydatku bezpośrednio z rachunku samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt, bez zasilenia rachunku środkami z budżetu	240

korekty zmniejszające przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku uzasadnionego wpływu środków (stanowiących refundację poniesionych wydatków) w kwocie niższej od dokonanego przypisu	240	korekty zwiększające przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku uzasadnionego wpływu środków (stanowiących refundację poniesionych wydatków) w kwocie wyższej od dokonanego przypisu	240

Przypisu należnych do zapłaty odsetek od zaciągniętej pożyczki/kredytu dokonuje się od salda konta 134 i 260, uwzględniając terminy spłat pożyczki/kredytu wynikające z harmonogramu. Odsetki przypisywane są według zasad oprocentowania określonych w umowie pożyczki/kredytu na dzień zaciągnięcia transzy pożyczki/kredytu.
Przypisu należnych do zapłaty odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych dokonuje się od na podstawie zawiadomień otrzymanych od agenta. Odsetki przypisywane są za okres od dnia emisji do dnia wykupu.
Spłata odsetek od zaciągniętej pożyczki/kredytu dokonywana jest z rachunku bankowego urzędu miasta. Wyksięgowanie odsetek następuje na podstawie dowodu PK sporządzonego oparciu o potwierdzenie dokonania spłaty tych odsetek z rachunku urzędu miasta. Jeżeli kwoty zapłaconych odsetek różnią się od kwot przypisanych odsetek, dokonuje się odpowiedniej korekty. Przypisane, a nie zapłacone odsetki od umorzonej pożyczki/kredytu podlegają wyksięgowaniu.
Na dzień bilansowy dokonuje się przeliczenia odsetek według obowiązujących na ten dzień stóp procentowych.
Na koniec każdego kwartału dokonuje się korekt przypisu należności z tytułu prefinansowania, do wysokości poniesionych wydatków.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 umożliwia 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 jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy na koncie 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Wn konta:		przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda Ma konta:	
- „Wynik wykonania budżetu”	961	- „Wynik wykonania budżetu”	961
- „Wynik na pozostałych operacjach”	962	- „Wynik na pozostałych operacjach”	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.

Typowe zapisy na koncie 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego: - poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, - niewykonanych wydatków	 902 903	przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu	901
przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej za poprzedni rok	960	przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku	960

Na koniec roku konto 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń w wyniku budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.
Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.
W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”
Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Typowe zapisy na koncie 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, m.in.		przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, m.in.:	
- ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134	- dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
- ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	133	- dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	133 260
- ujemne różnice kursowe od pożyczek zaciągniętych w walutach obcych	260	- dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	290
- odpisy aktualizujące należności	290	- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	260
- umorzenie udzielonych pożyczek	250	- umorzenia zaciągniętych pożyczek	134
		- umorzenia zaciągniętych kredytów	
- dodatnie różnice kursowe powstałe w związku z dokonywaniem wydatków w jednostkach budżetowych realizujących projekty dofinansowane z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, gdzie środki z dotacji wpłynęły w walucie obcej	223	- ujemne różnice kursowe powstałe w związku z dokonywaniem wydatków w jednostkach budżetowych realizujących projekty dofinansowane z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, gdzie środki z dotacji wpłynęły w walucie obcej	223

przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Ma na konto „Skumulowane wyniki budżetu”	960	przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Wn na konto „Skumulowane wyniki budżetu”	960

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.
Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 968 – „Prywatyzacja”
Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.
Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji
Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”
Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Typowe zapisy na koncie 991 – „Planowane dochody budżetu”

Wn	Ma
zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu na podstawie uchwał Rady Miasta oraz zarządzeń Prezydenta Miasta	planowane dochody budżetu na podstawie uchwały Rady Miasta oraz zarządzenia Prezydenta Miasta
wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	zmiany budżetu zwiększające planowane dochody na podstawie uchwał Rady Miasta oraz zarządzeń Prezydenta Miasta

Plan dochodów oraz jego zmiany transmitowane do systemu „Finanse i Księgowość” z systemu „Budżet”.
Ewidencja szczegółowa do konta 991 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.
Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”
Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Typowe zapisy na koncie 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Wn	Ma
planowane wydatki budżetu na podstawie uchwały Rady Miasta oraz zarządzenia Prezydenta Miasta	zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych na podstawie uchwał Rady Miasta oraz zarządzeń Prezydenta Miasta
zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki na podstawie uchwał Rady Miasta oraz zarządzeń Prezydenta Miasta	wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego

Plan wydatków oraz jego zmiany transmitowane do systemu „Finanse i Księgowość” z systemu „Budżet”.
Ewidencja szczegółowa do konta 992 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

a) **Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”**

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych, do których należą m.in. porozumienia z innymi gminami:

- w sprawie umieszczenia dziecka pochodzącego z innej gminy w rodzinie zastępczej z terenu miasta Tychy lub Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach oraz ponoszenia wydatków na jego utrzymanie,
- w sprawie realizacji przez miasto Tychy zadania w zakresie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności,
- w sprawie ponoszenia kosztów związanych z uczestnictwem osoby niepełnosprawnej w Warsztacie Terapii Zajęciowej funkcjonujące na terenie miasta Tychy,
- w sprawie funkcjonowania PUP w Tychach,
- w sprawie udziału w utrzymaniu komunikacji miejskiej,

Ewidencja szczegółowa prowadzona dotycząca porozumień prowadzona jest według kontrahenta.

Ponadto, na koncie 993 ewidencjonuje się wartość udzielonych przez Gminę Tychy poręczeń za zobowiązania innych jednostek. Ewidencja analityczna dotycząca poręczeń prowadzona jest w szczegółowości do umów poręczenia.

Typowe zapisy na koncie 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Wn	Ma
przypis należności od innych budżetów	wpłaty należności otrzymane od innych budżetów
spłata zobowiązań wobec innych budżetów	przypis zobowiązań wobec 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 994 – „Planowane przychody budżetu”

Konto 994 służy do ewidencji planu przychodów budżetowych oraz jego zmian.

Typowe zapisy na koncie 994 – „Planowane przychody budżetu”

Wn	Ma
zmiany budżetu zmniejszające plan przychodów budżetu	planowane przychody budżetu
wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	zmiany budżetu zwiększające planowane przychody budżetu

Saldo Ma konta 994 określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów budżetu.

Konto 995 – „Planowane rozchody budżetu”

Konto 995 służy do ewidencji planu rozchodów budżetowych oraz jego zmian.

Typowe zapisy na koncie 995 – „Planowane rozchody budżetu”

Wn	Ma
planowane rozchody budżetu	zmiany budżetu zmniejszające plan rozchodów budżetowych
zmiany budżetu zwiększające planowane rozchody budżetu	wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego

Saldo Wn konta 995 określa w ciągu roku wysokość planowanych rozchodów budżetu.

Konto 996 – „Planowane wolne środki budżetu”

Konto 996 służy do ewidencji planu wolnych środków budżetu jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku budżetu Miasta Tychy wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Typowe zapisy na koncie 996 – „Planowane wolne środki budżetu”

Wn	Ma
zmiany budżetu zmniejszające plan wolnych środków budżetu	planowane wolne środki budżetu
wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	zmiany budżetu zwiększające plan wolnych środków budżetu

Saldo Ma konta 996 określa w ciągu roku wysokość planowanych wolnych środków budżetu.

Konto 997 – „Wykonanie wolnych środków budżetu”

Konto 997 służy do ewidencji wykonanych wolnych środków budżetu stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku budżetu Miasta Tychy wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Typowe zapisy na koncie 997 – „Wykonanie wolnych środków budżetu”

Wn	Ma
saldo Wn z bilansu otwarcia kont 960, 961, 962	saldo Ma z bilansu otwarcia kont 960, 961, 962
wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	saldo Ma z bilansu otwarcia wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek

Saldo Ma konta 997 określa w ciągu roku wysokość wykonanych wolnych środków budżetu.

Konto P901 – „Dochody budżetu (UE)”
Konto pozabilansowe P901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Ma ujmuje się wpływy dochodów na podstawie wyciągu bankowego z wyodrębnionego rachunku bankowego budżetu. Na stronie Wn ujmuje się wyksięgowanie otrzymanych dochodów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta P901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według:
- poszczególnych dysponentów środków,

- zadań/projektów.

Saldo Ma konta P901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi od początku realizacji projektu/zadania .
Po zakończeniu projektu dokonuje się wyksięgowania otrzymanych dochodów.

Konto P902 – „Wydatki budżetu (UE)"
Konto pozabilansowe P902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie wyciągu bankowego z wyodrębnionego rachunku bankowego budżetu lub na podstawie sprawozdań z wykonania planu wydatków Rb-28S z projektu/zadania. Na stronie Ma ujmuje się wyksięgowanie zrealizowanych wydatków po zakończeniu projektu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta P902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według:
- poszczególnych dysponentów środków,
- zadań/projektów.

Saldo Wn konta P902 oznacza sumę dokonanych wydatków ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi zrealizowanych od początku realizacji projektu/zadania .
Po zakończeniu projektu dokonuje się wyksięgowania wykonanych wydatków