

**ZARZĄDZENIE NR 36/2022
WÓJTA GMINY NOWA KARCZMA**

z dnia 31 marca 2022 r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma
z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości
dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.¹), w związku z art. 40 ust. 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.²) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie, zmienionym Zarządzeniem Nr 54/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 29 czerwca 2020 r., Zarządzeniem Nr 95/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 października 2020 r., Zarządzeniem Nr 134/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2020 r. oraz Zarządzeniem Nr 49/2021 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 24 czerwca 2021 r. dokonuje się obowiązujących od dnia 01.01.2022 r. następujących zmian:

- 1) w Załączniku Nr 1 „Zasady rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie” zgodnie z treścią załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) zmienia się Załącznik Nr 2 „Zakładowy Plan Kont dla budżetu (Organu) Gminy Nowa Karczma” nadając mu brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Andrzej Pollak

¹ Zmiany tekstu jednolitego ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 2105, 2106,

² Zmiany tekstu jednolitego ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2270.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 36/2022
Wójta Gminy Nowa Karczma
z dnia 31 marca 2022 r.

W Załączniku Nr 1 „Zasady rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie” zmienia się treść § 7 ust. 7, który otrzymuje brzmienie:

„7. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze, z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych okresach, księgowane są do danego roku w następujący sposób:

- 1) dowody księgowe za pełen okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów roku, w którym przypada okres rozliczeniowy,
- 2) dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych rocznych okresach sprawozdawczych ujmowane są w kosztach roku budżetowego, na który przypada więcej niż 50% ilości dni wchodzących w skład okresu rozliczeniowego wykazanego na fakturze.”

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 36/2022
Wójta Gminy Nowa Karczma
z dnia 31 marca 2022 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU (ORGANU) GMINY NOWA KARCZMA

według załącznika nr 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.).

Do dochodów budżetu zaliczamy w szczególności:

- 1) przekazywane na rachunek budżetu gminy dochody jednostek budżetowych - na podstawie sprawozdań budżetowych;
- 2) dochody gminy realizowane przez urzędy skarbowe;
- 3) udziały w podatkach przekazywane gminie przez Ministerstwo Finansów;
- 4) subwencje i dotacje na zadania własne i zlecone otrzymywane z budżetu państwa.

Do wydatków budżetu gminy zaliczamy w szczególności wydatki budżetowe jednostek budżetowych - na podstawie sprawozdań budżetowych.

I. 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
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

II. Konta pozabilansowe

991	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki budżetu
993	Rozliczenia z innymi budżetami

III. Zasady ewidencji analitycznej

<i>Numer konta</i>	<i>Nazwa konta</i>	<i>Zasady ewidencji analitycznej</i>	<i>Uwagi</i>
KONTA BILANSOWE			
133	RACHUNEK BUDŻETU	Prowadzony wg rachunków – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych	Bank obsługujący budżet jednostki samorządu terytorialnego
134	KREDYTY BANKOWE	Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający rozliczenie poszczególnych kredytów - wg banków udzielających kredytów oraz oddzielenie dla każdego kredytu	
135	RACHUNEK ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI	Ewidencja prowadzona dla operacji pieniężnych środków na niewygasające wydatki	

140	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE	Ewidencja prowadzona na bieżąco dla środków pieniężnych w drodze	
222	ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	Ewidencja prowadzona dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi oraz urzędem gminy objętymi budżetem Gminy Nowa Karczma z tytułu realizowanych dochodów budżetowych	Ewidencja prowadzona odrębnie dla każdej jednostki budżetowej
223	ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH	Ewidencja prowadzona dla rozliczeń dokonywanych pomiędzy jednostkami budżetowymi oraz urzędem, objętymi budżetem Gminy Nowa Karczma z tytułu realizowanych wydatków budżetowych	Ewidencja prowadzona odrębnie dla każdej jednostki budżetowej
224	ROZRACHUNKI BUDŻETU	Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie wysokości otrzymanych środków budżetowych z podziałem na poszczególne tytuły i według poszczególnych budżetów	Ewidencja prowadzona odrębnie dla poszczególnych tytułów rozrachunków i według poszczególnych budżetów
225	ROZLICZENIE NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków	Ewidencja prowadzona odrębnie dla każdej jednostki budżetowej
240	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI	Ewidencja prowadzona dla innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyłączeniem rozrachunków ujętych na kontach 222, 223, 224, 225, 260.	Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów
250	NALEŻNOŚCI FINANSOWE	Ewidencja prowadzona dla należności finansowych, w tym w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek	Ewidencja prowadzona odrębnie dla poszczególnych tytułów należności i według poszczególnych kontrahentów
260	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Ewidencja prowadzona dla zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych,	Ewidencja prowadzona odrębnie dla poszczególnych tytułów

		w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek	zobowiązań i według poszczególnych kontrahentów
901	DOCHODY BUDŻETU	Ewidencja analityczna prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych dochodów budżetu, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej i kategorii zadań realizowanych przez Urząd Gminy Nowa Karczma oraz jednostek realizujących dochody budżetu	
902	WYDATKI BUDŻETU	Ewidencja analityczna prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych wydatków budżetu, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej i kategorii zadań realizowanych przez Urząd Gminy Nowa Karczma oraz jednostek realizujących wydatki budżetu	
903	NIEWYKONANE WYDATKI	Ewidencja prowadzona dla niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	
904	NIEWYGASAJĄCE WYDATKI	Ewidencja szczegółowa prowadzona dla niewygasających wydatków zatwierdzonych uchwałą rady gminy według podziałek klasyfikacji budżetowej	
909	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Ewidencja szczegółowa prowadzona według poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych	
960	SKUMULOWANE WYNIKI BUDŻETU	Ewidencja skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych	
961	WYNIK WYKONANIA BUDŻETU	Ewidencja wyniku wykonania budżetu za dany rok obrotowy wg źródeł zwiększeń i rodzaju zmniejszeń stosownie do potrzeb sprawozdawczości	
962	WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH	Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, mających wpływ na wynik wykonania budżetu	

968	PRYWATYZACJA	Ewidencja przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji	Ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie dla każdej przeprowadzonej prywatyzacji
KONTA POZABILANSOWE			
991	PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU	Ewidencja planu dochodów budżetowych oraz jego zmian	Zgodnie z uchwałami organu stanowiącego i zarządzeniami organu wykonawczego
992	PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU	Ewidencja planu wydatków budżetowych oraz jego zmian	Zgodnie z uchwałami organu stanowiącego i zarządzeniami organu wykonawczego
993	ROZLICZENIA Z INNYMI BUDŻETAMI	Ewidencja szczegółowa prowadzona do rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku operacji, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych	

Zasady funkcjonowania kont dla budżetu (organu)

Gminy Nowa Karczma - część opisowa

I. Konta bilansowe

1. Konto 133 „Rachunek budżetu”

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

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 jako „Pozostałe rozrachunki”. Różnice te wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie **Wn konta 133** ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w szczególności z tytułu:

- 1) dochodów budżetu realizowanych przez jednostki budżetowe (w korespondencji z kontem 222),
- 2) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe (w korespondencji z kontem 224, 901),
- 3) udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od osób prawnych (w korespondencji z kontem 224),
- 4) dotacji w tym samym roku, którego dotyczą (w korespondencji z kontem 901),
- 5) subwencji w tym samym roku, którego dotyczy (w korespondencji z kontem 224)
- 6) subwencji otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku (w korespondencji z kontem 909),
- 7) zaciągniętych pożyczek (w korespondencji z kontem 260),
- 8) wpływu kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu (w korespondencji z kontem 134),
- 9) zwrotu środków z lokat (w korespondencji z kontem 140),
- 10) dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa przekazywanych przez jednostki budżetowe (w korespondencji z kontem 222),
- 11) dochodów budżetu realizowanych na poziomie ORGANU (w korespondencji z kontem 901),
- 12) zwrot niewykorzystanych lub mylnie przekazanych środków do jednostek budżetowych na realizację wydatków (w korespondencji z kontem 223),
- 13) sum do wyjaśnienia i ich rozliczenia (w korespondencji z kontem 240).

Na stronie **Ma konta 133** ujmuje się w szczególności wypłaty z rachunku budżetu, w szczególności z tytułu:

- 1) okresowych przelewów na wydatki jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 223),
- 2) spłat rat pożyczek (w korespondencji z kontem 260),
- 3) spłat rat kredytów (w korespondencji z kontem 134),
- 4) sum do wyjaśnienia i ich rozliczenia (w korespondencji z kontem 240),
- 5) otwarcia rachunku lokaty terminowej (w korespondencji z kontem 140),
- 6) zwrotu nadmiernie przekazanej subwencji lub dotacji, zaksięgowanej uprzednio jako zobowiązanie (w korespondencji z kontem 224).

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

2. Konto 134 „Kredyty bankowe”

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

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

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

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, oznaczające zadłużenie Gminy Nowa Karczma z tytułu zaciągniętych kredytów na finansowanie budżetu

Ewidencja szczegółowa do konta 134 winna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia wg umów kredytowych.

3. Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki ”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym utworzonym w oparciu o podjętą uchwałę rady gminy dla wydatków niewygasających.

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

Na stronie **Wn konta 135** ujmuje się wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 133.

Na stronie **Ma konta 135** ujmuje się wypłaty na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225.

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

4. Konto 140 „Środki pieniężne w drodze”

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

- 1) 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,
- 2) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna zapewnić prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych.

Na stronie **Wn konta 140** ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze.

Na stronie **Ma konta 140** ujmuje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

5. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetu Gminy Nowa Karczma, jak również realizowanych dochodów z zakresu budżetu państwa.

Na stronie **Wn konta 222** ujmuje się w szczególności dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie **Ma konta 222** ujmuje się w szczególności przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetu Gminy Nowa Karczma oraz dochodów budżetu państwa.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu Gminy Nowa Karczma.

Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu Gminy Nowa Karczma, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

6. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetu Gminy Nowa Karczma.

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. W zakresie otrzymanych dotacji, które przekazywane są z rachunku budżetu na

rachunki jednostek budżetowych, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

7. Konto 224 „Rozrachunki budżetu”

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Gminy Nowa Karczma,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

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

- 1) zarachowanie należnych za dany okres sprawozdawczy udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (w korespondencji z kontem 901),
- 2) zarachowanie na koniec okresu sprawozdawczego należnej subwencji (w korespondencji z kontem 901),
- 3) zarachowanie za dany okres sprawozdawczy należnych dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe (w korespondencji z kontem 901),
- 4) zarachowanie należnych za dany okres sprawozdawczy dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe, przelanych na rachunek budżetu gminy w następnym okresie sprawozdawczym - na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych (w korespondencji z kontem 901),
- 5) zwrot niewykorzystanej dotacji na zadania zlecone, powierzone lub własne (w korespondencji z kontem 133),
- 6) zwrot nadmiernie otrzymanej subwencji (w korespondencji z kontem 133),
- 7) przelew dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (w korespondencji z kontem 133).

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

- 1) dochody budżetowe należne za poprzedni okres sprawozdawczy, a przekazane na rachunek budżetu gminy w bieżącym okresie sprawozdawczym – na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych (w korespondencji z kontem 133),
- 2) otrzymana subwencja oraz udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (w korespondencji z kontem 133),
- 3) przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu gminy należności z tytułu dochodów budżetowych (w korespondencji z kontem 133),

- 4) zarachowanie zobowiązań wobec dysponentów środków budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych dotacji na zadania zlecone (w korespondencji z kontem 901),
- 5) dochody pobrane na rzecz budżetu państwa (korespondencji z kontem 133),

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, a w szczególności według:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Gminy Nowa Karczma,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Otrzymane dotacje i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała, lecz są przychodami przyszłych okresów i powinny być księgowane na koncie 909.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu rozrachunków budżetu.

8. Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

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

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

Ewidencję szczegółową należy prowadzić dla każdej jednostki budżetowej, której przekazano środki na realizację niewygasających wydatków.

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

9. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

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

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

- 1) należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyłączeniem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 260,
- 2) błędy w wyciągach bankowych i ich korekty.

Na stronie **Ma konta 240** ujmuje się głównie:

- 1) zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyłączeniem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 260,
- 2) błędy w wyciągach bankowych i ich korekty.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

10. Konto 250 „Należności finansowe”

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

Na stronie **Wn konta 250** ujmuje się w szczególności powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie **Ma konta 250** ujmuje się ich zmniejszenie.

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

Konto 250 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 250 oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma konta 250 stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

11. Konto 260 „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z tytułu zaciągniętych pożyczek.

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

- 1) spłatę zaciągniętych pożyczek,
- 2) umorzenie zaciągniętych pożyczek,

Na stronie **Ma konta 260** ujmuje się w szczególności otrzymane pożyczki.

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

Konto 260 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 260 oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma konta 260 stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

12. Konto 901 „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu Gminy Nowa Karczma.

Na stronie **Wn konta 901** ujmuje się przede wszystkim przeniesione w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu Gminy Nowa Karczma na konto 961.

Na stronie **Ma konta 901** ujmuje się w szczególności następujące dochody budżetu Gminy Nowa Karczma:

- 1) na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych i urzędu gminy (w korespondencji z kontem 222),
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego (w korespondencji z kontem 224),
- 3) z innych tytułów, w szczególności subwencje, dotacje i środki pozyskane z innych źródeł, (w korespondencji z kontem 133, 224, 909).
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy (w korespondencji z kontem 224),
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi (w korespondencji z kontem 133),
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej (w korespondencji z kontem 133),
- 7) własne, np odsetki bankowe (w korespondencji z kontem 133, 135).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu Gminy Nowa Karczma według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 901 stosuje się w ciągu roku zasadę zapisu technicznego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu Gminy Nowa Karczma za dany rok.

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

13. Konto 902 „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu Gminy Nowa Karczma.

Na stronie **Wn konta 902** ujmuje się przede wszystkim wydatki jednostek budżetowych i urzędu gminy na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223,

Na stronie **Ma konta 902** ujmuje się w szczególności przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetu Gminy Nowa Karczma na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu Gminy Nowa Karczma według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 902 stosuje się w ciągu roku zasadę zapisu technicznego.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu Gminy Nowa Karczma za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

14. Konto 903 „Niewykonane wydatki”

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

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

Na stronie **Ma konta 903** pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

15. Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie **Wn konta 904** ujmuje się:

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

Na stronie **Ma konta 904** ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

16. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie **Wn konta 909** ujmuje się w szczególności rozliczenie z tytułu zobowiązań.

Na stronie **Ma konta 909** ujmuje się w szczególności rozliczenie z tytułu dochodów otrzymanych, które w następnym okresie rozliczeniowym zostaną zaliczone do dochodów wykonanych (np. otrzymane dotacje i subwencje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego, w korespondencji z kontem 901).

Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Saldo Wn konta 909 oznacza wysokość rozliczeń, a saldo Ma – stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

17. Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu Gminy Nowa Karczma.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie **Wn konta 960** lub **Ma konta 960** ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

18. Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”

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

Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego na stronie **Wn konta 961** ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902.

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

Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się stosownie do potrzeb informacyjnych i sprawozdawczości.

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

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

19. Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

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

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

Na stronie **Ma konta 962** ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi (np. umorzenie zaciągniętych pożyczek).

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Nowa Karczma, saldo Wn konta 962 przenosi się na stronę Wn konta 960, a saldo Ma konta 962 na stronę Ma konta 960.

20. Konto 968 „Prywatyzacja”

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie **Wn konta 968** ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie **Ma konta 968** przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i tytułów prywatyzacji.

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

II. Konta pozabilansowe

1. Konto 991 „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu Gminy Nowa Karczma oraz jego zmian.

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

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

Saldo **Ma konta 991** określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu Gminy Nowa Karczma.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

2. Konto 992 „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu Gminy Nowa Karczma oraz jego zmian.

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

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

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

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

3. 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.

Na stronie **Wn konta 993** ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów (np. szczególne przypadki rozliczeń z Ministerstwem Finansów i urzędami skarbowymi).

Na stronie **Ma konta 993** ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów (np. szczególne przypadki rozliczeń z Ministerstwem Finansów i urzędami skarbowymi).

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań wobec innych budżetów.