

**ZARZĄDZENIE NR 108/2014**  
**WÓJTA GMINY LIPUSZ**  
**z dnia 31 grudnia 2014r.**

**w sprawie dokonania zmiany i w zarządzeniu Wójta Gminy Lipusz Nr 1A/2011 z dnia 03 stycznia 2011r. i Nr 32A/2012 z dnia 20.06.2012r. w sprawie stosowania zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipusz**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013r., poz. 289 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam zmiany do załącznika Nr 1 Zarządzenia Wójta Nr 32A/2012 z dnia 20 czerwca 2012 roku w sprawie stosowania zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadzam zmiany do załącznika Nr 2 Zarządzenia Wójta Nr 1A/2011 z dnia 03 stycznia 2011r. w sprawie stosowania zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lipusz zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję służby finansowo – księgowo do wykonania obowiązków wynikających z postanowień zasad (polityki) rachunkowości.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Lipusz

Mirosław Ebertowski

**Załącznik nr 1**  
do zarządzenia nr 108/2014  
Wójta Gminy Lipusz  
z dnia 31 grudnia 2014 r.

## **Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy Lipusz**

### **Wykaz kont syntetycznych**

#### ***Konta bilansowe***

##### ***Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe***

130 - Rachunek bieżący jednostki

##### ***Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia***

222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

#### ***Konta pozabilansowe***

900 - Obce środki trwałe

976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

## **Opis kont**

#### **Konta bilansowe**

##### **Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”**

Dodaje się nowy opis do konta

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz dochodów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych dochodów przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 101, 221 lub innymi właściwym kontem.

Na stronie konta Ma ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7

- 2) okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe) w korespondencji z kontem 223,
- 3) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych: konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku.
- 2) dochodów budżetowych: konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- 2) do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 222.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800 , a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

Konto 130 może służyć do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Urząd Gminy nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego dla siebie jako jednostki budżetowej i wobec tego realizuje swoje wydatki i wpłaca pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu. Zapisy na koncie 130 w korespondencji z właściwymi dla operacji kontami są wtórnymi zapisami operacji ujętych w wyciągu do konta 133 budżetu. Zapisowi Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (jako operacja równoważna z przekazaniem z rachunku bankowego urzędu na rachunek budżetu zrealizowanych dochodów podatkowych ) i zapisowi Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, Ma 133 „Rachunek budżetu”( jako operacja równoważna z przekazaniem z rachunku budżetu na rachunek urzędu środków przeznaczonych na wydatki objęte planem finansowym urzędu) w ewidencji budżetu towarzyszą zapisy równoległe w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej .

Wpływy na rachunek budżetu dochodów urzędu jako jednostki budżetowej należy ująć na koncie 130 za pomocą dwóch zapisów równoległych jako:

- wpływ dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej – Wn 130, Ma 221 lub odpowiednie konto zespołu7,

- zarachowanie łącznej kwoty dochodów wynikających z wyciągu bankowego do rachunku budżetu na dochody rozliczone z budżetem – Wn 222, Ma 130.

Wydatki objęte planem finansowym urzędu realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu należy równolegle zaksięgować na koncie 130 jako:

- środki na wydatki urzędu w łącznej kwocie wydatków wyszczególnionych w wyciągu bankowym do rachunku budżetu – Wn 130, Ma 223,

- zrealizowane wydatki urzędu według podziałek klasyfikacji budżetowej – Wn odpowiednie konto zespołu 0,1,2,3,4 lub 7, Ma 130.

Po każdym zaksięgowaniu na koncie 130 przedstawionych operacji wynikających z wyciągu bankowego do rachunku określonego rachunku bankowego, konto 130 nie będzie wykazywało żadnego salda ,ponieważ zapisy na stronie Wn i Ma tego konta zostaną dokonane w takich samych kwotach.

Księgowanie dochodów na koncie 130 zapisem wtórnym do zapisu na koncie 133 dotyczy tylko tych dochodów budżetowych, które realizowane są i rozliczane za pośrednictwem urzędu. Sporządza się dla tych dochodów sprawozdanie jednostkowe Rb-27S „urzędu”, natomiast dla dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu (bez pośrednictwa urzędu ), co dotyczy subwencji, dotacji i dochodów podatkowych pobieranych przez urzędy skarbowe, sporządza się sprawozdanie Rb-27S „organu”. Przychody z tytułu dochodów budżetowych, dotyczących tylko budżetu, księguje się jednym zapisem technicznym na koncie 720 Ma w korespondencji z kontem Wn 800 w kwocie wykazanej w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 S „organu” w wysokości wykazanej w kolumnie „Dochody wykonane”.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

## **Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**

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

Dodaje się nowy opis do konta

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych .

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 w ciągu roku może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan zrealizowanych, lecz nieprzelanych na rachunek bankowy budżetu .

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

W urzędzie nie występuje wyodrębniony rachunek bankowy jednostki i wszystkie zrealizowane dochody wpłacane bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu, należy traktować jak okresowy przelew dochodów zrealizowanych kasowo w urzędzie na rachunek budżetu. Zrealizowane w ten sposób wpłaty są ujmowane w urzędzie na

podstawie wyciągów bankowych do rachunku budżetu, w łącznej kwocie wynikającej z wyciągu bankowego na stronie Wn konta 222 w korespondencji z kontem 130.

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

Dodaje się nowy opis do konta

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych,
- 2) przeniesienie na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych jednostki na konto 800 – Fundusz jednostki,
- 3) zwrot na rachunek dysponenta wyższego stopnia lub do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie wykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych,
- 2) zwroty środków od dysponentów niższego stopnia nie wykorzystanych na wydatki budżetowe danego roku.

Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody gminy.

W ciągu roku konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

W urzędzie nie występuje wyodrębniony rachunek bankowy jednostki i wszystkie operacje związane z realizacją wydatków objętych planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu, należy traktować jak środki otrzymane przez urząd na pokrycie tych wydatków. Zrealizowane w ten sposób wypłaty są ujmowane w urzędzie na podstawie wyciągów bankowych do rachunku budżetu, w łącznej kwocie wynikającej z wyciągu bankowego na stronie Ma konta 223 w korespondencji z kontem 130.

## Konta pozabilansowe

### **Konto 900 – „Obce środki trwałe”**

Konto 900 służy do ewidencji mienia obcego przejętego przez Urząd Gminy Lipusz w użyczenie .

Księgowania dokonuje się dokumentem PK na podstawie protokołów przekazania mienia obcego.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się przyjęcie w użyczenie mienia obcego, a na stronie Ma zdjęcie ze stanu mienia obcego.

Konto 900 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan mienia obcego w użyczeniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 900 powinna umożliwić ustalenie poszczególnych instytucji przekazujących własne mienie w użyczenie Urzędowi Gminy Lipusz. Do konta powinna być zaprowadzona księga inwentarzowa obcych środków trwałych (ewidencja szczegółowa), pozwalająca na identyfikację poszczególnych składników majątku środków trwałych.

### **Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami „**

Dodaje się nowy opis do konta

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Konto 976 dotyczy kilku odrębnych spraw będących przedmiotem wyłączeń przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego. Należy prowadzić ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie. Oddzielne ewidencje wzajemnych rozliczeń prowadzi się dla:

#### **- przychodów i kosztów**

Ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, jednak wpływają na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat , więc muszą być uwzględnione wyłączenia z tego tytułu. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem, ewidencjonowane w jednostkach organizacyjnych, muszą być równe kosztom w innych jednostkach.

Ewidencja szczegółowa do oddzielnych kont 976 dla przychodów(ewidencja na stronie Ma) i kosztów (ewidencja na stronie Wn) powinna dostarczać informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego.

- **należności i zobowiązania wzajemne** ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych. Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Wn konta 976(wzajemne należności), natomiast na stronie Ma tego konta księguwać należy zapisy o ich zapłacie. Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.

**Konto 976 dla zobowiązań wzajemnych** będzie prowadzone w porządku odwrotnym.

**- zyski zawarte w aktywach**

Sprzedane przez jednostki organizacyjne innym jednostkom organizacyjnym środki trwałe i materiały są objęte ewidencją na oddzielnych kontach 976 w jednostkach nabywających te składniki aktywów. Jednostki organizacyjne sprzedające wymienione aktywa innym jednostkom objętym tym samym łącznym sprawozdaniem powinny przekazać jednostkom nabywającym informację o wielkości zysku, jaki zrealizowały na sprzedaży środka trwałego lub materiałów. Ewidencję pozabilansową prowadzi się na koncie 976, księgując na stronie Ma konta zysk (ewidencja dla każdego nabytego składnika majątku prowadzona oddzielnie), natomiast na stronie Wn zmniejszenia tego zysku o odpisy amortyzacyjne w tej części, która odpowiada wartości zysku w całkowitej wartości środka trwałego. W przypadku materiałów odpisy zysku na koniec każdego roku prowadzone są proporcjonalnie do wielkości zmniejszenia zapasów materiałów nabytych od innej jednostki.

**- nieodpłatne przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami.**

Każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku przekazane innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem w wartości netto przekazanych aktywów.

**Załącznik nr 2**  
do zarządzenia nr 108/2014  
Wójta Gminy Lipusz  
z dnia 31.12.2014 r.

## **Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy Lipusz**

### **Wykaz kont syntetycznych**

#### ***Konta bilansowe***

133 – Rachunek budżetu  
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych  
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych  
901 – Dochody budżetu  
902 – Wydatki budżetu

### **Opis kont**

#### ***Konta bilansowe***

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

Dodaje się nowy opis do konta

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

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. 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 tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Pogrupowanie operacji dotyczących wpływów:

1. Operacje z tytułu dochodów budżetu realizowanych wyłącznie za pośrednictwem rachunku budżetu do których zaliczamy:
  - podatki, opłaty oraz inne niepodatkowe należności budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego
  - subwencję ogólną,
  - dotacje celowe,
  - środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi ,
  - dotacje z funduszy celowych,
  - spadki, zapisy i darowizny na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,
  - odsetki od pożyczek udzielanych ze środków budżetu.



2. Operacje z tytułu przychodów, w tym:
  - wpływy z tytułu kredytów bankowych i pożyczek,
  - wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych,
  - spłaty pożyczek udzielonych ze środków budżetu,
  - wpływy z prywatyzacji.
3. Operacje wewnętrzne, takie jak:
  - zwrot środków z rachunków lokat terminowych na rachunek podstawowy budżetu,
  - wpływ środków na rachunki lokat terminowych i na inne wyodrębnione rachunki bankowe, przekazanych z rachunku podstawowego.
4. Inne przelewy, do których należą:
  - okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd jako jednostkę budżetową i inne jednostki budżetowe, w ramach których mieszczą się również bezpośrednie wpływy dochodów urzędu na rachunek budżetu, ponieważ urząd jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku,
  - okresowe przelewy środków na wydatki objęte planami finansowymi urzędu i innych jednostek budżetowych, przy czym jako operacje równoważne z takimi przelewami traktuje się wydatki urzędu realizowane w drodze bezpośrednich wypłat z rachunków bankowych budżetu,
  - zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i wydatki innych jednostek budżetowych,
  - okresowe przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe, przy czym do tego typu operacji zalicza się również bezpośrednie wpływy tych dochodów na rachunek budżetu,
  - przelewy z rachunku podstawowego budżetu na rachunek środków na niewygasające wydatki i zwroty środków niewykorzystanych na realizację niewygasających wydatków.

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

Pogrupowanie wypłat z rachunków budżetu:

1. wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu realizowane bezpośrednio z rachunku podstawowego budżetu i rachunków wyodrębnionych, które traktowane są na takich samych zasadach, jak środki budżetu przekazane na rachunki jednostek budżetowych na realizację wydatków budżetowych,
2. wypłaty związane z rozchodami budżetu z tytułu wypłat pożyczek udzielonych, spłat kredytów bankowych. spłat pożyczek zaciągniętych i wykupu wyemitowanych papierów wartościowych,
3. operacje wewnętrzne ,takie jak:
  - przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych,
  - zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy,

#### 4. inne przelewy, takie jak:

- przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa lub rachunek budżetu innej jednostki samorządu terytorialnego,
- okresowe przelewy na wydatki urzędu (urząd jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bieżącego więc zachodzi konieczność realizowania wydatków z rachunku budżetu bez możliwości przekazywania środków na rachunek urzędu, wydatki te traktowane są na równi z okresowymi przelewami środków na wydatki objęte planem finansowym jednostek budżetowych i ujmowane są w ewidencji budżetu zapisem Wn 223, Ma 133) i innych jednostek budżetowych,
- zwroty dotacji celowych.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

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

Do konta 133 nie prowadzi się ewidencji analitycznej poza analityką dotyczącą lokat terminowych, a także subkont otwieranych do rachunku budżetu.

Konto 133 jest kontem bilansowym – saldo tego konta występuje w sprawozdaniu finansowym „Roczny bilans z wykonania budżetu” oraz w sprawozdaniu „Rb – ST”,

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

Dodaje się nowy opis do konta

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi urzędem z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Konto 222 wykorzystywane jest także do rozliczenia dochodów budżetowych urzędu, bo urząd posiada wspólny rachunek bankowy z budżetem.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe księguje się na podstawie sprawozdań Rb – 27S w wysokości zrealizowanych dochodów, nie później niż na koniec każdego kwartału.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 222 księguje się także wpłaty bezpośrednie dochodów budżetowych urzędu, bo urząd nie dysponuje odrębnym rachunkiem bankowym. Bezpośrednie wpływy dochodów na rachunek budżetu, z tytułu których należności są księgowane w urzędzie jako jednostce budżetowej, traktowane są jak okresowe przelewy dochodów i ujmowane w ewidencji budżetu zapisem Wn 133, Ma 222.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki budżetowe, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Jego saldo występuje w sprawozdaniu rocznym.

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

Dodaje się nowy opis do konta

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

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

Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu są realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu lub rachunków wyodrębnionych w ramach konta 133, wypłaty z tego tytułu traktowane są jak przelewy z rachunku budżetu na pokrycie wydatków urzędu na rachunek bieżący jednostki budżetowej i ujmowane są w ewidencji budżetu zapisem Wn 223, Ma 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się 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 przelanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

### **Konto 901 – „Dochody budżetu”**

Dodaje się nowy opis do konta

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienia w końcu roku sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych przedłożonych przez jednostki budżetowe 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 tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 4) z innych tytułów, w szczególności przelanych subwencji i dotacji z budżetu państwa, w korespondencji z kontem 133,
- 5) pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133
- 6) z tytułu dochodów własnych gminy w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. W odniesieniu do dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe ewidencję taką zastępują okresowe sprawozdania Rb -27S sporządzane przez te jednostki, w tym również na podstawie sprawozdań z wykonania planu dochodów urzędu realizowanych bezpośrednio na rachunku budżetu.

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.

### **Konto 902 –Wydatki budżetowe”**

Dodaje się nowy opis do konta

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych i urzędu na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Wydatki urzędu ponoszone są bezpośrednio z rachunków bankowych budżetu i traktowane są jako operacje równoważne z przekazaniem środków na realizację wydatków objętych planem finansowym urzędu.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. W odniesieniu do wydatków realizowanych przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe ewidencję taką zastępują okresowe sprawozdania Rb-28S sporządzane przez te jednostki.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok.

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