

TYPOWE KSIĘGOWANIA - ZAPISY NA KONTACH

KONTO "133" - RACHUNEK BUDŻETU

Typowe zapisy konta Wn „133”

	Wn	Ma
1. Kredyt bankowy na prefinansowanie przelany na rachunek bankowy	133	134
2. Wykup lokaty	133	140
3. Wpływ dochodów budżetowych na rachunek	133	222
4. Wpływ dotacji, subwencji	133	224
5. Wpływ udziałów w dochodach innych budżetów	133	224
6. Pomyłki bankowe -mylne uznanie rachunku bankowego	133	240
7. Pozostałe zobowiązania	133	240
8. Spłata udzielanych pożyczek	133	250
9. Spłata należnych odsetek od udzielonej pożyczki	133	260
10. Wpływ na konto bankowe udzielonej pożyczki	133	260
11. Dochody własne	133	901
12. Wpłata odsetek od udzielonych pożyczek	133	962
13. Odsetki od zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających	133	901

Typowe zapisy Ma konta "133"

1. Spłata kredytu i odsetki od kredytu	134	133
2. Założenie lokaty	140	133
3. Zrealizowane dochody budżetowe przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań	222	133
4. Środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych	223	133
5. Przelew środków do innych budżetów w związku z dokonanymi wydatkami	224	133
6. Pomyłki bankowe - mylne obciążenia rachunku bankowego	240	133
7. Pozostałe należności	240	133
8. Wypłata udzielonej pożyczki	250	133
9. Spłata pożyczki i odsetek pożyczkobiorcy	260	133

10. Wydatki budżetu	902	133
11. Spłata odsetek do zaciągniętych pożyczek	962	133
12. Pozostałe wydatki związane z kosztami operacyjnymi	962	133

KONTO "134" - KREDYTY BANKOWE

Typowe zapisy Wn konta "134"

1. Spłata kredytu i odsetki	134	133
2. Umorzenie kredytu bankowego	134	962

Typowe zapisy Ma konta "134"

1. Kredyt bankowy na finansowanie budżetu przelany na rachunek bankowy	133	134
2. Wysokość naliczonych odsetek od kredytu	909	134

KONTO "137" - RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Typowe zapisy Wn konta "137"

1. Wpływ środków pomocniczych	137	907
2. Zwrot niwykorzystanych środków na wydatki przez jednostki	137	228
3. Różnice kursowe dodatnie wynikające z operacji przeprowadzanych w walutach obcych w trakcie roku budżetowego i wyceny waluty obcej na koniec roku sprawozdawczego	137	967
4. Wyksięgowanie różnic kursowych dodatnich wynikających z wyceny waluty na koniec okresu sprawozdawczego	137	967

Typowe zapisy Ma konta "137"

1. Przelew środków funduszu do jednostki realizującej wydatki	228	137
2. Przelew dochodów uzyskanych ze środków funduszy pomocowych podlegających przekazaniu do instytucji przekazującej fundusz	224	137
3. Różnice kursowe ujemne wynikające z operacji przeprowadzanych w walutach obcych w trakcie roku budżetowego i wyceny waluty obcej na koniec roku budżetowego	967	137

4. Wyksięgowanie różnic kursowych ujemnych wynikających z wyceny waluty na koniec okresu sprawozdawczego	967	137
--	-----	-----

KONTO "138" - RACHUNKI ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE

Typowe zapisy Wn konta "138"

1. Wpływ środków na prefinansowanie powstaje jednocześnie zobowiązanie wobec budżetu państwa	138	228
--	-----	-----

Typowe zapisy Ma konta "138"

1. Przelew środków do jednostki realizującej zadanie objęte funduszem pomocowym wobec budżetu państwa	228	138
--	-----	-----

KONTO "139" - INNE RACHUNKI BANKOWE

Typowe zapisy Wn konta "139"

1. Wpływ innych środków pieniężnych z tytułu prywatyzacji	139	968
--	-----	-----

Typowe zapisy Ma konta "139"

1. Wydatki związane z prywatyzacją	968	139
------------------------------------	-----	-----

Typowe zapisy Wn konta "140"

1. Założenie lokaty	140	133
2. Środki otrzymane z innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu	140	224

Typowe zapisy Ma konta "140"

1. Wykup lokaty	133	140
-----------------	-----	-----

KONTO "222" - ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Typowe zapisy Wn "222"

1. Zrealizowane dochody budżetowe przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań finansowych	222	133
2. Dochody budżetu na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych	222	901

Typowe zapisy Ma konta "222"

1. Wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu	133	222
---	-----	-----

KONTO "223" - ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Typowe zapisy Wn konta "223"

1. Środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych	223	133
---	-----	-----

Typowe zapisy Ma konta "223"

1. Wydatki budżetu jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych	902	223
2. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań finansowych	904	223

KONTO "224" - RACHUNKI BUDŻETU

Typowe zapisy Wn konta "224"

1. Przelewy środków innych budżetów w związku z dokonanymi wydatkami	224	133
2. Dochody z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	224	901
3. Dochody budżetu - należne dotacje celowe i subwencje	224	901

Typowe zapisy Ma konta "224"

1. Wpływ dotacji, subwencji	133	224
2. Udziały w dochodach innych budżetów	133	224
3. Środki otrzymane z innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu	140	224
4. Wydatki budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	902	224

KONTO "225" - ROZLICZENIE NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW

Typowe zapisy Wn konta "225"

1. Przelew środków do jednostek realizujących zadania ze środków na niewygasające wydatki	225	133 - 1
---	-----	---------

subkonto na
niewygasające
wydatki

Typowe zapisy Ma konta "225"

1. Sprawozdanie Rb-28NW złożone przez jednostki, które otrzymały środki na niewygasające wydatki 904 225
Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków na niewygasające wydatki przekazanych jednostkom budżetowym

KONTO "227" - ROZLICZENIE DOCHODÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Typowe zapisy Wn konta "227"

1. Wprowadzenie do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych 227 907
2. Sprawozdanie o dochodach Rb-27 z funduszy pomocowych 227 908

Typowe zapisy Ma konta "227"

1. Refinansowanie środków 138 227

KONTO "228" - ROZLICZENIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Typowe zapisy Wn konta "228"

1. Przelew środków funduszu do jednostki realizującej wydatki 228 137
2. Zapłata z rachunku bankowego pożyczki za faktury wykonawcy 228 138

Typowe zapisy Ma konta "228"

1. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków ze środków funduszy pomocowych na podstawie okresowych sprawozdań Rb-28 908 228

KONTO "240" - POZOSTAŁE RACHUNKI

Typowe zapisy Wn konta "240"

1. Pomyłki bankowe - mylne obciążenie rachunku bankowego 240 133
2. Pozostałe zobowiązania 240 133

Typowe zapisy Ma konta "240"

1. Pomyłki bankowe - mylne uznanie rachunku bankowego 133 240
2. Pozostałe zobowiązanie 133 240

KONTO "250" - NALEŻNOŚCI FINANSOWE

Typowe zapisy Wn konta "250"

1. Wypłata udzielonej pożyczki	250	133
2. Kwota należnych odsetek od udzielonych pożyczek	250	909
3. Typowe zapisy Ma "250"		
4. Spłata udzielonej pożyczki	133	250
5. Spłata należnych odsetek od udzielonej pożyczki	133	250
6. Umorzenie udzielonej pożyczki	962	250

KONTO "257" - NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA

Typowe zapisy Wn konta "257"

1. Należności z tytułu pożyczek udzielanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	257	138
--	-----	-----

Typowe zapisy Ma konta "257"

1. Spłata zaciągniętych pożyczek	138	257
----------------------------------	-----	-----

KONTO "260" - ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Typowe zapisy Wn konta "260"

1. Spłata pożyczki i odsetek pożyczkodawcy	260	133
2. Umorzenie zaciągniętej pożyczki	260	962
3. Pozostałe przychody operacyjne	260	962

Typowe zapisy Ma konta "260"

1. Wpłata na konto otrzymanej pożyczki	133	260
2. Odsetki od zaciągniętej pożyczki (naliczenie)	909	260

KONTO "268" - ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA

Typowe zapisy Wn konta "268"

1. Spłata pożyczki z budżetu państwa środkami otrzymanymi w ramach refinansowania	268	907
---	-----	-----

Typowe zapisy Ma konta "268"

1. Wpływ środków - pożyczki na prefinansowanie na wydzielony rachunek	138	268
---	-----	-----

KONTO "901" - WYDATKI BUDŻETOWE

Typowe zapisy Wn konta "901"

1. Przeniesienie na koniec roku budżetowego sumy osiągniętych dochodów budżetowych	901	961
--	-----	-----

Typowe zapisy Ma konta "901"

1. Dochody własne	133	901
2. Dochody budżetu na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych	222	901
3. Dochody budżetowe należne: dotacje celowe subwencje	224	901
4. Dochody z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	224	901
5. Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	904	901
6. Odsetki dopisane przez bank od środków na wydatki niewygasające	133	901

KONTO "902" - DOCHODY BUDŻETOWE

Typowe zapisy Wn konta "902"

1. Wydatki budżetu własne	902	133
2. Wydatki budżetu jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych	902	223
3. Wydatki budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	902	224

Typowe zapisy Ma konta "902"

1. Przeniesienie na koniec roku budżetowego sumy dokonanych wydatków budżetowych	961	902
--	-----	-----

KONTO "903" - NIEWYKONANE WYDATKI

Typowe zapisy Wn konta "903"

- | | | |
|---|-----|-----|
| 1. Zatwierdzone nie wykonane
wydatki | 903 | 904 |
|---|-----|-----|

Typowe zapisy Ma konta "903"

- | | | |
|--|-----|-----|
| 1. Przeniesienie na koniec roku
budżetowego salda konta | 961 | 903 |
|--|-----|-----|

KONTO "904" - NIEWYGASAJĄCE WYDATKI

Typowe zapisy Wn konta "904"

- | | | |
|--|-----|-----|
| 1. Wydatki jednostek budżetowych
dokonane w ciężar planu
niewygasających wydatków na
na podstawie ich sprawozdań
finansowych | 904 | 223 |
| 2. Przeniesienie niewygasających
wydatków na dochody
budżetowe | 904 | 901 |

Typowe zapisy Ma konta "904"

- | | | |
|---|-----|-----|
| 1. Zatwierdzone nie wykonane
wydatki | 903 | 904 |
|---|-----|-----|

KONTO "907" - DOCHODY Z FUNDUSZY POMOCOWYCH

Typowe zapisy Wn konta "907"

- | | | |
|---|-----|-----|
| 1. Na koniec roku - przeksięgowanie
dochodów z funduszy pomocowych | 907 | 967 |
|---|-----|-----|

Typowe zapisy Ma konta "907"

- | | | |
|---|-----|-----|
| 1. Wpływ środków funduszy pomocowych | 137 | 907 |
| 2. Przeksięgowanie dochodów uzyskanych
ze środków funduszy pomocowych
zwiększających środki funduszu na podstawie
sprawozdania | 137 | 907 |

KONTO "908" - WYDATKI Z FUNDUSZY POMOCOWYCH

Typowe zapisy Wn konta "908"

- | | | |
|---|-----|-----|
| 1. Zapłata za wykonane zadanie bezpośrednio
z rachunku funduszy pomocowych | 908 | 137 |
| 2. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków
ze środków funduszy pomocowych
na podstawie okresowych sprawozdań
o wydatkach | 908 | 228 |

Typowe zapisy Ma konta "908"

- | | | |
|---|-----|-----|
| 1. Na koniec roku przeksięgowanie
wydatków z funduszy pomocowych | 967 | 908 |
|---|-----|-----|

KONTO "909" - ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Typowe zapisy Wn konta "909"

1. Wysokość naliczonych przez bank odsetek od kredytu	909	134
2. Wysokość naliczonych odsetek od pożyczek przez pożyczkodawcę	909	260
3. Przeniesienie zapłaconych odsetek od udzielonych pożyczek	909	962

Typowe zapisy Ma konta "909"

1. Naliczenie należnych odsetek od udzielonych pożyczek	250	909
2. Przeniesienie zapłaconych odsetek od kredytu	962	909
3. Przeniesienie zapłaconych odsetek od udzielonej pożyczki	962	909

KONTO "960" - SKUMULOWANA NADWYŻKA LUB NIEDOBÓR NA ZASOBACH BUDŻETU

Typowe zapisy Wn konta "960"

1. Przeniesienie pod datą zatwierdzenia budżetu w następnym roku: niedoboru budżetu za dany rok	960	961
2. Przeniesienie na koniec roku budżetowego kosztów finansowanych i pozostałych kosztów operacyjnych	960	962

Typowe zapisy Ma konta "960"

1. Przeniesienie pod datą zatwierdzenia budżetu w następnym roku; nadwyżki budżetowej za dany rok	961	960
2. Przeniesienie na koniec roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych	962	960

KONTO "961" - NIEDOBÓR LUB NADWYŻKA BUDŻETU

Typowe zapisy Wn konta "961"

1. Przeniesienie na koniec roku budżetowego: sumy dokonanych wydatków	961	902
sald kont "niewykonane wydatki"	961	903

2. Przeniesienie pod datą zatwierdzenia budżetu w następnym roku: nadwyżki budżetowej za dany rok	961	960
---	-----	-----

Typowe zapisy Ma konta "961"

1. Przeniesienie na koniec roku budżetowego sumy osiągniętych dochodów budżetowych	901	961
2. Przeniesienie pod datą zatwierdzenia budżetu w następnym roku: niedoboru budżetu za dany rok	960	961

KONTO "962" - WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPEARACJACH

Typowe zapisy Wn konta "962"

1. Spłat odsetek od zaciągniętych pożyczek	962	133
2. Pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi	962	133
3. Umorzenie udzielonej pożyczki	962	250
4. Przeniesienie do kosztów finansowych zapłaconych odsetek od udzielonego kredytu	962	909
5. Przeniesienie do kosztów finansowych zapłaconych od udzielonej pożyczki	962	909
6. Przeniesienie na koniec roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych	962	960

Typowe zapisy Ma konta "962"

1. Otrzymane odsetki od udzielonej pożyczki	133	962
--	-----	-----

2. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	133	962
3. Umorzenie kredytu bankowego	134	962
4. Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260	962
5. Pozostałe koszty operacyjne	260	962
6. Przeniesienie do przychodów finansowych zapłaconych odsetek	909	962
7. Przeniesienie na koniec roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	960	962

KONTO "967" - FUNDUSZE POMOCOWE

Typowe zapisy Wn konta "967"

1. Na koniec roku budżetowego przeniesienie wydatków z funduszy pomocowych	967	908
2. Różnice kursowe ujemne wynikające z operacji przeprowadzanych w walutach obcych w trakcie roku budżetowego i wyceny waluty obcej na koniec roku sprawozdawczego	967	137
3. Wyksięgowanie różnic kursowych ujemnych wynikających z wyceny waluty na koniec roku sprawozdawczego	967	137

Typowe zapisy Ma konta "967"

1. Na koniec roku budżetowego przeniesienie dochodów z funduszy pomocowych	907	967
2. Różnice kursowe dodatnie wynikające z operacji przeprowadzonych w walutach obcych w trakcie roku budżetowego i wyceny obcej na koniec okresu sprawozdawczego	137	967
3. Wyksięgowanie różnic kursowych dodatnich wynikających z wyceny waluty na koniec okresu sprawozdawczego	137	967

Na koniec roku budżetowego konto 967 może wykazywać dwa ślady. Saldo Wn oznacza wydatki poniesione przez beneficjentów programu podlegające w przyszłości refundacji ze środków pomocowych. Saldo Ma oznacza stan funduszy pomocowych.

KONTO "968" - PRYWATYZACJA

Typowe zapisy Wn konta "968"

1. Wydatki związane z prywatyzacją	968	139
------------------------------------	-----	-----

Typowe zapisy ma konta "968"

1. Dochody z tytułu prywatyzacji	139	968
----------------------------------	-----	-----