Załącznik nr 3
do Zarządzenia Prezydenta Miasta
z dnia 07.06.2007
OR-0151/245/2007

# WYKAZ TYPOWYCH OPERACJI GOSPODARCZYCH NA KONTACH I POWIĄZANIE Z INNYMI KONTAMI

**ORGAN**

| *Lp.* | *Opis operacji gospodarczej - zdarzenia* | *Wn* | *Ma* |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | **EWIDENCJA WPŁYWÓW I ROZCHODÓW ŚRODKÓW PIENIŻNYCH ORAZ WYKONANIA BUDŻETU (konto 133)** | | |
| 1. | Otrzymane subwencje i dotacje z budżetu państwa<br>a) na dany rok<br>b) na następny rok | <br>133<br>133 | <br>901<br>909 |
| 2. | Otrzymane dotacje na zadania zlecone oraz na zadania własne z budżetu państwa, od innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych podmiotów - wynikające z umów i porozumień | 133<br>224 | 224<br>901 |
| 3. | Wpłaty od innych gmin, podmiotów na realizację zadań wspólnych | 133<br>224 | 224<br>901 |
| 4. | Wpływy z tytułu udziałów w dochodach budżetu państwa<br>a) przelane do końca okresu sprawozdawczego, którego dotyczą<br>b) przekazane w następnym miesiącu po upływie okresu sprawozdawczego | <br>133<br>133 | <br>901<br>224 |
| 5. | Należne udziały z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych | 224 | 901 |
| 6. | Zwrot dotacji na zadania zlecone i własne do budżetu państwa dokonane do końca roku (tj. do 15.01) | 224<br>901 | <br>133 |
| 7. | Zwrot dotacji innym jednostkom samorządu terytorialnego oraz dotacji wynikających z realizowanych umów i porozumień oraz innych wpłat do końca roku (do 15.01.) | 224<br>901 | 133 |
| 8. | Zwrot dotacji do budżetu państwa kwalifikowanej jako wydatek w § 2910 naliczony po 15.01. | 902 | 133 |
| 9. | Zwrot dotacji z państwowych funduszy celowych nie ujętych na koncie rozrachunków oraz dotacji ze źródeł pozabudżetowych | 901 | 133 |
| 10. | Przekazanie nadwyżki dochodów budżetu gminy ponad poziom określony ustawą na 1-go mieszkańca (wpłata na subwencję ogólną) | 902 | 133 |
| 11. | Wpływy z tytułu własnych dochodów budżetowych pobieranych bezpośrednio przez urząd gminy na rachunek bieżący budżetu z tytułu podatków i opłat oraz niepodatkowych dochodów budżetowych | 133 | 901 |

| *Lp.* | *Opis operacji gospodarczej - zdarzenia* | *Wn* | *Ma* |
|---|---|---|---|
| 12. | Przelew dochodów zainkasowanych przez jednostki budżetowe – zaliczkowe i ostateczne | 133 | 222 |
| 13. | Sprawozdanie Rb-27S o zrealizowanych dochodach budżetowych przez jednostki budżetowe | 222 | 901 |
| 14. | Przelew środków na wydatki jednostek budżetowych – otwarcie środków na dany okres | 223 | 133 |
| 15. | Sprawozdanie Rb-28S o wydatkach poniesionych przez jednostki budżetowe | 902 | 223 |
| 16. | Zwrot niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków do budżetu na wydatki | 133 | 223 |
| 17. | Realizowane bezpośrednio z rachunku bieżącego wydatki budżetowe urzędu | 902 | 133 |
| 18. | Zwrot wydatków w tym samym roku | 133 | 902 |
| 19. | Zwrot wydatków w roku następnym | 133 | 901 |
| 20. | Przelew dochodów zainkasowanych przez Urzędy Skarbowe | 133 | 224 |
| 21. | Zwrot nadmiernie przekazanych przez Urzędy Skarbowe środków należnych gminie | 224 | 133 |
| 22. | Sprawozdanie Urzędów Skarbowych o zainkasowanych dochodach budżetowych | 224 | 901 |
| 23. | Dochody należne budżetowi państwa pobrane | 133 | 224 |
| 24. | Dochody należne budżetowi państwa - odprowadzone | 224 | 133 |
| 25. | Przelew środków z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego | 133 | 134 |
| 26. | Spłata rat kredytu bankowego | 134 | 133 |
| 27. | Przelew pożyczki zaciągniętej przez gminę | 133 | 260 |
| 28. | Spłata pożyczki zaciągniętej przez gminę | 260 | 133 |
| 29. | Zapłata odsetek od kredytów i pożyczek | 902 | 133 |
| 30. | Wpływ z tytułu sprzedanych obligacji, papierów wartościowych | 133 | 260 |
| 31. | Wpływ środków pieniężnych – odrębny rachunek bankowy lokat terminowych | 133 | 133-1 |
| 32. | Przelew środków pieniężnych na rachunek wydatków niewygasających | 223 | 133 |
| 33. | Wpływ środków pieniężnych w drodze | 133 | 140 |
| 34. | Wpływ środków pieniężnych z prywatyzacji | 133 | 968 |
| | | | |
| | **Ustalenie kasowej nadwyżki lub niedoboru budżetu gminy** | | |
| 35. | Przeksięgowanie pod datą 31.XII. Dochodów budżetowych | 901 | 960 |
| 36. | Przeksięgowanie pod datą 31.XII wydatków budżetowych | 960 | 902 |
| 37. | Przeksięgowanie w końcu roku salda niewygasających wydatków | 960 | 903 |

| *Lp.* | *Opis operacji gospodarczej - zdarzenia* | *Wn* | *Ma* |
|---|---|---|---|
| | **EWIDENCJA OPŁAT ZA DOWODY OSOBISTE** | | |
| 38. | Wpłata na rachunek budżetu gminy – opłat za dowody osobiste | 133 | 224 |
| 39. | Naliczenie należnej gminie prowizji (5%) | 224 | 901 |
| 40. | Przekazanie zrealizowanych dochodów po potrąceniu prowizji do Urzędu Wojewody | 224 | 133 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA ŚRODKÓW BUDŻETU (konta 133, 222, 223, 901, 902, 961)** | | |
| 41. | Przelew środków przez jednostki budżetowe z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych | 133 | 222 |
| 42. | Przekazanie środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków gminy | 223 | 133 |
| 43. | Zaksięgowanie dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań | 222 | 901 |
| 44. | Zaksięgowanie wydatków budżetowych zgodnie z otrzymanymi sprawozdaniami budżetowymi | 902 | 223 |
| 45. | Przeksięgowanie dochodów w celu ustalenia wyniku z wykonania budżetu | 901 | 961 |
| 46. | Przeksięgowanie wydatków w celu ustalenia wyniku z wykonania budżetu | 961 | 902 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH (konta 137, 227, 228, 907, 908, 967)** | | |
| 47. | Otrzymane wpływy z tytułu realizacji dochodów z funduszy pomocowych | 137 | 227 |
| 48. | Przekazane środki na pokrycie wydatków finansowych z funduszy pomocowych | 228 | 137 |
| 49. | Zaksięgowanie osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych | 227 | 907 |
| 50. | Zaksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania jednostek realizujących wydatki z funduszy pomocowych | 908 | 228 |
| 51. | Przeksięgowanie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów | 907 | 967 |
| 52. | Przeksięgowanie w końcu roku sumy poniesionych wydatków | 967 | 908 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA DOCHODÓW BUDŻETU GMINY (konto 133, 222, 224, 901, 904, 909, 961)** | | |
| 53. | Otrzymane dotacje i subwencje oraz zrealizowane dochody własne za dany rok (WB)<br>gdy nie wpłynęła do końca roku | 133<br>224 | 901<br>901 |
| 54. | Wpływ dotacji celowej z budżetu państwa,<br>z porozumień między j.s.t.<br>z umów z funduszami pozabudżetowymi | 133 | 901 |

| *Lp.* | *Opis operacji gospodarczej - zdarzenia* | *Wn* | *Ma* |
|---|---|---|---|
| 55. | Zrealizowane dochody jednostek budżetowych podległych gminie (Rb-27S) | 222 | 901 |
| 56. | Dochody budżetu ustalone wg sprawozdań innych organów | 224 | 901 |
| 57. | Przyznane należne dotacje i subwencje, które nie wpłynęły na rachunek budżetu | 140 | 901 |
| 58. | Zaliczenie w danym okresie dochodów rozliczanych w czasie | 909 | 901 |
| 59. | Przesunięcie do dochodów budżetowych niezrealizowanych wydatków niewygasających | 904 | 901 |
| 60. | Przeksięgowanie rozrachunków wg stanu na 31. XII z tyt. Dotacji z budżetu państwa nadpłaconych – zwrot do 15.01. | 901 | 224 |
| 61. | Zwroty subwencji i dotacji dotyczące bieżącego roku budżetowego – dokonane do końca roku | 901 | 133 |
| 62. | Zwroty dotacji z państwowych funduszy celowych i źródeł pozabudżetowych dokonane do końca roku | 901 | 133 |
| 63. | Przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetowych | 901 | 961 |
| | | | |
| | **ROZLICZENIE DOCHODÓW (konto 133, 222, 901, )** | | |
| 64. | Zaksięgowanie dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-27S | 222 | 901 |
| 65. | Zaksięgowanie potwierdzonych wyciągiem bankowym przelewów środków przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych | 133 | 222 |
| | | | |
| | **ROZRACHUNKI Z TYTUŁU DOCHODÓW** | | |
| 66. | Zaksięgowanie realizowanych przez urzędy skarbowe należnych dochodów budżetu gminy | 224 | 901 |
| 67. | Należne dochody budżetu z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów | 224 | 901 |
| 68. | Zaksięgowanie należnych dotacji i subwencji | 224 | 901 |
| 69. | Wpływ środków pieniężnych z tytułu należnych dochodów od urzędu skarbowego i innych budżetów | 133,140 | 224 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA WYDATKÓW BUDŻETU** | | |
| 70. | Zaksięgowanie wydatków jednostek budżetowych zgodnie z otrzymanymi sprawozdaniami budżetowymi | 902 | 223 |
| 71. | Zaksięgowanie wydatków budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami | 902 | 224 |
| 72. | Zaksięgowanie własnych wydatków budżetu | 902 | 133 |
| 73. | Przeksięgowanie w końcu roku łącznej kwoty dokonanych wydatków budżetowych | 961 | 902 |

| *Lp.* | *Opis operacji gospodarczej - zdarzenia* | *Wn* | *Ma* |
|---|---|---|---|
| | **ROZLICZENIE WYDATKÓW (konto 133, 223, 902)** | | |
| 74. | Przelew środków z budżetu dla jednostki budżetowej na realizację zadań określonych przez dysponenta środków | 223 | 133 |
| 75. | Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S jednostek budżetowych i urzędu z wykonania wydatków | 902 | 223 |
| 76. | Wydatki dokonane zgodnie z planem niewygasających wydatków przez jednostki budżetowe realizujące zadanie na podstawie ich sprawozdań budżetowych (wewnętrznie Rb -NW) | 904 | 223 |
| 77. | Wpływ z jednostki budżetowej niewykorzystanej części dotacji dysponentowi środków (gminie) | 902 | 223 |
| 78. | Zwrot z budżetu gminy niewykorzystanej części dotacji dysponentowi środków – powiat, województwo, budżet Min. Fin do dnia 31. XII, przy czym okres przejściowy do 15.01. roku następnego | 223 | 901 |
| 79. | Zwrot niewykorzystanej dotacji po 15 .01. roku następnego traktuje się jak dotację pobraną w nadmiernej wysokości lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem i jak wydatek zwraca się z § 291 „Zwrot dotacji (...)” | 901 | 224 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA UDZIAŁÓW BUDŻETU GMINY W PODATKACH DOCHODOWYCH (konto 133, 224, 901, 960, 961)** | | |
| | | | |
| 80. | Przypis dochodów budżetu za III, VI, IX, XII otrzymanych w następnym miesiącu oraz przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca | 224 | 901 |
| 81. | Wpływ dochodów budżetu w miesiącu II, III, VI,VIII,IX, XI należnych za poprzednie miesiące (np. w marcu za luty) lub wpływu dochodów w styczniu za XII | 133 | 901 |
| 82. | Przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetu pod datą 31 grudnia | 901 | 961 |
| 83. | Przeniesienie nadwyżki budżetowej w roku następnym pod datą 31 marca | 961 | 960 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA LOKAT TERMINOWYCH** | | |
| 84. | Przekazanie środków na rachunek lokat terminowych | 133-01 | 133 |
| 85. | Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy | 133 | 133-01 |
| 86. | Odsetki od lokat terminowych | 133 | 901 |
| | | | |
| | **NALEŻNOŚCI FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI (konto 133, 250, 909, 962)** | | |
| 87. | Przelewy środków pieniężnych z tytułu udzielonych pożyczek | 250 | 133 |
| 88. | Naliczenie z góry odsetek od udzielonych pożyczek | 250 | 909 |
| 89. | Spłata udzielonych pożyczek | 133 | 250 |

| *Lp.* | *Opis operacji gospodarczej - zdarzenia* | *Wn* | *Ma* |
|---|---|---|---|
| 90. | Wyksięgowanie kwoty umorzonych pożyczek | 962 | 250 |
| 91. | Odsetki od należności finansowych – zapłata odsetek | 133 | 250 |
| 92. | Przeniesienie odsetek na dochody budżetu | 909 | 901 |
| | | | |
| | **ZOBOWIĄZANIA - ZACIĄGNIĘTE POŻYCZKI (konto 133, 260, 902, 909, 962)** | | |
| | | | |
| 93. | Wpływ zaciągniętej pożyczki na rachunek budżetu | 133 | 260 |
| 94. | Potrącenie kwoty prowizji z tytułu udzielonej pożyczki | 962 | 260 |
| 95. | Naliczone odsetki zapadłe i wymagające zapłaty na koniec kwartału | 909 | 260 |
| 96. | Spłata rat pożyczki | 260 | 133 |
| 97. | Zapłata z rachunku budżetu odsetek od pożyczek jeżeli naliczenie odsetek nastąpiło w latach ubiegłych | 902 | 960 |
| 98. | Zapłata z rachunku budżetu odsetek od pożyczek jeżeli naliczenie odsetek nastąpiło w roku w którym nastąpiła ich spłata | 902 | 962 |
| 99. | Umorzenie pożyczki | 260 | 962 |
| 100. | Przeksięgowanie odsetek niewymagalnych na odsetki wymagalne (podwyższających wartość zobowiązania) | 909 | 260 |
| 101. | Przeniesienie naliczonych odsetek na wydatki budżetu | 902 | 909 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA KREDYTÓW BANKOWYCH (konto 133,134, 909, 962)** | | |
| 102. | Zaciągnięty kredyt bankowy - wpływ na rachunek zaciągniętego kredytu (WB):<br>- z budżetu<br>- ze środków funduszy pomocowych | <br><br>133<br>137 | <br><br>134<br>134 |
| 103. | Kredyt uruchomiony w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego | 902 | 134 |
| 104. | Spłata rat kredytu<br>Spłata kredytów pomostowych zaciągniętych na realizację projektów realizowanych z funduszy unijnych | 134<br>134 | 133<br>137 |
| 105. | Pokrycie z wydatków budżetowych potrąconych przez bank odsetek od udzielonego kredytu | 902 | 134 |
| 106. | Odsetki od kredytu naliczone przez bank i doliczone do zaciągniętego kredytu (Pk) – zwiększające kwotę kredytu | 909 | 134 |
| 107. | Spłata odsetek od kredytu bankowego doliczonych do kredytu | 902 | 133 |
| 108. | Zaliczenie opłaconych odsetek do wyniku bieżącego okresu (Pk) | 962 | 909 |
| 109. | Prowizja banku od zaciągniętego kredytu (WB) | 962 | 133 |
| 110. | Wykorzystanie kredytu bankowe nie przelanego na rachunek bieżący budżetu (bank spłaca zobowiązania na rzecz kontrahentów z przyznanego kredytu – księgowanie na podstawie faktur opłacanych przez bank i wyciągów bankowych) | 902 | 134 |

| *Lp.* | *Opis operacji gospodarczej - zdarzenia* | *Wn* | *Ma* |
|---|---|---|---|
| 111. | Wykorzystanie kredytu bankowego w przypadku realizacji inwestycji przez jednostkę budżetową<br>a) sprawozdanie Rb – 28 S<br>b) wykorzystanie kredytu do wysokości wydatków ujętych w sprawozdaniu | <br><br>902<br>223 | <br><br>223<br>134 |
| 112. | Umorzenie kredytu bankowego | 134 | 962 |
| 113. | Różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych:<br>- dodatnie<br>- ujemne | <br>134<br>962 | <br>962<br>134 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA DOTACJI DLA STOWARZYSZEŃ** | | |
| 114. | Przekazanie dotacji dla stowarzyszeń | 133 | 224 |
| 115. | Dotacje uznane za rozliczone lub wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem | 810 | 224 |
| 116. | Przeksięgowanie w ostatnim dniu roku na saldo funduszu jednostki | 800 | 810 |
| 117. | Wartość nierozliczonych przypisanych do zwrotu dotacji zaliczanych do dochodów budżetowych | 221 | 224 |
| 118. | Odprowadzenie do budżetu niewykorzystanej – przekazanej dotacji | 133 W<br>133D | 221<br>901 |
| | | | |
| | **ROZLICZENIE ODSETEK I BŁEDÓW**<br>**(konto133, 134, 240, 250, 902, 962)** | | |
| 119. | Otrzymanie odsetek<br>a) od udzielonych pożyczek (odsetki naliczone)<br>b) od udzielonych pożyczek (wcześniej nie zarachowanych)<br>c) od środków na rachunku bankowym<br>d) od lokat terminowych | <br>133<br>133<br>133<br>133 | <br>250/901<br>962<br>962<br>901 |
| 120. | Spłata odsetek<br>a) od zaciągniętych kredytów *(wcześniej nie zarachowanych)*<br>b) od zaciągniętych kredytów *(wcześniej naliczone)*<br>c) od zaciągniętych pożyczek *(nie zarachowane)*<br>d) od zaciągniętych pożyczek *(wcześniej naliczone)* | <br>250<br>902<br>250<br>260 | <br>962<br>134<br>962<br>133 |
| 121. | Błędy w wyciągach księgowych<br>a) zwiększające stan środków pieniężnych<br>b) zmniejszające stan środków pieniężnych | <br>133<br>240 | <br>240<br>133 |
| | | | |
| | **ROZRACHUNKI BUDŻETU**<br>**(konto 133, 224,)** | | |
| | | | |
| 122. | Zaksięgowanie realizowanych przez Urzędy Skarbowe należnych dochodów budżetowych – należne gminie jako dochody własne Rb-27 | 224 | 901 |
| 123. | Wpływ środków pieniężnych od Urzędów Skarbowych z tytułu należnych dochodów do budżetu | 133 | 224 |
| 124. | Należne dochody budżetowe z tytułu udziału w dochodach od osób fizycznych i prawnych należne gminie | 224 | 133/901 |

| *Lp.* | *Opis operacji gospodarczej - zdarzenia* | *Wn* | *Ma* |
|---|---|---|---|
| 125. | Wpływ środków pieniężnych z tytułu udziału w dochodach od osób fizycznych i prawnych należnych dochodów do budżetu | 133 | 224 |
| 126. | Dochody budżetu pobrane przez urzędy skarbowe Rb-27, gdy sprawozdanie następnego miesiąca wykazuje niższe kwoty dochodów niż z miesiąca wcześniejszego | 901 | 224 |
| 127. | Dochody z tytułu udziałów gdy sprawozdanie Rb – 27 wykazuje kwoty niższe niż poprzednio | 901 | 224 |
| 128. | Zaksięgowanie należnych dotacji i subwencji | 224 | 133 |
| 129. | Naliczenie na koniec roku należnej za dany rok subwencji nie przekazanej w danym roku | 224 | 901 |
| 130. | Rozrachunki z tytułu dotacji z budżetu państwa<br>a) dotacji należnych<br>b) dotacji nadpłaconych (gdy zwrot nastąpił do dnia 15.01)<br>c) dotacji nadpłaconych, gdy zwrot nastąpił po 15.01) | <br>224<br>901<br>902 | <br>901<br>224<br>224 |
| 131. | Przelew dotacji nadpłaconych (b, c) | 224 | 133 |
| 132. | Rozrachunki z tytułu dotacji na podstawie umów i porozumień<br>a) dotacji należnych<br>b) dotacji nadpłaconych (gdy zwrot nastąpił do dnia 15.01)<br>c) dotacji nadpłaconych, gdy zwrot nastąpił po 15.01) | <br>224<br>224 | <br>901<br>133 |
| 133. | Przelew pobranych dochodów na rzecz innych jednostek | 224 | 133 |
| 134. | Otrzymane środki od innej jednostki | 133 | 224 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA POZOSTAŁYCH ROZRACHUNKÓW (konto 240)** | | |
| 135. | Niewłaściwe obciążenia rachunku bankowego | 133 | 240 |
| 136. | Przelew ww wpłaty na właściwy rachunek bankowy | 133 | 240 |
| 137. | Błędy w wyciągach bankowych | 240 | 133 |
| 138. | Wpłaty na rachunek bankowy wymagający wyjaśnienia | 240 | 133 |
| 139. | Nienależna wpłata na rachunek bankowy podlegająca wpłacie na inny rachunek bankowy | 240 | 133 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA WYDATKÓW NIEWYKONANYCH (konto 903, 904, 961)** | | |
| | | | |
| 140. | Utworzeni rezerwy na niewygasające wydatki w danym roku (Pk – URM) – w organie. Kwota niewykonanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego zatwierdzona do realizacji w roku następnym | 903 | 904 |
| 141. | Utworzeni rezerwy na niewygasające wydatki w danym roku (Pk – URM) – w jednostce | 490 | 640 |
| 142. | Przeniesienie salda niewykonanych wydatków pod datą ostatniego dnia roku budżetowego tj. 31.XII (Pk) | 961 | 903 |
| | | | |

| *Lp.* | *Opis operacji gospodarczej - zdarzenia* | *Wn* | *Ma* |
|---|---|---|---|
| | **EWIDENCJA WYDATKÓW NIEWYGASAJĄCYCH (konto 133, 140, 225, 901, 903, 904, 961)** | | |
| 143. | Przekazanie środków pieniężnych z rachunku podstawowego na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających | 140<br>133-NW | 133<br>140 |
| 144. | Wpływ środków z bieżącego rachunku jednostki budżetowej tytułem zwrotu środków przelanych na realizację planu finansowego wydatków | 133-NW | 225 |
| 145. | Dopisanie przez bank odsetek od środków na niewygasające wydatki | 133-NW | 901 |
| 146. | Zwrot niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki w związku z upływem terminu planu (określonego URM) | 133 | 133-NW |
| 147. | Przelewy regulujące zobowiązania z tytułu realizacji wydatków w terminie określonym w planie – środki wykorzystane na pokrycie wydatków objętych planem wydatków niewygasających | 225 | 133-NW |
| 148. | Wypłaty związane z realizacją planu niewygasających wydatków gdy tylko organ – brak wyodrębnionego rachunku w urzędzie, jako jednostce | 904 | 133-NW |
| 149. | Przekazanie odsetek dopisanych do rachunku wydatków niewygasających na rachunek podstawowy | 133 | 133-NW |
| 150. | Zamiana biernych kosztów ( w jednostce) na: | | |
| | a) zobowiązania do wysokości wydatków bieżących | 640 | 201 |
| | b) wyksięgowanie niewykorzystanej rezerwy, jeżeli wydatki budżetowe będą miały charakter wydatków majątkowych | 640 | 490 |
| | c) zaksięgowanie zobowiązań według faktur zapłaconych w budżecie – równowartość wydatków majątkowych | 080<br>011<br>201 | 011<br>201<br>130 |
| | d) równowartość dokonanych wydatków na inwestycje | 810 | 800 |
| 151. | Wydatki niewygasające Rb-28NW | 904<br>225 | 225<br>901 |
| 152. | Zaksięgowanie wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe w ciężar planu wydatków niewygasających, na podstawie ich wewnętrznych sprawozdań Rb-28S | 904 | 225 |
| 153. | Przelew niewykorzystanych zgodnie z planem środków przekazanych na wydatki niewygasające | 133 | 225 |
| 154. | Przeksięgowanie niewykorzystanych rezerw na niewygasające wydatki na dochody budżetowe | 904 | 901 |
| | | | |
| | **USTALENIE WYNIKU Z WYKONANIA BUDŻETU (konto 961) bez programów unijnych** | | |
| 155. | Wpływ dochodów na r-k organu | 133 | 222 |
| 156. | Zarachowanie pozyskanych środków na dochody | 222 | 901 |
| 157. | Przekazanie środków z r-ku organu na realizację wydatków | 223 | 133 |
| 158. | Zarachowanie wydatkowanych środków na wydatki | 902 | 223 |

| *Lp.* | *Opis operacji gospodarczej - zdarzenia* | *Wn* | *Ma* |
|---|---|---|---|
| 159. | Przeniesienie na koniec roku budżetowego:<br>- zrealizowanych dochodów<br>- wydatków budżetowych<br>- niewykonanych wydatków (pod datą 31.XII) | <br>901<br>961<br>961 | <br>961<br>902<br>903 |
| 160. | Przeniesienie pod datą zatwierdzenia budżetu nadwyżki budżetowej za rok ubiegły (31.III.) | 961 | 960 |
| 161. | Przeniesienie pod datą zatwierdzenia budżetu niedoboru budżetu za rok ubiegły (31.III.) | 960 | 961 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA WYNIKU NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH (konto 962)** | | |
| 162. | Dopisane odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych | 133<br>137<br>139 | 962 |
| 163. | Zapłacone odsetki od kredytów bankowych które nie były wcześniej zarachowane jako zobowiązania | 962 | 133,137,139 |
| 164. | Opłacone prowizje od zaciągniętych kredytów bankowych | 962 | 133,137,139 |
| 165. | Rozliczenie naliczonych odsetek od kredytów bankowych które były wcześniej zarachowane | 962 | 909 |
| 166. | Zaksięgowanie kwoty umorzonych kredytów | 134 | 962 |
| 167. | Przeniesienie salda pod datą 31. III. - zatwierdzenia sprawozdania finansowego przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych | 960 | 962 |
| 168. | Przeniesienie salda pod datą 31. III. - zatwierdzenia sprawozdania kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych | 962 | 960 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA SKUMULOWANEJ NADWYŻKI LUB NIEDOBORU BUDŻETU** | | |
| 169. | Przeniesienie pod datą zatwierdzenia budżetu nadwyżki budżetowej za ubiegły rok | 961 | 960 |
| 170. | Przeniesienie pod datą zatwierdzenia budżetu deficytu budżetowego za ubiegły rok | 960 | 961 |
| 171. | Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych | 962 | 960 |
| 172. | Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych | 960 | 962 |
| | | | |
| | **EWIDENCJA ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE (konto 138, 223, 257, 268,)** | | |
| 173. | Wpływy z tytułu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa w ramach prefinansowania | 138 | 268 |
| 174. | Zwrot/ spłata pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa w ramach prefinansowania | 268 | 138 |
| 175. | Przeznaczenie środków budżetowych na spłatę pożyczki zaciągniętej w ramach prefinansowania | 138 | 133 |

| *Lp.* | *Opis operacji gospodarczej - zdarzenia* | *Wn* | *Ma* |
|---|---|---|---|
| 176. | Wykorzystanie środków wg celów określonych w umowie pożyczki | 223 | 138 |
| 177. | Wpływ należności od budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE | 138 | 257 |
| | **NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA** | | |
| 178. | Powstanie należności z tytułu wydatków dokonanych w ramach prefinansowania | 257 | 223 |
| 179. | Wpływ należności od budżetu państwa w ramach prefinansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE | 138 | 257 |
| | **ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA** | | |
| 180. | Pożyczki zaciągnięte na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE | 138 | 268 |
| 181. | Spłata pożyczki na prefinansowanie | 268 | 138 |
| | | | |
| | **POWIĄZANIA KONT DLA EWIDNCJI ŚRODKÓW BUDŻETU** | | |
| 182. | Przelew środków przez jednostki budżetowe z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych | 133 | 222 |
| 183. | Przekazane środki z rachunku budżetu na pokrycie wydatków gminy | 223 | 133 |
| 184. | Zaksięgowanie dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej ze sprawozdań budżetowych Rb – 27 S | 222 | 901 |
| 185. | Zaksięgowanie wydatków budżetowych zgodnie z otrzymanym sprawozdaniem budżetowym Rb – 28 S | 902 | 223 |
| 186. | Przeksięgowanie dochodów w celu ustalenia wyniku z wykonania budżetu | 901 | 961 |
| 187. | Przeksięgowanie wydatków w celu ustalenia wyniku z wykonania budżetu | 961 | 902 |
| | | | |
| | **POWIĄZANIA KONT DLA EWIDNCJI ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH** | | |
| 188. | Otrzymanie wpływu z tytułu realizacji dochodów funduszy pomocowych | 137 | 227 |
| 189. | Przekazane środki na pokrycie wydatków finansowych z funduszy pomocowych | 228 | 137 |
| 190. | Zaksięgowanie osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych | 227 | 907 |
| 191. | Zaksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdań jednostek realizujących wydatki z funduszy pomocowych | 908 | 228 |
| 192. | Przeksięgowanie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów | 907 | 967 |
| 193. | Przeksięgowanie w końcu roku sumy poniesionych wydatków | 967 | 908 |