

## PLAN KONT DLA BUDŻETU PAŃSTWA

### I. Wykaz kont

#### 1. Konta bilansowe

- 133 — Centralny rachunek bieżący budżetu państwa
- 137 — Lokaty
- 138 — Rachunek budżetu środków europejskich
- 139 — Inne rachunki bankowe
- 140 — Inne krajowe środki pieniężne
- 141 — Inne środki pieniężne
- 222 — Rozliczenie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu państwa
- 223 — Rozliczenie wydatków budżetu państwa
- 224 — Rozliczenie udziałów przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego
- 225 — Pozostałe rozliczenia budżetu
- 227 — Rozliczenie budżetu środków europejskich
- 240 — Pozostałe rozrachunki
- 250 — Należności finansowe
- 260 — Zobowiązania finansowe
- 290 — Odpisy aktualizujące należności
- 901 — Dochody budżetu
- 902 — Wydatki budżetu
- 905 — Dochody budżetu środków europejskich
- 906 — Wydatki budżetu środków europejskich
- 908 — Inne operacje
- 961 — Wynik wykonania budżetu
- 963 — Wynik wykonania budżetu środków europejskich
- 964 — Skumulowany wynik budżetu środków europejskich

### II. Opis kont

#### 1. Konta bilansowe

##### 1) Konto 133 — „Centralny rachunek bieżący budżetu państwa”

Konto 133 służy do ewidencji operacji dokonywanych na centralnym rachunku bieżącym budżetu państwa.

Do konta 133 prowadzi się ewidencję szczegółową według rachunków otwartych w banku przeznaczonych do obsługi centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 133 ewidencjonuje się operacje zwiększające stan krajowych środków pieniężnych na centralnym rachunku bieżącym budżetu państwa danego roku budżetowego.

Na stronie Ma konta 133 księguje się operacje zmniejszające stan krajowych środków pieniężnych na centralnym rachunku bieżącym budżetu państwa danego roku budżetowego.

Na stronie Wn i Ma konta 133 mogą być ewidencjonowane operacje, które nie mają wpływu na stan krajowych środków pieniężnych na centralnym rachunku bieżącym budżetu państwa, jeżeli jest to uzasadnione przelewami pomiędzy rachunkami bankowymi oraz względami rozliczenia ustawy budżetowej.

## **2) Konto 137 – „Lokaty”**

Konto 137 służy do ewidencji operacji w zakresie lokat zakładanych w walucie polskiej.

Na stronie Wn konta 137 ewidencjonuje się wartość nominalną zakładanej lokaty, a na stronie Ma wartość nominalną rozwiązanej lokaty.

## **3) Konto 138 – „Rachunek budżetu środków europejskich”**

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków europejskich. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na ten rachunek, na stronie Ma ujmuje się wypłaty z tego rachunku.

## **4) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych rachunków bankowych środków pieniężnych, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy tych środków pieniężnych, a na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty tych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział środków na ich rodzaje.

## **5) Konto 140 – „Inne krajowe środki pieniężne”**

Konto 140 służy do ewidencji innych krajowych środków pieniężnych niż te, które są ewidencjonowane na kontach 133 i 137, ale służą do rozliczenia ustawy budżetowej.

## **6) Konto 141 – „Inne środki pieniężne”**

Konto 141 służy do ewidencji innych środków pieniężnych.

## **7) Konto 222 – „Rozliczenie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu państwa”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222 ewidencjonuje się zmniejszenia podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu państwa oraz uzgodnione podatkowe i niepodatkowe dochody budżetu państwa.

Na stronie Ma konta 222 ewidencjonuje się podatkowe i niepodatkowe dochody budżetu państwa objęte częściami budżetu państwa.

## **8) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetu państwa”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń wydatków budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 223 ewidencjonuje się środki pieniężne przekazane dysponentom części na wydatki budżetu państwa oraz korekty.

Na stronie Ma konta 223 ewidencjonuje się niewykorzystane przez dysponentów środki pieniężne na wydatki oraz korekty.

## **9) Konto 224 – „Rozliczenie udziałów przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego”**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczeń udziałów przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 224 ewidencjonuje się wartość udziałów przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego i wartość udziałów pomniejszających dochody budżetu państwa.

Na stronie Ma konta 224 ewidencjonuje się korekty udziałów.

## **10) Konto 225 – „Pozostałe rozliczenia budżetu”**

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń pomiędzy budżetem środków europejskich a budżetem państwa oraz rozliczeń w ramach budżetu państwa.

## **11) Konto 227 – „Rozliczenie budżetu środków europejskich”**

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetu środków europejskich.

## **12) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu państwa.

### **13) Konto 250 – „Należności finansowe”**

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych dotyczących rozchodów budżetu państwa.

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

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

### **14) Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”**

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych dotyczących przychodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

### **15) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### **16) Konto 901 – „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu.

### **17) Konto 902 – „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie sumy zrealizowanych wydatków budżetu na konto 961.

### **18) Konto 905 – „Dochody budżetu środków europejskich”**

Konto 905 służy do ewidencji dochodów budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 905 ujmuje się przeniesienie na koniec okresu sprawozdawczego sumy dochodów budżetu środków europejskich na konto 963, a na stronie Ma konta 905 ujmuje się dochody budżetu środków europejskich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 905 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu dochodów z poszczególnych źródeł finansowania według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku budżetowego konto nie wykazuje salda.

### **19) Konto 906 – „Wydatki budżetu środków europejskich”**

Konto 906 służy do ewidencji wydatków budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 906 ujmuje się wydatki budżetu tych środków, a na stronie Ma konta 906 ujmuje się przeniesienie na koniec okresu sprawozdawczego sumy wydatków budżetu tych środków na konto 963.

Na koniec roku budżetowego konto nie wykazuje salda.

### **20) Konto 908 – „Inne operacje”**

Konto 908 służy do ewidencji pozostałych operacji dotyczących wykonania budżetu państwa.

**21) Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu państwa, czyli deficytu lub nadwyżki.

Saldo konta oznacza wynik wykonania budżetu państwa.

**22) Konto 963 – „Wynik wykonania budżetu środków europejskich”**

Konto 963 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu środków europejskich, czyli deficytu lub nadwyżki.

Saldo konta oznacza wynik wykonania budżetu środków europejskich i podlega przeniesieniu na konto 964.

**23) Konto 964 – „Skumulowany wynik budżetu środków europejskich”**

Konto 964 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu środków europejskich.