

Po stronie **Ma** konta 138 ujmuje się w szczególności : wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Ewidencję analityczną prowadzi się według stanu środków każdego wyodrębnionego rachunku bankowego dla danej umowy pożyczki oraz sposobu ich wykorzystania, tj. :

138/xxx – według potrzeb

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia.

Konto 224/1 – Rozrachunki budżetu z tytułu VAT.

Konto 224/1 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT.

Po stronie **Wn** księguje się podatek naliczony oraz przekazany do urzędów skarbowych, natomiast po stronie **Ma** podatek należny oraz zwroty z urzędów skarbowych. Z końcem roku konto 224/1 przeksięgowuje się na konto 224.

Ewidencja analityczna :

224/100 – rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT

224/101 – podatek należny – od sprzedaży

224/102 – podatek naliczony – od zakupu

224/1xx – według potrzeb

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych.

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek w korespondencji z kontem 907.

Na stronie **Ma** ujmuje się przelewy na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów

227/xxx – według potrzeb

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Konto 228 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych

228/xxx – według potrzeb

Konto 250 – Należności finansowe.

Konto 250 służy do ewidencji należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie **Wn** ujmuje się :

- wpłaty udzielonych pożyczek (133),
- należności z tytułu poręczeń i gwarancji niespłaconych przez dłużników (909),
- odsetki od udzielonych pożyczek (909).

Po stronie **Ma** ujmuje się :

- spłaty udzielonych pożyczek (133),
- umorzenie udzielonych pożyczek (962),
- odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w przypadku udzielonych poręczeń i gwarancji (909),
- wyksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek, gdy nastąpi ich zapłata lub umorzenie (909),
- wyksięgowanie kwoty odzyskanych wierzytelności od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (909).

Konto 250 może wykazywać saldo **Wn** – oznacza stan należności finansowych, saldo **Ma** – stan nadpłat z tytułu tych należności.

Ewidencja analityczna do konta 250 powinna być prowadzona według tytułów należności i kontrahentów

250/xxx – według potrzeb

Konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania.

Służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie **Wn** ujmuje się :

- spłata zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania,
- umorzenie zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania,
- zapłata lub umorzenie odsetek.

Na stronie **Ma** ujmuje się :

- otrzymane pożyczki w ramach prefinansowania,
- zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo **Ma** stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów zobowiązań i poszczególnych kontrahentów

268/xxx – według potrzeb

Zespół 9 - Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki finansowe.

Konto 903 – Niewykonane wydatki.

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

Na stronie **Wn** ujmuje się wartości niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (904).

Na stronie **Ma** ujmuje się przeniesienie salda na dzień 31 grudnia roku budżetowego (961).

Ewidencję analityczną prowadzi się według tytułów niewykonanych wydatków z określeniem działu i rozdziału.

Konto 904 – Niewygasające wydatki.

Służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie **Wn** ujmuje się :

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223,