

Spis treści

Ewidencja operacji na rachunkach bankowych w jednostkach sektora finansów publicznych	6
1. Rachunki bankowe w planie kont dla budżetu państwa	8
2. Rachunki bankowe w planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego	9
2.1. Rachunek podstawowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego	9
2.2. Wyodrębnione rachunki bankowe do finansowania projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych	9
2.3. Rachunki lokat	9
2.4. Rachunek środków na niewygasające wydatki	9
3. Rodzaje operacji realizowanych na rachunkach bankowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego	10
3.1. Rodzaje operacji realizowanych na rachunkach bankowych budżetu prowadzonych do konta 133 „Rachunek budżetu”	10
3.2. Rodzaje operacji realizowanych na rachunku środków na niewygasające wydatki	20
4. Opisy kont 133 „Rachunek budżetu” i 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” w zakładowym planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz typowe operacje na tych kontach	21
4.1. Opis konta 133 oraz typowe operacje na tym koncie w sytuacji, gdy rachunki bankowe prowadzone do tego konta służą wyłącznie do realizacji operacji ujmowanych tylko w ewidencji budżetu	21
4.2. Opis konta 133 oraz typowe operacje na tym koncie w sytuacji, gdy rachunki bankowe prowadzone do tego konta służą również do realizacji dochodów i wydatków objętych planem finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego	25
4.3. Opis konta 133 oraz typowe operacje na tym koncie w sytuacji, gdy podstawowy rachunek budżetu służy również do realizacji dochodów objętych planem finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego	28
4.4. Opis konta 135 oraz typowe operacje na tym koncie w sytuacji, gdy rachunek środków na niewygasające wydatki służy do realizacji operacji ujmowanych tylko w ewidencji budżetu	31
4.5. Opis konta 135 oraz typowe operacje na tym koncie w sytuacji, gdy wydatki niewygasające są realizowane bezpośrednio w budżecie	32
5. Rachunki bankowe w planie kont dla państwowych jednostek budżetowych	34
5.1. Rachunki bieżące dochodów i wydatków budżetowych	35
5.2. Rachunki pomocnicze	36
5.3. Wydzielone rachunki bankowe dochodów państwowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową	37
5.4. Rachunki państwowych funduszy celowych	38
6. Opisy kont zespołu 1 służących do ewidencji operacji dokonywanych na rachunkach bankowych w zakładowym planie kont dla państwowej jednostki budżetowej oraz typowe zapisy na tych kontach	38

6.1. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”	38
6.2. Konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”	42
6.3. Konto 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”	43
6.4. Konto 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”	43
6.5. Konto 138 „Rachunek środków europejskich”	44
7. Rachunki bankowe w planie kont dla urzędów jednostek samorządu terytorialnego	45
8. Opisy kont zespołu 1 służących do ewidencji operacji dokonywanych na rachunkach bankowych w zkładowym planie kont urzędu jednostki samorządu terytorialnego oraz typowe zapisy na tych kontach	46
8.1. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” w urzędzie dysponującym do realizacji dochodów i wydatków urzędu jednym rachunkiem lub odrębnymi rachunkami	49
8.2. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” w urzędzie realizującym dochody i wydatki urzędu za pomocą rachunku budżetu	52
8.3. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” w urzędzie dysponującym rachunkiem bieżącym do realizacji wydatków urzędu, a dochody realizującym za pomocą rachunku budżetu	56
9. Rachunki bankowe w planie kont dla samorządowych jednostek budżetowych innych niż urząd jednostki samorządu terytorialnego	60
9.1. Rachunki bieżące dochodów i wydatków budżetowych	60
9.2. Wydzielone rachunki bankowe dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową	61
10. Opisy kont zespołu 1 służących do ewidencji operacji dokonywanych na rachunkach bankowych w zkładowym planie kont dla samorządowej jednostki budżetowej oraz typowe zapisy na tych kontach	62
10.1. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”	62
10.2. Konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”	65
11. Rachunki bankowe w planie kont dla samorządowych zakładów budżetowych	66
12. Opis konta 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” w zkładowym planie kont dla samorządowego zakładu budżetowego oraz typowe zapisy na tym koncie	67
13. Opis kont 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 „Inne rachunki bankowe” w zkładowych planach kont jednostek i samorządowych zakładów budżetowych oraz typowe zapisy na tych kontach	69
13.1. Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”	70
13.2. Konto 139 „Inne rachunki bankowe”	71
14. Rachunki bankowe w sprawozdawczości budżetowej	73
14.1. Rachunki bankowe w sprawozdawczości budżetowej w zakresie budżetu państwa	73
14.2. Rachunki bankowe w sprawozdawczości budżetowej w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego	74