Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 77/08
Wójta Gminy Bytoń
z dnia 30 listopada 2008 r.

PLAN KONT DLA BUDŻETU

I. W Y K A Z K O N T

1. Konta bilansowe

133 Rachunek budżetu
134 Kredyty bankowe
137 Rachunek środków funduszy pomocowych
138 Rachunki środków na prefinansowanie
139 Inne rachunki bankowe
140 Inne środki pieniężne
222 Rozliczenie dochodów budżetowych
223 Rozliczenie wydatków budżetowych
224 Rozrachunki budżetu
225 Rozliczenie niewygasających wydatków
227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240 Pozostałe rozrachunki
250 Należności finansowe
257 Należności z tytułu prefinansowania
260 Zobowiązania finansowe
268 Zobowiązania z tytułu prefinansowania
290 Odpisy aktualizujące należności
901 Dochody budżetu
902 Wydatki budżetu
903 Niewykonane wydatki
904 Niewygasające wydatki
907 Dochody z funduszy pomocowych
908 Wydatki z funduszy pomocowych
909 Rozliczenia międzyokresowe
960 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961 Niedobór lub nadwyżka budżetu
962 Wynik na pozostałych operacjach
967 Fundusze pomocowe
968 Prywatyzacja

2. <u>Konta pozabudżetowe</u>

991 Planowane dochody budżetu
992 Planowane wydatki budżetu
993 Rozliczenia z innymi budżetami

II. O P I S K O N T

1. Konta bilansowe

1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym to księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako sumy do wyjaśnienia. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.
Po stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu.

Po stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu w tym również wypłaty dokonywane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu, pożyczki.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki. Na koniec roku budżetowego konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunek budżetu.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 133

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ kredytów	133	134
2.	Wpływ pożyczek	133	260
3.	Wpływ dochodów własnych	133	901

4.	Wpływ środków z urzędu skarbowego	133	224
5.	Wpływ subwencji i dotacji	133	901
6.	Wpływ subwencji w grudniu na styczeń	133	909
7.	Wpływ udziałów w dochodach innych budżetów	133	224
8.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	133	140
9.	Błędy w wyciągach bankowych lub mylne wpływy	133	240
10.	Pozostałe przychody	133	962
11.	Przychody z prywatyzacji	133	968
12.	Dochody pobrane na rzecz budżetu państwa	133	224

Typowe zapisy na stronie Ma konta 133

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wypłaty z rachunku budżetu środków na pokrycie wydatków jednostki budżetowej	223	133
2.	Spłaty kredytu	134	133
3.	Spłaty pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	260	133
4.	Wydatki budżetu	902	133
5.	Udzielone pożyczki ze środków budżetu	250	133
6.	Pozostałe koszty operacyjne	962	133
7.	Przelew środków do innych budżetów	224	133
8.	Błędy w wyciągach bankowych	240	133

2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych. Na stronie Wn księguje płatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma księguje się kredyt bankowy. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 134

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Spłata kredytu	134	133
2.	Umorzenie kredytu	134	962

Typowe zapisy na stronie Ma konta 134

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Kredyt bankowy	133	134

3. Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych z funduszy pomocowych, w zakresie, których umowa lub przypis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych odrębnym rachunkiem bankowym.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Ewidencja powinna umożliwić ustalenie stanu każdego środka wyodrębnionego funduszu pomocowego,z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacz stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

4. Konto 138 – „ Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
2) wykorzystania pożyczek,
3) zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowań wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku, z czym musi zachodzi pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Po stronie **Wn** konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych [pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

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

5. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki z funduszy pomocniczych. Na stronie Wn księguje się wpływy środków pieniężnych. Na stronie Ma księguje się wypłaty. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 139

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków	139	240
2.	Wpływ odsetek	139	240

Typowe zapisy na stronie Ma konta 139

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wypłaty środków pieniężnych z rachunku wydzielonego	240	139

6. Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.
Główne księgowania to:
- środki otrzymane z innych budżetów w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwoty wpłacone przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Na stronie Wn księguje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu. Saldo Wn konta oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy na koncie Wn konta 140

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Kwoty środków pieniężnych w drodze	140	901,224

Typowe zapisy na stronie Ma konta 140

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu	133	140

7. Konto 222 – „ Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn księguje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki budżetowej. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych przez jednostkę dochodów i objętych okresowym sprawozdaniem, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Po stronie Ma księguje się przelewy dochodów od jednostki budżetowej. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazywanych przez jednostkę na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowym sprawozdaniem.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 222

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Sprawozdanie jednostki ze zrealizowanych dochodów	222	901

Typowe zapisy na stronie Ma konta 222

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przelewy dochodów od jednostki	133	222

8. Konto 223 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się środki przekazane dla jednostki, a na stronie Ma - okresowe sprawozdanie z realizacji wydatków. Saldo Wn oznacza stan przelanych środków na rachunek bieżący jednostki, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 223

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Środki przelane z rachunku budżetu na rachunek jednostki	223	133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 223

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Sprawozdanie z realizacji wydatków jednostki	902	223

9. Konto 224 – „ Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności;

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może posiadać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 224

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Sprawozdanie z realizacji dochodów przez Urzędy Skarbowe	224	901
2.	Przelew dochodów na rzecz budżetu państwa	224	133
3.	Należne dochody z tytułu udziału w dochodach innych budżetów (sprawozdanie)	224	901

Typowe zapisy na stronie Ma konta 224

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przelewy z Urzędów Skarbowych	133,140	224
2.	Przelewy z udziałów w podatkach	133,140	224
3.	Wpływ dochodów na rzecz budżetu państwa	133	224

10. Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

11. Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.
Na stronie Wn ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907. Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. Konto 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 oznacz stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

12. Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

13. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów i kontrahentów.

Konto może wykazywać dwa salda;

- Saldo Wn - oznaczające stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków,
- Saldo Ma - oznaczające stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 240

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Spłaty zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków	240	139
2.	Błędy w wyciągach bankowych	240	133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 240

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Powstanie zobowiązań, z tytułu pozostałych rozrachunków	139	240
2.	Błędy w wyciągach bankowych	133	240

14. Konto 250 –„Należności finansowe”

Konto służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności udzielonych pożyczek.
Na stronie Wn ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma ich zmniejszenie. Ewidencje prowadzi się dla poszczególnych kontrahentów według tytułów należności. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacz stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności.

15. Konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.
Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

16. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Na koniec okresu konto może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych
- saldo Ma - oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych

Typowe zapisy na stronie Wn konta 260

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata zaciągniętych pożyczek	133
2.	Przeksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty pożyczki w momencie spłaty lub umorzenia	909
3.	Umorzenie zaciągniętej pożyczki	962
4.	Wykup wyemitowanych instrumentów w wartości nominalnej	133
5.	Przeksięgowanie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych w momencie zapłaty	909

Typowe zapisy na stronie Ma konta 260

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Otrzymane pożyczki	133
2.	Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek	909
3.	Wyemitowane instrumenty finansowe:	
	1) sprzedawane z dyskontem	
	a) kwota dyskonta	962
	b) wartość nominalna pomniejszona o dyskonto	133
	2) sprzedawane wg wartości nominalnej	133
	3) sprzedawane powyżej wartości nominalnej	
	a) wartość nominalna	133
	b) kwota powyżej wartości nominalnej **Wn 133, Ma 901**	-

17. Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej.
Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartości zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

18. Konto 290- „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizacyjnych należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy na stronie Ma konta 290

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych	909	290
2.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek	962	290

Typowe zapisy na stronie Wn konta 290

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Odpisanie nieściągniętych, umorzonych i przedawnionych należności z tytułu udzielonych pożyczek do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	290	250
2	Odpisanie nieściągniętych, umorzonych i przedawnionych należności dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych do wysokości uprzednia dokonanych odpisów aktualizacyjnych	290	250
3	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizacyjnego w związku z ustaniem z ustaniem powodu uzasadniającego jego dokonanie :		
	a) w odniesieniu do pożyczek	290	962
	b) w odniesieniu do należności z tytułu dochodów budżetowych	290	250

19. Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów według podziałek klasyfikacji. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Saldo Ma oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 901

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów	901	961

Typowe zapisu na stronie Ma konta 901

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów	224	901
2.	Dochody własne, dotacje, subwencje i inne dochody budżetu	133	901
3.	Dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy	224	901
4.	Dochody na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych i dochodów budżetu państwa.	222	901

20. Konto 902 – „Wydatki budżetowe”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 902

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki budżetu jednostek budżetowych na		

	podstawie ich sprawozdań finansowych	902	223
2.	Wydatki budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	902	224
3.	Wydatki budżetu (własne)	902	133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 902

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie, w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych	961	902

21. Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Po stronie Wn konta 903 ujmuje się wartości niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

22. Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięciu planu niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 904”Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225.	225
2.	Przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960	960
3.	przeniesienie wydatków niewygasających na dochody budżetowe	901

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków .

23. Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967. Na stronie Ma ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Ewidencja powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

24. Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn ujmuje się wydatki z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych. Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

25. Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń według ich tytułów. Konto może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 909

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie subwencji i dotacji do dochodów budżetowych w styczniu następnego roku	909	901

Typowe zapisy na stronie Ma konta 909

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Otrzymana subwencja oświatowa i dotacje w grudniu na styczeń następnego roku	133	909

26. Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. Na koniec okresu konto może wykazywać:
- saldo Wn – stan skumulowanego niedoboru budżetu
- saldo Ma - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 960

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie deficytu budżetu za dany rok (pod datą udzielania absolutorium dla Wójta)salda z 961	960	961
2.	Przeniesienie pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta salda z 962	960	962

Typowe zapisy na stronie Ma konta 960

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok(pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta salda z 961)	961	960
2.	Przeniesienie pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta salda z 962	962	960

27. Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koniec roku konto 961 może wykazywać:
- saldo Wn - oznaczające stan deficytu budżetu
- saldo Ma - oznaczające stan nadwyżki budżetu

Typowe zapisy na stronie Wn konta 961

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetu	961	902, 903
2.	Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok(pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta	961	960

Typowe zapisy na stronie Ma konta 961

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetu	901	961
2.	Przeniesienie niedoboru budżetu za dany rok (pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta)	960	961

28. Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 962

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie pozostałych przychodów pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta	962	960
2.	Pozostałe koszty operacyjne związane z budżetem	962	133
3.	Koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetki, dyskonto)	962	260

Typowe zapisy na stronie Ma konta 962

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów, pożyczek	134,260	962
2.	Pozostałe przychody związane z operacjami budżetowymi	133	962
3.	Przeniesienie kosztów finansowych pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta	960	962

29. Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się saldo konto 908, a na stronie Ma saldo konta 907. Ewidencje szczegółową prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu. Konto może wykazywac saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

30. Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma – przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych i jego zmian. Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia, a po stronie Ma zwiększenia planu dochodów. Saldo Ma określa plan dochodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu ujmuje się na stronie Wn.

2) Konto 992 – „Planowane wydatki budżetowe”

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetowych i jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia planu wydatków. Saldo Wn określa plan wydatków. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą sald ujmuje się na stronie Ma.

3) Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.
Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.
Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma – stan zobowiązania.

WÓJT
Zygmunt Sosnowski