

PLAN KONT DLA BUDŻETU POWIATU LESZCZYŃSKIEGO

Wykaz kont syntetycznych Powiatu

Konta bilansowe

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 137 Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 Inne rachunki bankowe -
- 140 Inne środki pieniężne
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 250 Należności finansowe -
- 260 Zobowiązania finansowe -
- 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

Konta pozabilansowe

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

Zasady funkcjonowania kont - opis

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 "Rachunek budżetu" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

- saldo Wn konta 133 - oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu,
- saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu, także do wysokości, którego bank realizuje w imieniu jednostki rachunki bez przekazywania środków pieniężnych na konto rachunku bankowego, w korespondencji z kontem 902 "wydatki budżetu".

Typowe zapisy strony Wn konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Otrzymane subwencje ogólne z budżetu państwa	901
2. Otrzymane dotacje celowe na :	
➤ realizację zadań inwestycyjnych własnych i zleconych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	901
➤ realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych i powierzonych jednostce samorządu terytorialnego	901
3. Wpływy udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	901 lub 224
4. Przelewy dochodów budżetowych dokonane przez podległe jednostki budżetowe	901 lub 222
5. Przelew otrzymanego kredytu bankowego	134

6. Dochody własne z majątku powiatu	
➤ opłaty za zarząd i wieczyste użytkowanie gruntów	901 lub 222
➤ za najem dzierżawy	901 lub 222
➤ wpływy ze sprzedaży	222 lub 901
7. Pozostałe przychody operacyjne	962
8. Wpływy środków pieniężnych w drodze	140
9. Błędy w wyciągach bankowych dotyczących wpływów	240

Typowe zapisy strony Ma konta 133 – „Rachunek budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy środków na działalność podległych jednostek budżetowych	223
2. Spłata raty kredytu bankowego	134
3. Zwroty nie wykorzystanych dotacji celowych, subwencji. Równoczesny techniczny zapis czerwony dla zachowania czystości obrotów na koncie dochodów Wn 901 Ma 901 w bieżącym roku	901
4. Pozostałe koszty operacyjne	962
5. Zapłata zobowiązań za zakupione materiały, wyposażenie i usługi dotyczące wydatków bieżących	902

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 "Kredyty bankowe" służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Spłata raty zaciągniętego kredytu	133
2. Umorzenie kredytu bankowego	962

Typowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Otrzymany kredyt na działalność inwestycyjną	133
2. Odsetki od otrzymanego kredytu bankowego dopisane do kredytu	909

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 "Rachunki środków funduszy pomocowych" służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Otrzymany środki na realizację zadań w ramach umowy z funduszami	227
2. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	962

Typowe zapisy strony Ma konta 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wypłata środków z rachunków środków na pokrycie wydatków jednostek	228

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 "Inne rachunki bankowe" służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

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

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków na realizację określonych zadań, np. z tyt. zabezpieczenia wykonania umów	901

Typowe zapisy strony Ma konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wypłaty środków pieniężnych z rachunku wydzielonego	240

Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

Konto 140 „Inne środki pieniężne” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wypłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenie wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych realizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 – „Inne środki pieniężne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy nie wykorzystanych środków budżetowych z innych budżetów objęte datą wyciągu bankowego w następnym okresie sprawozdawczym	901
2. Przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe podległe jednostce samorządu terytorialnego dokonane w poprzednim okresie sprawozdawczym	901

Typowe zapisy strony Ma konta 140 – „Inne środki pieniężne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Potwierdzenie wyciągiem bankowym wpływu dotacji i subwencji	133
2. Inne wpływy dokonane w poprzednim okresie sprawozdawczym	133

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27S), w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu,
- saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki podległe (wg okresowych sprawozdań)	901

Typowe zapisy strony Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy dochodów budżetowych dokonane przez podległe jednostki	133, 140

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy środków na działalność podległych jednostek	133

Typowe zapisy strony Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie wg sprawozdań okresowych wysokości wydatków budżetowych poniesionych na działalność:	
➤ własną powiatu	902
➤ jednostek podległych	902
2. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych	904

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 "Rozrachunki budżetu" jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących powiatu a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) 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 wykazywać dwa salda:

- saldo Wn konta 224 - oznacza stan należności,
- saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Udziały w dochodach realizowanych przez urzędy skarbowe	901
2. Naliczone odsetki od kredytu bankowego doliczone do wysokości kredytu	134
3. Spłaty zaciągniętych pożyczek	133

Typowe zapisy strony Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe	133
2. Spłata odsetek doliczonych do kredytu (po spłaceniu kredytu)	902

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

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 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

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

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki podległe (wg okresowych sprawozdań)	907

Typowe zapisy strony Ma konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy dochodów budżetowych dokonane przez podległe jednostki	137

Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

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

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przebrane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przebranych na rachunki środków funduszy przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy środków na pokrycie wydatków wynikających z umów zawartych z funduszami	137

Typowe zapisy strony Ma konta 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie wg sprawozdań okresowych wysokości wydatków poniesionych na realizację określonych zadań	908

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 "Pozostałe rozrachunki" 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 do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	133
2. Spłaty zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków	139

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	133
2. Powstanie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków, np. z tytułu zabezpieczenia wykonania umów	139

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności finansowych,
- saldu Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 250 – „Należności finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Powstanie należności finansowych, w tym z tytułu udzielonych pożyczek	133
2. Naliczone z góry odsetki z tytułu udzielonej pożyczki	909

Typowe zapisy strony Ma konta 250 – „Należności finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zmniejszenie należności finansowych, w tym spłata udzielonych pożyczek i odsetek	133
2. Umorzenie udzielonych pożyczek	962

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 "Zobowiązania finansowe" służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn - oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- saldo Ma - oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133
2. Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962

Typowe zapisy strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133

2. Odsetki od zaciągniętych pożyczek podwyższające wartość pożyczki	909
3. Koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetki, dyskonto)	962

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 "Dochody budżetu" służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 960.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta 901 – „Dochody budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku sum dochodów osiągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901 – „Dochody budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zrealizowane dochody budżetowe wykazane w sprawozdaniach jednostek budżetowych	222
2. Zrealizowane dochody budżetowe wykazane w sprawozdaniach urzędów skarbowych	224
3. Dochody własne	133
4. Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	904

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 "Wydatki budżetu służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 960.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta 902 – „Wydatki budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Na podstawie sprawozdań finansowych przeksięgowanie zrealizowanych wydatków	223
2. Wydatki własne budżetu	133

Typowe zapisy strony Ma konta 902 – „Wydatki budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku sumy wydatków	961

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 "Niewykonane wydatki" służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (wg sprawozdań jednostek)	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda	961

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 "Niewygasające wydatki" służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań budżetowych	223
2. Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	901

Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 "Dochody z funduszy pomocowych" służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy osiągniętych dochodów.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów. Na koniec roku budżetowego konto 907 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku sum dochodów	967

Typowe zapisy strony Ma 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zrealizowane dochody osiągnięte z tytułu prowadzenia funduszy pomocowych	227

Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 "Wydatki z funduszy pomocowych" służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy dokonywanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych. Na koniec roku budżetowego konto 908 "Wydatki z funduszy pomocowych" nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Na podstawie sprawozdań finansowych przeksięgowanie zrealizowanych wydatków jednostek	228

Typowe zapisy strony Ma konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków	967

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 "Rozliczenia międzyokresowe" służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy strony Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu	134
2. Przeniesienie do przychodów finansowych otrzymanych odsetek od udzielonych pożyczek równolegle do ich spłaty Wn 133 Ma 250	962
3. Odsetki od zaciągniętej pożyczki podwyższające jej wartość	260
4. Przeniesienie subwencji i dotacji do przychodów budżetowych w styczniu następnego roku	901

Typowe zapisy strony Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie do kosztów finansowych danego okresu odsetek od kredytu równolegle do ich spłaty Wn 134 Ma 133	962
2. Naliczone z góry odsetki od udzielonych pożyczek	250
3. Przeniesienie do kosztów finansowych danego okresu odsetek od zaciągniętej pożyczki równolegle do jej spłaty Wn 260 Ma 133	962

4. Otrzymana subwencja oświatowa i dotacja celowa w grudniu za styczeń roku następnego

133

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

Konto 960 "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu" służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub Ma 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie deficytu budżetu za dany rok (pod datą zatwierdzenia budżetu)	961
2. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych o pozostałych kosztach operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi	962

Typowe zapisy strony Ma konta 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok (pod datą zatwierdzenia budżetu)	961
2. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi	962

Konto 961- „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 "Niedobór lub nadwyżka budżetu" służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony Wn konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetu	902
2. Przeniesienie na koniec roku budżetowego salda konta 903 "Niewykonane wydatki"	903
3. Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok (pod datą zatwierdzenia budżetu)	960

Typowe zapisy strony Ma konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetu	901
2. Przeniesienie deficytu budżetowego za dany rok (pod datą zatwierdzenia budżetu)	960

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960. Na koniec roku budżetowego na koncie 962 "Wynik na pozostałych operacjach" nie występuje saldo.

Typowe zapisy strony Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty finansowe:	
➤ odsetki od kredytu, pożyczek	133, 901
➤ ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	134
2. Umorzenie udzielonych pożyczek	250
3. Pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi	133
4. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych	960

Typowe zapisy strony Ma konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychody finansowe:	
➤ odsetki od udzielonych pożyczek	133, 909
➤ odsetki od środków na rachunkach bankowych	137, 139
➤ dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów	134
2. Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek	134, 260
3. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	960

Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 "Fundusze pomocowe" służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 962 – „Fundusze pomocowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków	908

Typowe zapisy strony Ma konta 962 – „Fundusze pomocowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
2. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego dochodów z funduszy pomocowych	907

Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 "Planowane dochody budżetu" służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 "Planowane wydatki budżetu" służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 – „Rozliczenie z innymi budżetami”

Konto 993 "Rozliczenia z innymi budżetami" 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 konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.