

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr WO/22/11
Burmistrza Miasta Świdwin
dnia 31 stycznia 2011 roku.

ZAKŁADOWY PLAN KONT BUDŻETU MIASTA ŚWIDWIN

A. USTALAM PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA ŚWIDWIN:

1. Konta bilansowe:

Symbol	Nazwa konta
133 -	Rachunek budżetu
134 -	Kredyty bankowe
135 -	Rachunek środków na niewygasające wydatki
140 -	środki pieniężne w drodze
222 -	Rozliczenie dochodów budżetowych
223 -	Rozliczenie wydatków budżetowych
224 -	Rozrachunki budżetu
225 -	Rozliczenie niewygasających wydatków
240 -	Pozostałe rozrachunki
250 -	Należności finansowe
260 -	Zobowiązania finansowe
290	Odpisy aktualizujące należności
901 -	Dochody budżetu
902 -	Wydatki budżetu
903 -	Niewykonane wydatki
904 -	Niewygasające wydatki
909 -	Rozliczenia międzyokresowe
960 -	Skumulowane wyniki budżetu
961 -	Wynik wykonania budżetu
962 -	Wynik na pozostałych operacjach
968 -	Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe:

991 -	Planowane dochody budżetowe
992 -	Planowane wydatki budżetowe

B. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT W BUDŻECIE MIASTA SWIDWIN

1. Konta bilansowe

Konto 133 – rachunek budżetu

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywane na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. 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 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 rachunek budżetu oraz wpływy z kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134.

Na stronie **Ma konta 133** ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z rachunku budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Konto 133 może wykazywać **saldo Wn**, które przedstawia stan środków pieniężnych niewykorzystanych na rachunku bankowym budżetu lub **saldo Ma**, które przedstawia kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 133

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Otrzymanie ustalonej części (kwoty) wyrównawczej subwencji ogólnej ,oświatowej lub innej	901
2. Rata subwencji oświatowej - wpływ w grudniu na rok następny	909
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Okresowe przekazanie dochodów uzyskanych z realizacji zadań powierzonych (zleconych) z obszaru administracji rządowej. Dochody budżetu państwa lub innych form organizacyjnych sektora finansów publicznych	224
2. Cykliczne zasilanie podległych jednostek organizacyjnych	

Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Konto 134 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.

Konto 134 może wykazywać saldo **Ma** oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwić ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 134

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Realizacja kredytu w wysokości umową (rata). Spłata zaciągniętych kredytów bankowych	133
2. Wyliczone różnice kursowe (dodatnie) tytułem kredytów udzielonych w walucie obcej	962
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zasilenie rachunku bankowego budżetu otrzymanym kredytem w celu realizacji zamierzenia	133
2. Wyliczone różnice kursowe (ujemne) tytułem kredytów udzielonych w walucie obcej	962

Konto 135 - "Rachunek środków na niewygasające wydatki"

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie **Wn** konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie **Ma** konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo **Wn** oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 135

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wysokość naliczonych odsetek przez bank od wysokości kwoty zgromadzonej na rachunku	901
2. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy.	904

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Cykliczne zasilanie podległych jednostek organizacyjnych w środki pieniężne tytułem wydatków niewygasających.	225
2. Realizacja wydatków niewygasających (płatności).	225

Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 140 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 wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych 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 na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie **Wn** konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie **Ma** - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 140

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Różne przelewy środków, np. z rachunku budżetu	133
2. Wpływy dochodów z urzędów skarbowych do jednostki samorządu terytorialnego	224

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Różne przelewy środków, np. na rachunek budżetu	133
2. Uznanie konta rachunku bankowego (kwota środków pieniężnych w drodze) w roku przyszłym	133

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** konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

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

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 222

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wyliczone dochody budżetowe na podstawie sprawozdań Rb-27S uzyskanych w samorządowych jednostkach budżetowych	901

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Cykliczne przesyłanie dochodów uzyskanych w jednostce budżetowej.	133
2. Pozostałość środków z jednostki zaopatrywanej w środki budżetowe z osobnego rachunku	133

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** 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 przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 223

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zasilanie jednostek podległych w środki budżetowe	133
2. Realizacja wydatku z konta budżetu	133
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przelewy środków z jednostek zaopatrywanych w związku z niepełnym wykorzystaniem	133
2. Wyliczone wydatki jednostek budżetowych zaopatrywanych w środki budżetowe na podstawie sprawozdań Rb-28S	902

Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 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, a **saldo Ma** konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 224

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. okresowe przekazanie dochodów uzyskanych z realizacji zadań powierzonych (zleconych) z obszaru administracji	

rządowej. Dochody dla budżetu państwa lub innych form organizacyjnych sektora finansów publicznych.	133
2. Przekazanie pozostałości dotacji celowej.	133

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowane należne wpłaty (udziały) tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych.	133
2. Zwrot dotacji celowych tytułem ich niewykorzystania w całości.	901

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 w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

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.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 225

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Cykliczne zasilanie podległych jednostek organizacyjnych w środki pieniężne tytułem wydatków niewygasających .	135
2. Realizacja wydatków niewygasających (płatności).	135

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wpływy środków, które nie zostały zrealizowane w całości.	135
2. Wpływy środków, które nie zostały zrealizowane w całości na konto budżetu jednostki samorządu terytorialnego	133

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, 225, 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 zapisu strony Wn i Ma konta 240

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Korekty nieprawidłowych operacji gospodarczych na rachunku bankowym budżetu.	133
2. Należności dla instytucji pośredniczącej, jeżeli wydatkowała środki własne, które podlegają refundacji ze środków zagranicznych.	909
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Korekty nieprawidłowych operacji gospodarczych na rachunku bankowym budżetu.	240
2. Odsetki od rachunku wydatków niewygasających	135

Konto 250 - "Należności finansowe"

Konto 250 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, a **saldo Ma** - stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 250

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowanie wypłaconej po decyzji pożyczki.	133
2. Odsetki od udzielonej pożyczki.	909
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowanie wpłaconej raty pożyczki .	133
2. Decyzja i umorzenie udzielonej pożyczki	962

Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

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

Na stronie **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, a **saldo Ma** stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 260

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Realizacja pożyczki (rata) zgodnie z zawartą umową.	133
2. Zaksięgowanie decyzji i umorzenie zaciągniętej pożyczki.	962
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Otrzymanie raty pożyczki na rachunek budżetu.	133

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.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 290

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych o odpisy dokonane uprzednio (udzielone pożyczki).	250
2. Zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych o odpisy dokonane uprzednio (dochody budżetowe)	250
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zwiększenie (naliczenie) odpisów aktualizacyjnych (udzielone pożyczki).	962
2. Zwiększenie (naliczenie) aktualizacyjnych (dochody budżetowe).	909

Konto 901 - "Dochody budżetu"

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie **Wn** konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie **Ma** konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 901

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie (z dniem 31 grudnia danego roku obrotowego) ustalonego salda.	961
2. Zwrot dotacji celowych tytułem ich niewykorzystania w całości.	224
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Otrzymanie ustalonej części (kwoty) wyrównawczej subwencji ogólnej, oświatowej lub innej	133
2. Rata subwencji oświatowej otrzymana w grudniu roku ubiegłego na rok następny.	909

Konto 902 - "Wydatki budżetu"

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie **Wn** konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie **Ma** konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

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

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 902

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wyliczone wydatki jednostek budżetowych zaopatrywanych w środki budżetowe na podstawie sprawozdań Rb-28S.	223
2. Realizacja wydatków z rachunku budżetu.	133

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zwrot wydatków na rachunek budżetu.	133
2. Przeksięgowanie (z dniem 31 grudnia danego roku obrotowego) ustalonego salda	961

Konto 903 - "Niewykonane wydatki"

Konto 903 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 zapisu strony Wn i Ma konta 903

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Kwota niewykonanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (uchwała budżetowa).	904

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie (z dniem 31 grudnia danego roku obrotowego) ustalonego salda.	961

Konto 904 - "Niewygasające wydatki"

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie **Wn** konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

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 zapisu strony Wn i Ma konta 904

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Ujęcie w księgach rachunkowych niewygasających wydatków w jednostkach podległych na podstawie informacji od nich.	225
2. Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetu.	901

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wydatki niewygasające zrealizowane - informacje od jednostek realizujących.	225
2. Kwota niewykonanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (uchwała budżetowa).	903

Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów, a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 909

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowane odsetki od zaciągniętych pożyczek zgodnie z zawartą umową.	260
2. Zwiększenie (naliczenie) odpisów aktualizacyjnych (dochody budżetowe).	290

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowane odsetki od udzielonych pożyczek zgodnie z zawartą umową.	250
2. Rata subwencji oświatowej - wpływ w grudniu roku ubiegłego na rok następny.	901

Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 960

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie zgodnie z datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu niedoboru rozliczonego w roku ubiegłym.	961
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie zgodnie z datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok ubiegły nadwyżki rozliczonej w roku ubiegłym.	961

Konto 961 - "Wynik wykonania budżetu"

Konto 961 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, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie **Ma** konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio 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 sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 961

Strona Wn	Konto przeciwstawne
-----------	---------------------

1. Przeksięgowanie zrealizowanych w danym roku obrotowym wydatków budżetowych	902
2. Przeksięgowanie ustalonych i wyliczonych wydatków niewykonanych	903
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych.	901
2. Przeniesienie zgodnie z datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za ubiegły rok niedoboru rozliczonego w roku ubiegłym	960

Konto 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"

Konto 962 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.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać **saldo Wn** oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub **saldo Ma** oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 962

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Decyzja i umorzenie udzielonej pożyczki.	250
2. Zwiększenie (naliczenie) odpisów aktualizacyjnych (udzielone pożyczki).	290
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowanie decyzji i umorzenie zaciągniętej pożyczki .	260
2. Naliczone dodatnie różnice kursowe od kredytów przyznanych w obcych walutach .	134

Konto 968 - "Prywatyzacja"

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Typowe zapisu strony **Wn** i **Ma** konta 968

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zaliczenie środków z prywatyzacji na budżet	962

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowanie wpływów środków z prywatyzacji	133

2. Konta pozabilansowe

Konto 991 - "Planowane dochody budżetu"

Konto 991 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.

Typowe zapisu strony **Wn** i **Ma** konta 991

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	Nie dotyczy

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Planowane dochody budżetu.	Nie dotyczy
2. Zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.	Nie dotyczy

Konto 992 - "Planowane wydatki budżetu"

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych 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 budżetowych lub wydatki zablokowane.

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

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

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 992

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Planowane wydatki budżetu.	Nie dotyczy
2. Zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki	Nie dotyczy
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.	Nie dotyczy

Konto 993 - "Rozliczenia z innymi budżetami"

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie **Wn** ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie **Ma** konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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

Typowe zapisu strony Wn i Ma konta 993

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wysokość należności od innych budżetów	Nie dotyczy
2. Spłata zobowiązań wobec innych budżetów	Nie dotyczy
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wysokość zobowiązań wobec innych budżetów.	Nie dotyczy
2. Wpłaty należności od innych budżetów.	Nie dotyczy