

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 184/2024
Wójta Gminy Wielgomłyny
z dnia 31 grudnia 2024 r.

Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Wielgomłyny

- Wielgomłyny 2024 -

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

133	Rachunek budżetu
133VAT	Rachunek VAT prowadzony dla rachunku budżetu
134	Kredyty bankowe
135	Rachunek 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
271VAT	Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
272VAT	Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi
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

Konta pozabilansowe

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

Zasady funkcjonowania kont – opis

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek bankowy”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Ewidencja prowadzona jest wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i dołączonych do nich dokumentów, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się 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.

Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i uwzględnia wymogi sprawozdawczości. Środki przekazywane do dysponenta niższego stopnia ewidencjonuje się z podziałem na poszczególnych dysponentów.

Ewidencję szczegółową do konta 133 prowadzi się z podziałem dla poszczególnych dochodów budżetowych (dla każdego rodzaju dochodu budżetowego przypisany jest odrębny numer konta).

Wn	Ma
- wpłaty dotacji i subwencji dla jednostki samorządu terytorialnego w tym samym roku, którego dotyczą (Ma konto 901) - wpłaty raty subwencji ogólnej w grudniu roku bieżącego na następny rok (Ma konto 909) - wpłaty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w grudniu roku bieżącego na następny rok (Ma konto 909) - wpłaty podatków i innych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego (Ma konto 224) - wpłaty dotacji z budżetu państwa na zadania administracji rządowej zlecone jednostką samorządu terytorialnego oraz inne zadania zlecone ustawami (Ma konto 901)	- przekazanie środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych i urzędu jst na realizację wydatków (Wn konto 223) - przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa, które wcześniej pobrały samorządowe jednostki budżetowe i urzędy jst (Wn konto 224) - splata raty kredytu bankowego (Ma konto 134) - splata raty zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczki (Ma konto 260) - zwroty dotacji celowych (Wn konto 224) - zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty (Ma konto 240)

• wpłaty dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie zadań własnych za dany rok (Ma konto 901) • wpłaty dotacji celowych realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jednostkami samorządu terytorialnego (Ma konto 901) • wpływ środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu kredytu zaciągniętego przez jednostkę samorządu terytorialnego (Ma konto 134) • wpływ środków z tytułu zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczki (Ma konto 260) • zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty (Ma konto 240) • wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu, które wcześniej uznane zostały za środki pieniężne w drodze (Ma konto 140) • odsetki od pożyczek udzielonych (Ma konto 901) • zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie wydatków jednostki budżetowej (Ma konto 223) • okresowe przelewy dochodów realizowanych przez podległe jednostki samorządu terytorialnego (Ma konto 222) • wpłata przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochody budżetu państwa, które pobrały	• przekazanie na rachunek urzędu skarbowego podatku VAT stanowiącego wpłatę z tytułu centralnego rozliczenia VAT (Wn konto 224)
--	---

samorządowe jednostki budżetowe (Ma konto 224) - wpływy środków pochodzących z budżetu UE i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (Ma konto 901) - wpływ z tytułu spłaty pożyczki udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego (Ma konto 250) - wpływ z urzędu skarbowego środków z tytułu zwrotu podatku VAT (Ma konto 224)	
--	--

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków na rachunku bankowym lub saldo Ma konta 133 oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku bieżącym.

Na koniec roku kredyt ten musi zostać spłacony, a konto wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Konto 133VAT – „Rachunek VAT prowadzony dla rachunku budżetu”

Konto 133VAT służy do ewidencji i rozliczenia podatku VAT z urzędem skarbowym i jednostkami organizacyjnymi.

Wn przekazanie z jednostek organizacyjnych na rachunek budżetu środków VAT należnego (Ma konto 133)	Ma przekazanie na rachunek urzędu skarbowego z tytułu należnego VAT lub nadwyżki VAT należnego nad naliczonym (Wn konto 133)
--	---

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

Wn - spłata raty kredytu (Ma konto 133) - umorzenie kredytu (Ma konto 962)	Ma przekazanie środków z przyznanego kredytu na rachunek budżetu (Wn konto 133)
--	--

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzi się z podziałem dla poszczególnych kredytów bankowych (dla każdego kredytu bankowego przypisany jest odrębny numer konta).

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

Konto 135 – „Rachunek 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 i bankiem.

Wn	Ma
- wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki (Ma konto 133) - zwroty przekazanych jednostkom budżetowym środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane (Ma konto 225)	- wpłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe (Wn konto 225) - zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasłe, po upływie terminu realizacji danej grupy wydatków (Ma konto 133)

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

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.

Konto 140 służy przede wszystkim do ewidencji środków pieniężnych, które mają być wpłacone na rachunek budżetu.

Wn	Ma
kwoty środków pieniężnych w drodze (Ma konto 133)	wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu (Wn konto 133)

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i z urzędem jst z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Wn	Ma
• dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-27S (Ma konto 901)	• przekazanie przez jednostki budżetowe zrealizowanych dochodów ze swojego rachunku bieżącego (Wn konto 133)

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

- 1) Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.
- 2) Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Wn	Ma
• przelew środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej na pokrycie jej wydatków budżetowych (Ma konto 133)	• wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S jednostek budżetowych i urzędu jst o zrealizowanych wydatkach (Wn konto 902) • zwrot przez jednostkę budżetową na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe (Ma konto 133)

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się dla każdej jednostki osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczanie jednostek z tytułu zrealizowanych wydatków.

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

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.

Wn	Ma
- zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27 urzędów skarbowych o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego (Ma konto 901) - zwrot niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z budżetu państwa (Ma konto 133) - wykonanie dochodów wykonanych w styczniu roku sprawozdawczego, które wpłynęły w grudniu poprzedniego roku, a dotyczyły dochodów roku następnego (Ma konto 901) - przekazanie do budżetu państwa dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst (Ma konto 133) - ujęcie udziału jednostki samorządu terytorialnego potrąconego z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst (Ma konto 901) - należność od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT naliczonego wykazywana w częściowych deklaracjach jednostek	- wpływ na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego (Wn konto 133) - wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w (Wn konto 133) - przebieganie subwencji otrzymanej w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia, jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego (Wn konto 909) - wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (Wn konto 133) - wpływ na rachunek budżetu jst dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe na swój rachunek bieżący (Wn konto 133) - zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w deklaracjach częściowych jednostek organizacyjnych (Wn konto 271VAT)

organizacyjnych (Ma konto 272VAT) • zapłata zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT (Ma konto 133)	• zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym (Wn konto 133) • zwrot z urzędu skarbowego podatku naliczonego za ubiegły rok, zaliczany do dochodów budżetowych roku bieżącego (Wn konto 133)
---	---

Ewidencję szczegółową do konta 224 prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz według innych budżetów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Ewidencję szczegółową do konta 224 prowadzi się z podziałem dla poszczególnych wpływów udziałów w podatkach (dla każdego rodzaju wpływu udziału w podatkach przypisany jest odrębny numer konta).

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.

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Wn	Ma
• wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających przez te jednostki (Ma konto 135)	• zwroty pobranych przez jednostki budżetowe środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane (Wn akonto 135)

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

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.

Szczególną funkcją konta 240 jest ewidencja wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich poprawienia przez wyciągi korygujące błędy.

Wn	Ma
• zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem – nieprawidłowa kwota wypłat z rachunku budżetu (Ma konto 133)	• wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wypłaty z rachunku budżetu, wcześniej

wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty, wcześniej zaewidencjonowana do czasu wyjaśnienia (Ma konto 133)	zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia (Wn konto 133) zaksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty na rachunek budżetu (Wn konto 133)
--	--

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

Konto 250 - „Należności finansowe”

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

Wn - udzielenie pożyczki z rachunku budżetu – wypłata środków (Ma konto 133) - naliczenie należności z tytułu odsetek od pożyczki (Ma konto 909)	Ma - spłata raty pożyczki (należności podstawowej) udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego (Wn konto 133) - spłata należności z tytułu naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki (Wn 909) - umorzenie lub odpisanie udzielonej pożyczki – należność podstawowa (Wn 962) - umorzenie lub odpisanie odsetek od udzielonej pożyczki (Wn konto 909)
--	--

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.

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.

Wn - spłata zaciągniętych pożyczek (Ma konto 133) - umorzenie zaciągniętych pożyczek (Ma konto 962) - spłata pożyczek zaciągniętych na	Ma zaciągnięcie pożyczki – wpływ środków na rachunek budżetu (Wn konto 133)
---	--

wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE (Ma konto 133)	
--	--

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego kontrahenta według tytułów zobowiązań bankowych (każda kolejna pożyczka otrzymuje odrębny numer od 260-1 do 260-30).

Konto 260 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 271VAT – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto 271VAT służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowymi zakładami budżetowymi. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej jednostki organizacyjnej odrębnie. Księgowania dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego występującego w operacjach sprzedaży tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z centralnym ośrodkiem rozliczeń ewidencjonowanym na podstawie miesięcznych informacji jednostek – deklaracji VAT-7 jednostek budżetowych o VAT należnym.

Wn	Ma
należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki (Ma konto 224)	- wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne (Wn konto 133) - kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym na podstawie deklaracji jednostki (Wn konto 272VAT)

Konto 272VAT – „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto 272VAT służy do rozliczania VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jt i samorządowym zakładem budżetowym. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej jednostki organizacyjnej odrębnie. Księgowania dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych i do jednostek organizacyjnych z tytułu VAT naliczonego, występującego w operacjach zakupu tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z centralnym ośrodkiem rozliczeń ewidencjonowanym na podstawie miesięcznych informacji jednostek – deklaracji VAT-7 jednostek budżetowych o VAT naliczonym.

Wn	Ma
- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego (Ma konto 133) - kompensata podatku należnego z	zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie jej deklaracji VAT-7 (Wn konto 224)

podatkiem naliczonym jednostki organizacyjnej (Ma konto 271 VAT)	
---	--

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wn	Ma
• przebieganie dochodów budżetowych w ramach zamknięcia księgi rachunkowej (Ma konto 961) • niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku budżetowym - do końca stycznia roku następnego (Ma konto 133) • inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetowego np. zwroty nadpłat (Ma konto 133)	• dochody otrzymane bezpośrednio na rachunek budżetu (Wn konto 133) • sprawozdanie jednostkowe Rb-27 urzędu skarbowego o zrealizowanych dochodach (Wn konto 224) • sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej o zrealizowanych dochodach (Wn konto 222) • dochody własne (Wn konto 133) • należna subwencja ogólna za miesiąc styczeń otrzymana w grudniu poprzedniego roku (Wn konto 909) • należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc styczeń otrzymane w grudniu poprzedniego roku (Wn konto 909) • wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł (Wn konto 133) • odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku budżetu (Wn konto 133) • odsetki od pożyczek udzielonych (Wn konto 133)

Saldo Ma konta 901 (przed przebieganiem) oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wn	Ma
wydatki urzędu jst lub jednostek budżetowych na podstawie miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-28S	przebieganie wydatków budżetowych w ramach zamknięcia księgi rachunkowej (Wn konto 961)
Saldo Wn konta 902 (przed przebieganiem) oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.	

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w latach następnych.

Wn	Ma
niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym (Ma konto 904)	przebieganie salda w ramach zamknięcia księgi rachunkowej (Wn konto 961)

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Wn	Ma
- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych (Ma konto 225) - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe roku sprawozdawczego (Ma konto 901)	niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym (Wn konto 903)

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Wn	Ma
• przeksięgowanie subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego (Ma konto 901) • przeksięgowanie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego (Ma konto 901) • przeksięgowanie należnych na styczeń a otrzymanych w grudniu roku poprzedniego dotacji celowych (Ma konto 224) • naliczenie (przypis) odsetek od kredytu i pożyczek (Ma konto 260 lub 134) • dochody z tytułu zwrotu podatku naliczonego VAT z urzędu skarbowego za ubiegły rok (Ma konto 901)	• wpłata subwencji ogólnej i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w grudniu roku bieżącego na następny rok (Wn konto 133) • w ramach zamknięcia księgi rachunkowej przeksięgowanie niezapłaconego do końca roku podatku naliczonego VAT (Wn konto 272VAT)

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencja i udziały w podatku dochodowym przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

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

Konto 909 może wykazywać jednocześnie saldo Wn – wyrażające koszty dotyczące przeszłych okresów i saldo Ma – wyrażające przychody, które staną się przychodami przyszłych okresów.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

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

Wn	Ma
• przeksięgowanie w roku następnym salda konta „wynik wykonania budżetu” – niedobór budżetu (Ma konto 961) • przeksięgowanie w roku następnym	• przeksięgowanie w roku następnym salda konta „wynik wykonania budżetu” – nadwyżka budżetu (Wn konto 961) • przeksięgowanie w roku następnym

saldo konta „wynik na pozostałych operacjach” (Ma konto 962)	saldo konta „wynik na pozostałych operacjach” (Wn konto 962)
--	--

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

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się 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.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

Wn	Ma
• przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej wykonanych wydatków budżetowych (Ma konto 902) • przeksięgowanie w następnym roku nadwyżki budżetowej (Ma konto 960)	• przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej wykonanych dochodów budżetowych (Wn konto 901) • przeksięgowanie w następnym roku niedoboru budżetu (Wn konto 960)

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.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Wn	Ma
• przeksięgowanie w następnym roku salda (Ma konto 960)	• umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych (Wn konto 134) • umorzenie zaciągniętych pożyczek (Wn konto 260)

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.

Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Wn	Ma
• zmniejszenie planu dochodów w wyniku korekty planu dochodów • wyksięgowanie salda konta 991 na koniec roku	• pierwotny plan dochodów • zwiększenie planu dochodów

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. Ewidencję na koncie 991 prowadzi się w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej – podstawą do zaksięgowania operacji jest uchwała lub zarządzenie.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Wn	Ma
• pierwotny plan wydatków budżetu • zwiększenie planu wydatków budżetu	• zmniejszenie planu wydatków budżetu • wyksięgowanie salda konta 992 na koniec roku

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. Ewidencję na koncie 992 prowadzi się w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej.

Konto 993 – „Rozliczenie z innymi budżetami”

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

Wn	Ma
należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.	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.