

## **Plan kont dla budżetu gminy Baranów Sandomierski**

### **A. Wykaz kont**

#### **Konta bilansowe**

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

#### **Konta pozabilansowe**

Konto 991 – Planowane dochody budżetowe  
Konto 992 – Planowane wydatki budżetowe  
Konto 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

## B. Zasady funkcjonowania kont

### Konto 133 – „Rachunek bieżący budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu gminy. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego gminie przez bank na rachunku bieżącym.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku bieżącego budżetu gminy.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Wpływy środków pieniężnych na rachunek bieżący budżetu z jednostek budżetowych</i>	130,222
2	<i>Wpływy kredytów i pożyczek przelanych gminie przez bank</i>	134
3	<i>Wpływy dotyczące spłaty kredytu udzielonego gminie przez bank</i>	134
4	<i>Wpływ środków pieniężnych w drodze</i>	140
5	<i>Błędy w wyciągach bankowych</i>	224

#### Typowe zapisy strony Ma konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Wyплаты z rachunku na rzecz dysponentów – jednostek budżetowych</i>	223, 130
2	<i>Spłata kredytu przelanego gminie przez bank</i>	134
3	<i>Wyплаты dokonane w ramach kredytu udzielonego gminie przez bank</i>	134
4	<i>Zwroty nadmiernie pobranych dochodów</i>	222
5	<i>Zwroty niewykorzystanych dotacji</i>	224
6	<i>Błędy w wyciągach bankowych</i>	224

### Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego gminie przez bank, lecz nie spłaconego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Spłata zaciągniętego kredytu bankowego</i>	133
2	<i>Umorzenie kredytu przez bank</i>	960

#### Typowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu gminy na rachunek bieżący budżetu</i>	133
2	<i>Odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu</i>	224

### **Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”**

Konto 137 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 wpływ 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”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	<i>Wpływ środków pieniężnych na rachunek funduszy pomocowych</i>	907

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	<i>Wypłaty środków pieniężnych z rachunku funduszy pomocowych</i>	908

### **Konto 139 – Inne rachunki bankowe**

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

Na stronie Ma 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.

### **Konto 140 – „Inne środki pieniężne”**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Środki otrzymane od innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego</i>	901
2	<i>Kwoty wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku, z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym</i>	901
3	<i>Przelewy dochodów budżetowych, zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym</i>	901

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący budżetu</i>	133

### Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych 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 bieżący budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych</i>	901

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Przelewy dochodów budżetowych, na rachunek bieżący budżetu gminy, dokonane przez jednostki budżetowe</i>	133

### Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące 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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych</i>	133

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek</i>	902
2	<i>Zwrot nie wykorzystanych środków budżetowych na wydatki budżetowe od dysponentów</i>	133

### Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu gminy. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według dłużników i wierzycieli.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn Konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Należności z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe</i>	901
2	<i>Należne subwencje i dotacje</i>	901
3	<i>Zwrot nadmiernej subwencji i dotacji</i>	133
4	<i>Pożyczki udzielone z budżetu przez gminę</i>	133
5	<i>Naliczone odsetki od kredytu udzielonego gminie</i>	133
6	<i>Rozrachunki z innymi budżetami</i>	133
7	<i>Błędy w wyciągach bankowych</i>	133

#### Typowe zapisy strony Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych</i>	133
2	<i>Wpływ na rachunek bieżący budżetu należnej subwencji i dotacji</i>	133
3	<i>Splata pożyczek udzielonych przez gminę</i>	133
4	<i>Zobowiązanie z tytułu pożyczek dla gminy</i>	902
5	<i>Wpływ środków na rachunek bieżący budżetu gminy od innych budżetów</i>	133
6	<i>Splata odsetek doliczonych do kredytu</i>	133
7	<i>Błędy w wyciągach bankowych</i>	133

### Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Po stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostkowych, w korespondencji z kontem 907.

Po stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek 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 nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

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

### **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 konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków 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 998.

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

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

### **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 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.

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.

### **Konto 901 – „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

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

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

### Typowe zapisy strony Wn konta 901 – „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie dochodów budżetowych	133
2	Przeniesienie, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu, pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego	960

### Typowe zapisy strony Ma konta 901 – „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dochody budżetu gminy, na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych	222
2	Dochody budżetu gminy, na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych	224
3	Inne zrealizowane dochody budżetowe np. subwencje, dotacje	133
4	Dochody z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	224
5	Dochody własne urzędu gminy	133
6	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	
7	Odsetki od lokat	133

### Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu gminy.

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

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

### Typowe zapisy strony Wn konta 902 – „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych	223
2	Dotacje	133
3	Splacone kredyty i pożyczki ujęte w planie wydatków budżetu gminy	224
4	Udzielone przez gminę pożyczki ujęte w planie wydatków	224

### Typowe zapisy strony Ma konta 902 – „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie wydatków	133, 223
2	Przeniesienie, sumy dokonanych przez gminę wydatków budżetowych, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	960

### 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 bazowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

### Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonywane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223.
- 2) przeniesienie 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.

### Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	<i>Zmniejszenie dochodów z funduszy pomocowych</i>	137
2.	<i>Przeniesienie, sumy osiągniętych przez gminę dochodów z funduszy pomocowych, pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego</i>	967

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	<i>Osiągnięte dochody funduszy pomocowych</i>	137

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

### Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 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 pomocowych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

### Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

### Konto 960 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub Ma konta 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.

W ewidencji szczegółowej do konta 960 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

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 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**

Lp.	Treść operacji
1	<i>Saldo skumulowanych niedoborów z lat ubiegłych</i>
2	<i>Przeznaczenie w ciągu roku nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych na finansowanie wydatków budżetu</i>
3	<i>Przeniesienie, poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</i>

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 960 - „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**

Lp.	Treść operacji
1	<i>Saldo skumulowanych nadwyżek z lat ubiegłych</i>
2	<i>Przeniesienie, zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</i>

#### **Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka 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, 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.

#### **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.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

#### **Konto 967 – „Fundusze pomocowe”**

Konto 967 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.

## **Konto 968 – „Prywatyzacja”**

Konto 968 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.

## **Konta pozabilansowe**

### **Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”**

Jest to konto pozabilansowe, na którym zapisy księgowe dokonywane są bez zachowania zasady podwójnego zapisu. Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian. Konto jest zamykane na dzień 31 grudnia, a jego saldo określa wysokość planowanych dochodów budżetu gminy.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 991 – „Planowane dochody budżetu”**

Lp.	Treść operacji
1	Zmiany budżetu gminy zmniejszające planowane dochody budżetowe
2	Zamknięcie konta na dzień 31 grudnia

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 991 – „Planowane dochody budżetu”**

Lp.	Treść operacji
1	Planowane dochody budżetu gminy wg uchwały budżetowej
2	Zmiany zwiększające planowane dochody

### **Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”**

Jest to konto pozabilansowe, na którym zapisy księgowe są dokonywane bez zachowania zasady podwójnego zapisu. Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian. Konto jest zamykane na dzień 31 grudnia, a jego saldo określa wysokość planowanych wydatków budżetu gminy.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 992 – „Planowane wydatki budżetu”**

Lp.	Treść operacji
1	Planowane wydatki budżetu gminy wg uchwały budżetowej
2	Zmiany zwiększające planowane wydatki

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 992 – „planowane wydatki budżetu”**

Lp.	Treść operacji
1	Zmiany budżetu gminy zmniejszające planowane wydatki budżetowe
2	Zamknięcie konta na dzień 31 grudnia

### **Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”**

Jest to konto pozabilansowe, na którym zapisy księgowe są dokonywane bez zachowania zasady podwójnego zapisu.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetów na dzień 31 grudnia.

**Typowe zapisy strony Wn konta 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”**

Lp.	Treść operacji
1	<i>Należne subwencje i dotacje</i>
2	<i>Zwrot nadmiernej subwencji</i>
3	<i>Zwrot nie wykorzystanej dotacji na zadania zlecone</i>

**Typowe zapisy strony Ma konta 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”**

Lp.	Treść operacji
1	<i>Wpływ na rachunek bieżący subwencji i dotacji</i>
2	<i>Zobowiązanie z tytułu nadmiernej subwencji</i>
3	<i>Zobowiązanie z tytułu nie wykorzystanej dotacji na zadania zlecone</i>