**Załącznik Nr 4**
**do Zarządzenia Nr 35/2008**
**Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko**
**z dnia 31 lipca 2008 roku**

## Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy

## Wykaz kont syntetycznych i analitycznych:

**Konta bilansowe**

133 Rachunek budżetu
134 Kredyty bankowe
137 Rachunki środków funduszy pomocowych
222 Rozliczenie dochodów budżetowych
223 Rozliczenie wydatków budżetowych
224 Rozrachunki budżetu
225 Rozliczenie niewygasających wydatków
227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240 Pozostałe rozrachunki
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 budżetowa
962 Wynik na pozostałych operacjach
967 Fundusze pomocowe

**Konta pozabilansowe**

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

**Zasady funkcjonowania kont**

**BUDŻET GMINY**

**Konto 133 - „Rachunek bieżący budżetu"**

| Wn | Ma |
|---|---|
| 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 | wypłaty z rachunku budżetu, w tym równie wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (sald kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 |

Konto 133 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 na sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.
Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

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

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 133 | Rachunek bieżący budżetu | Z |
| 133/001 | Rachunek bieżący budżetu – zakładanie i likwidacja lokat | A |
| 133/002 | Rachunek bieżący budżetu – (subkonto) – środki niewygasające | A |
| 133/00n | Rachunek bieżący budżetu – ... | A |

**Konto 134 - „Kredyty bankowe"**

| Wn | Ma |
|---|---|
| spłata lub umorzenie kredytu | kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego |

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 oraz odsetki od kredytu bankowego.

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

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 134 | Kredyty bankowe | Z |
| 134/001 | Kredyty bankowe – otrzymane kredyty – zadania budżetowe | A |
| 134/002 | Kredyty bankowe - kredyt | A |
| 134/00n | Kredyty bankowe – ... | A |

**Konto 137 - „ Rachunki środków funduszy pomocowych"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| wpływy wydzielonych środków pieniężnych | wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych |

Konto 137 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Szczegółowe zasady funkcjonowania konta 137 ujęto w Zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy w Drezdenku nr 46/2007 z dnia 02.07.2007 roku.

**Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27 S), w korespondencji z kontem 901 | przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133 |

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 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 nieprzekazanych na rachunek budżetu.

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

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | Z |
| 222/001 | Rozliczenie dochodów budżetowych – środki przekazywane przez Urząd Miasta i Gminy | A |
| 222/002 | Rozliczenie dochodów budżetowych – środki przekazywane przez Ośrodek Pomocy Społecznej | A |
| 222/003 | Rozliczenie dochodów budżetowych – środki przekazywane przez Miejsko Gminny Zespół Oświaty | A |
| 222/004 | Rozliczenie dochodów budżetowych – środki przekazywane przez Halę Sportowo-Rehabilitacyjną | A |
| 222/00n | Rozliczenie dochodów budżetowych – ... | A |

**Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. | wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902 |

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 środków budżetowych 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.

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | Z |
| 223/001 | Rozliczenie wydatków budżetowych – środki przekazywane do Urzędu Miasta i Gminy | A |
| 223/002 | Rozliczenie wydatków budżetowych – środki przekazywane do Ośrodka Pomocy Społecznej | A |
| 223/003 | Rozliczenie wydatków budżetowych – środki przekazywane do Miejsko-Gminnego Zespołu Oświaty | A |
| 223/004 | Rozliczenie wydatków budżetowych – środki przekazywane do Hali Sportowo-Rehabilitacyjnej | A |
| 223/00n | Rozliczenie wydatków budżetowych – środki przekazywane do... | A |

**Konto 224 - „Rozrachunki budżetu"**

| Wn | Ma |
|---|---|
| stan należności | stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków |

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:
rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędu skarbowe na rzecz budżetu,
rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań 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.

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 224 | Rozrachunki budżetu | Z |
| 224/podziałka klasyfikacji/01 | Rozrachunki budżetu – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | A |
| 224/001 | Rozrachunki budżetu – udziały w podatku dochodowym realizowane przez urzędy skarbowe | A |
| 224/00n | Rozrachunki budżetu – poszczególne urzędy skarbowe | A |
| 224/podziałka klasyfikacji/01 | Rozrachunki budżetu – z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa | A |
| 224/podziałka klasyfikacji/nn | Rozrachunki budżetu – z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa – rodzaj dochodów... | A |

**Konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków"**

| Wn | Ma |
|---|---|
| środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z subkontem konta 133. | wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych |

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

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 225/000 | Rozliczenie niewygasających wydatków | Z |

**Konto 227 - „ Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych | stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami |

Konto 227 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 realizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.
Ewidencję szczegółowa do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.
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

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 227 | Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych | Z |
| 227/00n | Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych | A |

**Konto 228 - „ Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| - Zwrot niewykorzystanych środków funduszy pomocowych i środków na prefinansowanie<br>- Okresowe lub roczne przeksięgowanie dokonanych wydatków.<br>- Przelew środków na funduszy pomocowych do innych jednostek oraz środków na prefinsowanie z jednostki pośredniczącej do jednostki realizującej wyodrębnione zadania. | Wpływ środków :<br>- na rachunek środków funduszy pomocowych,<br>- na rachunek środków na prefinansowanie. |

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.
Na stronie Wn konta ujmuje się środki przelane 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 szczegółowa do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.
Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 228 | Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych | Z |
| 228/podziałka klasyfikacji/01 | Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – nazwa programu | A |
| 228/podziałka klasyfikacji/0n | Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – nazwa programu … | A |

**Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| 1. Należności od innych jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu wydatków poniesionych przez jednostkę.<br>2. Faktury za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych.<br>3. Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie.<br>4. Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie i wypłata sum depozytowych.<br>5 Należności z tytułu pożyczek z ZFŚS.<br>6. Udzielone pożyczki krótkoterminowe i mieszkaniowe osobom nie będącym pracownikami.<br>7. Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek:<br>- ze środków ZFŚS<br>8. Należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków.<br>9. Ujawnione niedobory i szkody:<br>- gotówki<br>- materiałów w magazynie i przerobie<br>- środków trwałych<br>- pozostałych środków trwałych<br>- papierów wartościowych długoterminowych<br>- inwestycji<br>- obcych składników majątkowych<br>10. Kompensata nadwyżek z niedoborami. | 1. Wpływy należności.<br>2. Otrzymane sumy na zlecenie oraz wpłaty sum depozytowych:<br>- do kasy,<br>- na rachunek pomocniczy jednostki budżetowej,<br>3. Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek.<br>4. Zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe.<br>5. Odsetki od zaciągniętych pożyczek:<br>- na działalność bieżącą,<br>- na inwestycje w okresie realizacji,<br>- na zakładową działalność socjalną.<br>6. Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub drobnych.<br>7. Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.<br>8. Ujawnione nadwyżki:<br>- gotówki w kasie<br>- materiałów<br>- środków trwałych<br>- pozostałych środków trwałych<br>- inwestycji.<br>9. Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:<br>- kompensaty z nadwyżkami<br>- uznania za zwiększające koszty działalności |

| | |
|---|---|
| 11. Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów.<br>12. Umorzenie dotyczące przyjętych na stan nadwyżek pozostałych środków trwałych.<br>13. Roszczenia z tytułu niedoborów:<br>- wartość ewidencyjna niedoboru.<br>14. Roszczenia sporne:<br>- z tytułu należności od pracowników<br>- z tytułu dostaw i sprzedaży<br>15. Spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań.<br>16. Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań na rachunkach bankowych.<br>17. Rozliczenie z MSWiA z tytułu pobranej opłaty ewidencyjnej<br>18. Zwrot opłaty ewidencyjnej | - obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę.<br>10. Roszczenia oddalone przez sąd dotyczące niedoborów i szkód:<br>- w środkach trwałych<br>- w środkach obrotowych<br>- inwestycji<br>11. Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń na rachunkach bankowych.<br>12. Ujemne różnice kursowe dotyczące pozostałych rozrachunków.<br>13. Wpływ opłaty ewidencyjnej |

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.

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 240 | Pozostałe rozrachunki | Z |
| 240/000 | Pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia | A |
| 240/00n | Pozostałe rozrachunki - ... | A |

**Konto 901 - „Dochody budżetu"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| - przeniesione w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961. | - na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,<br>- na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,<br>- inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,<br>- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,<br>własne, w korespondencji z kontem 133 |

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:
na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
inne dochody budżetowe w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
własne w korespondencji z kontem 133.

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

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

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 901 | Dochody budżetu | Z |
| 901/001 | Dochody budżetu – dochody zgodnie z klasyfikacją budżetowa | A |
| 901/00n | Dochody budżetu – ... | A |

**Konto 902 - „Wydatki budżetu"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| - jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,<br>- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,<br>- własne, w korespondencji z kontem 133. | - przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961 |

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:
jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
własne w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

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.

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 902 | Wydatki budżetu | Z |
| 902/001 | Wydatki budżetu – wydatki zgodnie z klasyfikacją budżetowa | A |
| 902/00n | Wydatki budżetu – ... | A |

**Konto 903 - „Niewykonane wydatki"-**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904 | |

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.

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 903 | Niewykonane wydatki | Z |

**Konto 904 - „Niewygasające wydatki"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| - wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;<br>- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960;<br>- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe. | - wartość planu niewygasających wydatków |

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 równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960.

3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.
Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 904 | Niewygasające wydatki – zadanie budżetowe według uchwały | Z |

**Konto 907- „ Dochody z funduszy pomocowych"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967. | dochody uzyskane przez jednostki osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych, na podstawie sprawozdań, w korespondencji z kontami 227, 268 |

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

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 907 | Dochody z funduszy pomocowych | Z |
| 907/00n | Dochody z funduszy pomocowych- nazwa programu | A |

**Konto 908 –„ Wydatki z funduszy pomocowych"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| wydatki na podstawie sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontami 228 , 268 | przeniesienie w końcu roku wydatków na konto 967 |

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

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 908 | Wydatki z funduszy pomocowych | Z |
| 908/00n | Wydatki z funduszy pomocowych – nazwa programu | A |

**Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| przeksięgowanie otrzymanych subwencji i dotacji na dochody w korespondencji z kontem 224 | otrzymane subwencje i dotacje stanowiące dochody przyszłych okresów w korespondencji z kontem 133 |

Konto 909 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.

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 909 | Rozliczenia międzyokresowe | Z |

**Konto 960 - „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| Przeniesienie umorzonych w ciągu roku pożyczek<br><br>Przeksięgowanie niedoboru budżetu (zapis w roku następnym) pod datą przyjęcia budżetu | Przeksięgowanie nadwyżki lub niedoboru |

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.
Konto 960może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 960 | Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu | Z |

**Konto 961 - „Niedobór lub nadwyżka budżetu"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| Przeniesienie, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, wydatków poniesionych w ciągu roku | Przeniesienie, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, dochodów wykonanych w ciągu roku |

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.

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 961 | Niedobór lub nadwyżka budżetu | Z |

**Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. | przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. |

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.

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 962 | Wynik na pozostałych operacjach | Z |

**Konto 967 - „Fundusze pomocowe"**

| **Wn** | **Ma** |
|---|---|
| Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908 | Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma ujmuje się saldo konta 907 |

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Konta analityczne wskażą stan funduszy pomocowych w podziale na zadania.

**Struktura konta**
**( Z – zbiorcze, A – analityczne)**

| Kod konta | Nazwa konta | Typ |
|---|---|---|
| 967 | Fundusze pomocowe | Z |
| 967/00n | Fundusze pomocowe - nazwa programu | A |

## KONTA POZABILANSOWE

### Konto 991 - „Planowane dochody budżetowe"

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.

### Konto 992 - „Planowane wydatki budżetowe"

Konto 992 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 oraz 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 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn konta 993 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.