

**Zarządzenie Nr 1/2008
Burmistrza Ozimka
z dnia 02 stycznia 2008r.**

w sprawie : zmiany zarządzenia nr 54/06 w sprawie wprowadzenia instrukcji służbowej
zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku.

Na podstawie art.10 ust.1, ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości; tekst jednolity
(Dz.U.76 z 2002 r. poz.694).

Zarządzam co następuje :

§ 1

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 54/06 z dnia 03 października 2006 r. w sprawie
wprowadzenia instrukcji tj. Planu kont dla budżetu Gminy i Miasta Ozimek otrzymuje brzmienie jak
poniżej :

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA BUDŻETU GMINY OZIMEK**

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH W BUDŻECIE

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek bieżący budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 140 - Inne środki pieniężne
- 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
- 250 - Należności finansowe
- 257 - Należności z tytułu prefinansowania
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 907 - Dochody z funduszy pomocowych
- 908 - Wydatki z funduszy pomocowych
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 967 - Fundusze pomocowe

1. Konta pozabilansowe

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

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT SYNTETYCZNYCH

KONTO 133 – „Rachunek bieżący budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku pieniężnym budżetu gminy. Zapisów dokonuje się wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym, zapisy na koncie muszą być zgodne z zapisami bankowymi. Błędy stwierdzone w dowodzie bankowym księguje się zgodnie z wyciągiem; natomiast różnicę wynikającą z błędu księguje się na konto 240 – jako „sumy do wyjaśnienia .. Różnicę tę wyksiegowuje się na podstawie dowodu bankowego stwierdzającego sprostowanie błędu.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 133:

I. Dochody otrzymane:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe:	224
2.	Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	224
3.	Subwencja ogólna: a) wpływ subwencji ogólnej z (wylączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), b) wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku	901 909
4.	Dotacje celowe: a) wpływ dotacji należnych za dany rok budżetowy, b) wpływ dotacji z funduszy celowych i dotacji od innych jednostek samorządu terytorialnego	901 901
5.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań jednostek samorządu terytorialnego z innych źródeł.	901
6.	Wpływ środków finansowych pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi ;	227
7.	Wpływy z tytułu podatków i opłat oraz pozostałe dochody pobierane przez urząd gminy	222
8.	Odsetki od lokat terminowych i od środków na rachunku bankowym budżetu	222

II. Przychody:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu kredytów bankowych	134
2.	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	260
4.	Splaty pożyczek udzielonych	250

II. Operacje wewnętrzne i inne przelewy:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na rachunek lokat terminowych	133
2.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	133
3.	Wpływ środków na subkonto wydatków niewygasających	133
4.	Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy	133
5.	Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223,228
6.	Błędne zapisy w wyciągach bankowych	240
7.	Wpływy środków pieniężnych w drodze	140

Typowe zapisy na stronie Ma konta 133**I. Rozchody:**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyplaty pożyczek udzielonych	250
2.	Splata kredytów bankowych	134
3.	Splata zaciągniętych pożyczek	260

II. Operacje wewnętrzne i inne przelewy:

1.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek lokat terminowych	133
2.	Przekazanie środków na subkonto wydatków niewygasających	133
3.	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na rachunek budżetu państwa	224
4.	Okresowe przelewy na wydatki Urzędu Gminy i innych jednostek budżetowych	223,228
5.	Błędne zapisy w księgowości banku	240

Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona przy użyciu następujących kont analitycznych

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
133	Rachunek budżetu
133-01	Rachunek budżetu – dochody budżetu
133-02	Rachunek budżetu – subkonto środków na wydatki niewygasające
133-03	Rachunek budżetu – rachunek lokat terminowych
133-03 – 01 do n	Rachunek budżetu – rachunek lokat terminowych – nazwa banku
133-04	Przychody budżetu
133-05	Rozchody budżetu
133-06	Rachunek bieżący budżetu - sumy do wyjaśnienia
133-07	Rachunek bieżący budżetu - zadania zlecone i powierzone
133-08	Rachunek bieżący budżetu – dochody jednostek budżetowych

Do konta 133-01, 133-04 i 133-07 prowadzi się ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 134:

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
1.	Splata kredytu bankowego	133
2.	Umorzenie kredytu bankowego	962
3.	Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

Typowe zapisy na stronie Ma konta 134:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Kredyty przekazane na rachunek podstawowy budżetu	133
2.	Kredyty uruchamiane w drodze realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego	902
3.	Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego przez bank i nie spłaconego kredytu.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
134	Kredyty bankowe
134-01 do n	Kredyty bankowe-uruchomienie kredytu według zawartej umowy

Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, a mianowicie:

- środków otrzymanych z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym,
- ❖ przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze. Na stronie Ma konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek bieżący budżetu. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
140	Inne środki pieniężne

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 w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się wpłaty dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

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

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222-01 do n	Rozliczenie dochodów budżetowych – nazwa jednostki

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 księguje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 księguje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków przeznaczonych na utrzymanie tych jednostek.

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

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-01 do n	Rozliczenie wydatków budżetowych – nazwa jednostki

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków budżetu. Na koncie ujmuje się:

- a. rozliczenie dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy w korespondencji z kontem 133,
- b. rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów
- c. rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i stanu zobowiązań wg poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań budżetu.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
224	Rozrachunki budżetu
224-01	Rozrachunki budżetu – rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budż. państwa
224-03	
224-04	
224-05	
224-02	Rozrachunki budżetu – rozliczenia dochodów budż. realizowanych przez Urzędy Skarbowe oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych
224-02-01 do n	Rozrachunki budżetu – nazwa US

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 oraz przelewy środków niewykorzystanych

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

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

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

Na stronie Wn konta 227 wykazuje się dochody zrealizowane przez urząd jednostkę budżetową z tytułu wpływu refundacji wydatków z budżetu UE otrzymanych na konto zadania: - dekretacja 227/907.

Na stronie Ma konta 227 wykazuje się wpływy do budżetu JST dochodów z tytułu należnej refundacji wydatków z budżetu UE otrzymanych na konto zadania, projektu, programu otwarte w urzędzie jednostce budżetowej – przelew z rachunku zadania na rachunek budżetu – dekretacja 133/227.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów poszczególnych zadań, programów lub projektów.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
227-01 do n	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych – nazwa zadania

Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki na wydatki związane z realizacją zadania, programu lub projektu dla urzędu/jednostki budżetowej refundowane ze środków pochodzących z budżetu UE.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się rozliczenie wydatków refundowanych ze środków pochodzących z budżetu UE; księgowania na podstawie PK do sprawozdania budżetowego Rb-285 sporządzonego przez urząd/jednostkę budżetową – dekretem 908/228.

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 przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków na

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
228-01	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – nazwa zadania

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223, 224, 225, 227, 228, 250, 260 i 268.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 240:

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
2.	Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych	133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 240:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
2.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	133

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda:

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

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
240	Pozostałe rozrachunki
240-01	Pozostałe rozrachunki – pierwsze zwroty (Wn)
240-02	Pozostałe rozrachunki – pierwsze wpływy (Ma)

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 250:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Powstanie należności finansowych, w tym z tytułu udzielonych pożyczek	133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 250:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności według tytułów należności i kontrahentów.

Konto 250 może posiadać dwa salda:

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

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
250	Należności finansowe
250-01 do n	Należności finansowe – tytuł należności

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 260:

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

Typowe zapisy na stronie Ma konta 260:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133
2.	Koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetki, dyskonto)	962

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań według tytułów zobowiązań i kontrahentów.

Konto 260 może wykazywać dwa salda:

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

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
260	Zobowiązania finansowe
260-01 do n	Zobowiązania finansowe – tytuł zobowiązania

Konto 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
268	Zobowiązanie z tytułu prefinansowania
268-01 do n	Zobowiązania z tytułu prefinansowania – tytuł zobowiązania

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu” – dekretacja 901/961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133;
- 6)

Typowe zapisy na stronie Ma konta 901:

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
1.	Dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów	224
2.	Dochody budżetu i inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje	133 lub 909
3.	Dochody własne	133

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Typowe zapisy na stronie Wn konta 902:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki budżetu jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych (Rb-28S)	223

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

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu.”

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 uchwałą budżetową do realizacji w latach następnych – dekreteacja 903/904.

Na koniec roku konto 903 nie wykazuje salda.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 904:

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych	225
2.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	901

Na stronie Ma konta 904 wykazuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 903 – „Niewykonane wydatki” – dekreteacja 903/904.

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

Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

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

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się, przeniesienie w ciągu roku, sumy osiągniętych dochodów – dekreteacja 907/967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych – dekreteacja 227/907.

Na koniec roku budżetowego na koncie 907 saldo nie występuje.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu dochodów poszczególnych funduszy wg ich rodzajów.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA
907	Dochody z funduszy pomocowych
907-01 do n	Dochody z funduszy pomocowych – nazwa zadania

Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

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

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych – dekretacja 908/228.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967 – „Fundusze pomocowe” – dekretacja 967/908.

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

Na koniec roku konto 908 nie posiada salda. Struktura konta 908 jest taka sama jak konta 907.

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 909:

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
4.	Przeniesienie subwencji budżetowych w styczniu następnego roku	901

Typowe zapisy na stronie Ma konta 909:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
4.	Otrzymana subwencja oświatowa w grudniu za styczeń następnego roku	133-01

Saldo Ma oznacza wielkość subwencji dotyczącej roku następnego.

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

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 960:

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

Typowe zapisy na stronie Ma konta 960:

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

Na koniec okresu konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma oznaczające:

- saldo Wn – stan skumulowanego niedoboru budżetu.
- saldo Ma - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 961:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetu	902
2.	Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok (pod datą zatwierdzenia budżetu)	960

Typowe zapisy na stronie Ma konta 961:

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

Na koniec roku konto 961 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan deficytu budżetowego.
- saldo Ma oznacza stan nadwyżki budżetu.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 962:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty finansowe: a) ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	134
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
3.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych na konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”.	960

Typowe zapisy na stronie Ma konta 962:

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
1.	Przychody finansowe a) Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych	134
2.	Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek	134, 260
3.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych na konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”	960

Na koniec roku konto 962 nie posiada salda.

Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dla poszczególnych funduszy.

Na stronie Wn konta 967 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków –dekretacja 967 908.

Na stronie Ma konta 967 ujmuje się przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego dochodów z funduszy pomocowych – dekretacja 907 967.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

III ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

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.

Konto – 992 „Planowane wydatki budżetu”

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 lub wydatki zablokowane

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

Konto 993 – „ Rozliczenie z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami, które nie podlegają ewidencji na koncie 224. Na stronie Wn konta 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 oznacza stan należności od innych budżetów, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

BURMISTRZ

Jan Labus