

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BUDŻETU

### 1. Konta bilansowe

#### 1) *Konto 133 – „Rachunek budżetu”*

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 sumy 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.

**Na stronie Wn konta 133** ujmuje się 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.

**Na stronie Ma konta 133** ujmuje się wpłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

### Typowe zapisy na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu	133	222
2.	Wpływ kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu	133	134
3.	Wpływ dochodów własnych	133	901
4.	Wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym	133	901
5.	Wpływ zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133	260
6.	Otrzymana subwencja lub dotacja celowa:		
	a) w grudniu za styczeń następnego roku	133	909
	b) w pozostałych miesiącach	133	224 lub 901
7.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	133	140
8.	Wpływ dochodów realizowanych przez Urząd Skarbowy	133	224
9.	Wpływ przychodów z prywatyzacji	133	968
10.	Błędy w wyciągach bankowych	133	240

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 bieżącym.

### Typowe zapisy na stronie Mn konta 133 „Rachunek budżetu”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wypłaty z rachunku budżetu środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych	223	133
2.	Wypłaty z tytułu spłaty:		
	a) kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu	134	133
	b) zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	260	133
3.	Spłaty odsetek:		
	a) od kredytów bankowych	134,962	133
	b) zaciągniętych pożyczek	260,962	133
4.	Wydatki budżetu własne	902	133
5.	Błędy w wyciągach bankowych	240	133

### 2) Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

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

**Typowe zapisy Wn konta 134 „Kredyty bankowe”:**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Spłata kredytu bankowego na finansowanie budżetu i odsetek	134	133
2.	Umorzenie kredytu bankowego na finansowanie budżetu	134	962
3.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych	134	962

**Typowe zapisy Ma konta 134 „Kredyty bankowe”:**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Kredyt bankowy na sfinansowanie budżetu	133	134
2.	Ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych	962	134

**3) Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”**

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

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

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

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

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

**3) 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 wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku 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.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### Typowe zapisy na stronie Wn konto 140 „środki pieniężne w drodze ”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Kwoty środków pieniężnych w drodze	140	222,224,901

#### Typowe zapisy na stronie Ma konto 140 „Inne środki pieniężne ”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy	133	140

#### 4 ) Konto 222”Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222”Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych w okresie sprawozdawczym /miesięcznym/.

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 – oznaczające stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu,
- saldo Ma – oznaczające stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu , lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami,

### Typowe zapisy na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych	222	901

### Typowe zapisy na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe	133,140	222

### 5) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu 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.

### Typowe zapisy na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Środki przelane z rachunku na pokrycie wydatków budżetowych	223	133

Typowe zapisy na stronie **Ma** konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek	902	223
2.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych.	904	223

**6) 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,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, prowadzona jest do poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo **Wn** konta 224 oznacza stan należności, a saldo **Ma** konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy na stronie **Wn** konta 224 „Rozrachunki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Należne dochody budżetowe zrealizowane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu (przypis)	224	901
2.	Należne dochody budżetu z tytułu udziału w dochodach innych budżetów.	224	901
3.	Przelew środków do innych budżetów w związku z dokonanymi wydatkami	224	131

Typowe zapisy na stronie **Ma** konta 224 „Rozrachunki budżetu ”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ dochodów budżetu zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu	133,140	224
2.	Wpływ udziałów w dochodach innych budżetów	133,140	224
3.	Wpływ dotacji lub subwencji	133,140	224

### 7) Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom na realizację niewygasających wydatków

### 8) 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, 260.

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

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

#### Typowe zapisy na stronie Wn konta 240 ”Pozostałe rozrachunki”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Spłaty zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków	240	139
2.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wydatków	240	133

#### Typowe zapisy na stronie Ma konta 240”Pozostałe rozrachunki ”:

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Powstanie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków np. z tytułu prywatyzacji ,	139	240
2.	Błędy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	133	240

### 9) 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 (obligacje, papiery wartościowe).

Ewidencja szczegółowa do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 na koniec okresu sprawozdawczego może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- saldo Ma – oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych,

#### Typowe zapisy na stronie Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”:

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych,	260	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260	962

#### Typowe zapisy na stronie Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”:

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych,	133	260
2.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek podwyższające wartość pożyczki	962 lub 909	260
3.	Koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetki, dyskonto)	962	260

### 10) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności:

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### 11) Konto 901 – „Dochody budżetu”

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 960.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:



- 1) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
  - 2) na podstawie sprawozdań innych organów, 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.
- Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji.

**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.**

#### **Typowe zapisy na stronie Wn konta 901 "Dochody budżetu"**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu	901	961

#### **Typowe zapisy na stronie Ma konta 901 "Dochody budżetu"**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Dochody budżetu na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych	222	901
2.	Dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów	224	901
3.	Dochody budżetu i inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje	133, 224, 909	901
4.	Dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy	224	901
5.	Dochody własne	133	901
6.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	904	901

#### **12) Konto 902 – „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 960.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona jest 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.**

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 902 "Wydatki budżetu"**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki budżetu jednostek na podstawie ich sprawozdań finansowych	902	223
2.	Wydatki budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	902	224
3.	Wydatki budżetu własne	902	133

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 902 "Wydatki budżetu"**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych	961	902

### **13) Konto 903 – „Niewykonane wydatki”**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

**Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.**

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 903 "Niewykonane wydatki "**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych latach.	903	904

### Typowe zapisy na stronie Ma konta 902 "Wydatki budżetu"

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta .	961	903

### 14) Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się :

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223,
- 2) przeniesienie niewygasających / niewydatkowanych w określonym terminie /wydatków na dochody budżetowe.

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

### Typowe zapisy na stronie Wn konta 904 "Niewygasające wydatki "

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań finansowych.	904	223
2.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	904	901

### Typowe zapisy na stronie Ma konta 904 "Niewygasające wydatki"

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków / uchwała rady/.	904	903

### 15) Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

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.

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe „**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Odsetki /naliczone/ od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu .	909	134
2.	Przeniesienie do przychodów finansowych otrzymanych odsetek od udzielonych pożyczek równoległe do zapisu Wn 133 Ma 250	909	962
3.	Odsetki od zaciągniętej pożyczki podwyższające jej wartość	909	260
4.	Przeniesienie subwencji i dotacji do przychodów budżetowych w styczniu następnego roku	909	901

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe „**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie do kosztów finansowych danego roku odsetek od kredytu równoległe do ich spłaty Wn 134 Ma 133	962	909
2.	Przeniesienie do kosztów finansowych danego okresu odsetek od zaciągniętej pożyczki równoległe do jej spłaty	962	909
3.	Otrzymana subwencja oświatowa i dotacja w grudniu za styczeń roku następnego	133	909

**16) Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”**

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

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 wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

### Typowe zapisy na stronie Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie deficytu budżetu za dany rok ( pod datą zatwierdzenia sprawozdania z budżetu)	960	961
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi	960	962

### Typowe zapisy na stronie Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie nadwyżki budżetu za dany rok ( pod datą zatwierdzenia sprawozdania z budżetu)	961	960
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi	962	960

### 17) Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, 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.**

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 961 "Niedobór lub nadwyżka budżetu"**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetu .	961	902
2.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego salda 903	961	903
3.	Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok (pod datą przyjęcia sprawozdania z budżetu)	961	960

**Typowe zapisy na stronie Ma konta 961 "Niedobór lub nadwyżka budżetu"**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego dochodów budżetu .	901	961
3.	Przeniesienie niedoboru budżetowego za dany rok (pod datą przyjęcia sprawozdania z budżetu)	960	961

**18) 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 "Wynik na pozostałych operacjach "**

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Koszty finansowe		
	A/odsetki od kredytu, pożyczki	962	133,909
	B/ ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	962	134
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962	250
3.	Pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi	962	133
4.	Koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetki, dyskonto)	962	260
5.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych na konto 960	962	960

## Typowe zapisy na stronie Ma konta 962 "Wynik na pozostałych operacjach "

L.p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przychody finansowe		
	A/odsetki od udzielonych pożyczek,	909	962
	B/ dodatnie różnice kursowe od kredytów udzielonych w walutach obcych	134	962
2.	Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek	134,260	962
3.	Pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi	133	962
4.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych na konto 960	960	962

### 19) 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.

## 2. Konta pozabilansowe

### 1) Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

### 2) Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

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

Na stronie Wn konto 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.

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

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

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

Na stronie Wn konto 993 ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda

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

SKARBNIK GMINY  
  
Alicja Malinowska

  
WÓJT  
mgr inż. Arnold Maciej Grossmann