

Instrukcja

w sprawie planu kont dla budżetu gminy

Plan Kont dla budżetu gminy

1. Wykaz kont bilansowych

133 - Rachunek budżetu,
 134 - Kredyty bankowe,
 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki,
 140 - Środki pieniężne w drodze,
 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
 224 - Rozrachunki budżetu,
 225 - Rozliczenia niewygasających wydatków,,
 240 - Pozostałe rozrachunki,
 250 - Należności finansowe,
 260 - Zobowiązania finansowe,
 290 - Odpisy aktualizujące należności,
 901 - Dochody budżetu,
 902 - Wydatki budżetu,
 903 - Niewykonane wydatki,
 904 - Niewygasające wydatki,
 909 - Rozliczenia międzyokresowe,
 960 - Skumulowane wyniki budżetu,
 961 - Wynik wykonania budżetu,
 962 - Wynik na pozostałych operacjach,
 968 - Prywatyzacja.

2. Wykaz kont pozabilansowych

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

3. Powiązania kont syntetycznych z kontami analitycznymi.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta	Poziom
133		Rachunek budżetu	
	0	Rachunek bankowy bieżący	I
	L	Lokata	I
	OV	Automatyczna	II
	NE	Negocjonowana	II
	01...	Wg nazwy banku	III
134		Kredyty bankowe	
	1...	Kredyt wg nazwy banku	I
135		Rachunek środków na niewygasające wydatki	
	1...	Według jednostek budżetowych	I

140		Środki pieniężne w drodze	
	1	Środki pieniężne w drodze	I
	01...	Wg tytułów	II
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	
	1	Referaty wg numerów	I
	01...	Wg nazwisk pracowników	II
	2	Rozliczenie dochodów jednostek budżetowych	I
	01...	Według nazwy jednostki budżetowej	II
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	
	1	Zasilenie wydatków na zadania własne majątkowe	I
	01	Wydatki inwestycyjne	II
	2	Zasilenie wydatków na zadania własne bieżące	I
	01...	Wg tytułów	II
	3	Zasilenie wydatków na zadania zlecone	I
	01...	Wg tytułów	II
	4	Zasilenie wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień	I
	01...	Wg tytułów	II
224		Rozrachunki budżetowe	
	1	Wpływy podatkowe	I
	01...	Wg Urzędów Skarbowych	II
	2	Rozliczenie podatku VAT	I
	01...	Wg tytułu wpłaty	II
	3	Wpłaty za udostępnienie danych adresowych	I
	1	Naliczona prowizja	II
	01	Wpłaty za dane adresowe	III
	4	Za wydanie dowodów osobistych	I
	1	Naliczona prowizja	II
	01	Wpłaty za dowody osobiste	III
	5	Za usługi opiekuńcze specjalistyczne	I
	1	Naliczona prowizja	II
	01	Wg wpłat z Ośrodka Pomocy Społecznej	III
	6	Wpłaty/ wypłaty różne	I
	01...	Wg tytułów	II
225		Rozliczenia niewygasających wydatków	
	1	Według jednostek	I
	01...	Według nazwy programu, projektu	II
240		Pozostałe rozrachunki	
	1	Mylne wpłaty i wypłaty	I
	01	Wg tytułów	II
250		Należności finansowe	
	1	Udzielone pożyczki,	I
	01...	Wg pożyczkobiorców	II
260		Zobowiązania finansowe	

	1	Zaciągnięte pożyczki, obligacje	I
	01...	Wg pożyczkodawcy i zadania	II
290		Odpisy aktualizujące należności	
	1	Odpis należności według tytułu	I
	01...	Według nazwy lub nazwiska	II
901		Dochody budżetu	
	01	Przebieganie dochodów własnych rozliczanych referatami za rok ubiegły	I
	02	Przebieganie dochodów własnych pozostałych za rok ubiegły	I
	03	Przebieganie dochodów na zadania zlecone za rok ubiegły	I
	04...	Przebieganie dochodów na zadania na podstawie porozumień za rok ubiegły	I
	1	Dochody własne rozliczane sprawozdaniami	I
	1...	Wg numeru referatu	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg rodzajów podatków i opłat	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	2	Podatki	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg nazw podatków	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	3	Odsetki od rachunków bankowych	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg wpłacającego	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	4	Dochody majątkowe	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg nazwy	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	5	Pozostałe dochody majątkowe	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg nazwy	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	6	Dotacje	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Cel dotacji	V
	2	Dochody własne pozostałe	I
	7	Subwencje	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg nazwy subwencji	V

	2	Dochody własne pozostałe	I
	8	Pozostałe dochody	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Wg nazwy	V
	3	Dochody z tytułu realizacji zadań zleconych	I
	9	Dotacje	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Cel dotacji	V
	4	Dochody z tytułu realizacji zadań na podstawie porozumień	I
	10	Dotacje	II
	-	Wg działu klasyfikacji budżetowej	III
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	01...	Cel dotacji	V
902		Wydatki budżetu	
	01	Przebieganie wydatków za ubiegły rok	I
	1	Wydatki na zadania majątkowe	I
	01...	Wg działu klasyfikacji budżetowej	II
	2	Wydatki na zadania własne bieżące	I
	01...	Wg podmiotów	II
	3	Wydatki na zadania zlecone	I
	01...	Wg podmiotów	II
	4	Wydatki na zadania realizowane na podstawie porozumień	I
	01...	Wg podmiotów	II
903		Niewykonane wydatki	
	1	Zadania własne	I
	01...	Wg tytułu	II
	2	Środki budżetowe	I
	-	Wg rozdziału klasyfikacji budżetowej	II
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Wg nazwy zadania	IV
904		Niewygasające wydatki	
	2	Środki budżetowe	I
	-	Według rozdziału klasyfikacji budżetowej	II
	-	Według paragrafu klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według nazwy zadania	IV
909		Rozliczenia międzyokresowe	
	1	Dochody lat przyszłych	I
	-	Wg rozdziału klasyfikacji budżetowej	II
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Wg tytułu	IV
960		Skumulowane wyniki budżetu	
	1	Skumulowany deficyt budżetu	I
	2	Skumulowana nadwyżka budżetu	I

961		Wynik wykonania budżetu	
	1	Deficyt budżetu roku bieżącego	I
	2	Nadwyżka budżetu roku bieżącego	I
962		Wynik na pozostałych operacjach	
	1	Umorzenia zaciągniętych pożyczek	I
	-	Wg rozdziału klasyfikacji budżetowej	II
	-	Wg paragrafu klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Wg pożyczkodawcy i nazwy zadania	IV
	2	Przedawnione należności	I
	01...	Według tytułów	II
968		Prywatyzacja	
	1	Wg podmiotów	I
	01...	Wpłaty rat	II
	02	Wpłaty oprocentowania rat	III
	03	Wpłaty odsetek karnych	IV

Konta pozabilansowe

Konto	Nazwa konta	Treść konta
991	Planowane dochody budżetu	Ewidencja pozabilansowa planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian za dany rok budżetowy
992	Planowane wydatki budżetu	Ewidencja pozabilansowa planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian za dany rok budżetowy
992	Rozliczenia z innymi budżetami	Ewidencja pozabilansowa rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych

4. Zasady księgowania operacji gospodarczych na ww. kontach

Konto 133 - „Rachunek budżetu” - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych (czeki, polecenia przelewów, bankowe dowody wpłaty), w związku z czym zapisy na tym koncie muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Na stronie **WN** konta **133** ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem **134**.

Na stronie **MA** konta **133** ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunek 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. Konto 133 może wykazywać saldo **WN** lub saldo **MA**.

Konto 134 - „Kredyty bankowe” - służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie zadań budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący 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 Gminy.

Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki” - służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy z rachunku 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.

Konto 140 - „Środki pieniężne drodze” - służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 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,
- kwot wpłaconych za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Na stronie **WN** konta **140** ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie MA wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” - 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 przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący dokonane przez jednostki budżetowe - w korespondencji z kontem budżetu.

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 nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” - służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie **WN** konta **223** ujmuje się środki przebrane 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**.

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu” - służy do ewidencji rozrachunków Budżetu Gminy z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe na rzecz Budżetu Gminy,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- udziałów Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek bieżący budżetu,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Na stronie **WN** konta **224** ujmuje się w szczególności :

- sprawozdania okresowe Urzędów Skarbowych dotyczące dochodów realizowanych na rzecz Gminy - w korespondencji z kontem **901**,
- zarachowanie otrzymanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody za poprzedni miesiąc - w korespondencji z kontem **901**,
- zwroty subwencji , dotacji pobrane w nadmiernej wysokości - w korespondencji z kontem **901**,

Na stronie **Ma** konta **224** ujmuje się w szczególności :

- wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem **133**,
- wpływy dochodów z Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem **133**.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według dłużników i wierzycieli.

Konto 225 – „Rozliczenia 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 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, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” - służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach **222, 223, 224, 225, 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” - 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** konta **250** ich zmniejszenie.

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” - służy do ewidencji zobowiązań finansowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych z wyjątkiem kredytów bankowych.

Na stronie **WN** konta **260** ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie **MA** konta **260** ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto **260** może wykazywać dwa salda. Saldo **WN** oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo **MA** stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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, w korespondencji z kontem 250, a na stronie **Ma** wartość odpisów aktualizujących należności (wątpliwe), między innymi pożyczki udzielone przez gminę, a nieściągalne (do momentu przedawnienia lub umorzenia).

Saldo **Ma** konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Na koniec roku saldo konta 290 przeksięgowujemy na konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach.

Konto 901- „Dochody budżetu” - służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie **Wn** konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie **Ma** konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 - „Wydatki budżetu” - służy do ewidencji dokonywanych wydatków budżetowych Budżetu Gminy.

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu.

Na stronie **Wn** konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;

2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 - „Niewykonane wydatki” - służy do ewidencji niewykonanych wydatków budżetu Gminy 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.

Konto 904 - „Niewygasające wydatki” - służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie **WN** konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem **225**.

- 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 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” - służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według tytułów.

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

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

Konto może wykazywać saldo **WN i MA**.

„Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu” - Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu” - Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio 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 sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” – 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.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

5. Zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach pozabilansowych

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu” - służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

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

Na stronie **MA** konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu Gminy oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody budżetu Gminy.

Saldo **MA** konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu Gminy. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie **WN** konta 991.

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu” - służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian.

Na stronie **WN** konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu Gminy oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki budżetu Gminy.

Na stronie **MA** konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu Gminy lub wydatki zablokowane.

Saldo **WN** konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu Gminy. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie **MA** konta 992

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

Na stronie **WN** 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.