

Plan kont dla organu – budżetu miasta

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
1	133		Rachunek budżetu
		133-1-00000-0000	lokaty
		133-1-00000-0000	Niewygasające wydatki
		133-1	własne gminy
		133-1-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-1-00000-0000	jw. paragraf
		133-1-00000-0000-1	wg źródła powstania - organ
		133-2	zlecone gminy
		133-2-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-2-00000-0000	jw. paragraf
		133-3	własne powiat
		133-3-00000	klasyfikacja budżetowa -rozdział
		133-3-00000-0000	jw. paragraf
		130-4	zlecone powiatu
		133-4-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-4-00000-0000	jw. paragraf
		133-5	Zlecone Skarb Państwa
		133-5-00000	klasyfikacja budżetowa -rozdział
		135-5-00000-0000	jw. paragraf
		133-1	własne gminy
		133-1-00	wg jednostki organizacyjnej
		133-2	zlecone gminy
		133-3-00	wg jednostki organizacyjnej
		133-3	własne powiatu
		133-3-00	wg jednostki organizacyjnej
		133-4	zlecone powiatu
		133-4-00	wg jednostki organizacyjnej
		133-6	odsetki zrealizowane w organie
		133-6-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		133-6-00000-0000	jw. paragraf
2	134		Kredyty bankowe
		134-0	Tytuł spłaty
		134-0-00	Nr kredytu
3	137		Rachunki środków funduszy pomocowych
		137-00	projekt
		137-00-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		137-00-00000-0000	jw. paragraf

4	222		Rozliczenie dochodów budżetowych
		222-1	gmina
		222-1-00	Wg jednostki
		222-3	powiat
		222-3-00	Wg jednostki
5	223		Rozliczenie wydatków budżetowych
		223-1	Własne gminy
		223-1-00	Wg jednostki
		223-2	Zlecone gminy
		223-2-00	Wg jednostki
		223-3	Własne powiatu
		223-3-00	Wg jednostki
		223-4	Zlecone powiatu
		223-4-00	Wg jednostki
6	224		Rozrachunki budżetu
		224-1	gmina
		224-1-00	Rodzaj/nazwa
		224-3	powiat
		224-3-00	Rodzaj/ nazwa
		224-5	Zlecone Skarbu państwa
		224-5-00	Wg jednostki
7	225		Rozliczenie niewygasających wydatków
		225-1	gmina
		225-1-00	wg jednostki
		225-3	powiat
		225-3-00	wg jednostki
8	227		Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
		227-00	projekt
		227-00-00	Nazwa jednostki organizacyjnej/ rodzaj
9	228		Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
		228-00	projekt
		228-00-00	Nazwa jednostki organizacyjnej/ rodzaj
10	240		Pozostałe rozrachunki
		240-1	Należności
		240-1-00	rodzaj
		240-2	Zobowiązania
		240-2-00	rodzaj
		240-5	Zadania Skarbu Państwa- potrącenia (zlecone)
		240-5-00	wg jednostki organizacyjnej
11	250		Należności finansowe
		250-0	Tytuły należności
		250-0-00	wg kontrahenta
12	260		Zobowiązania finansowe

		260-0	Tytuł zobowiązania
		260-0-00	Rodzaj/ nr pożyczki
13	290		Odpisy aktualizujące należności
		290-1	gmina
		290-1-00	wg kontrahenta
		290-2	powiat
		290-2-00	wg kontrahenta
14	901		Dochody budżetu
		901-1	własne gminy
		901-1-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-1-00000-0000	jw. paragraf
		901-2	zlecone gminy
		901-2-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-2-00000-0000	jw. paragraf
		901-3	własne powiat
		901-3-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-3-00000-0000	jw. paragraf
		901-4	zlecone powiat
		901-4-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-4-00000-0000	jw. paragraf
		901-6	odsetki zrealizowane w organie
		901-6-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		901-6-00000-0000	jw. paragraf
15	902		Wydatki budżetu
		902-1	własne gminy
		902-1-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-1-00000-0000	jw. paragraf
		902-2	zlecone gminy
		902-2-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-2-00000-0000	jw. paragraf
		902-3	własne powiat
		902-3-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-3-00000-0000	jw. paragraf
		902-4	zlecone powiat
		902-4-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		902-4-00000-0000	jw. paragraf
16	903		Niewykonane wydatki
		903-0	Wymóg systemu księgowego
		903-0-00	Analityka wg potrzeb
17	904		Niewygasające wydatki
		904-0	Wymóg systemu księgowego
		904-0-00	Analityka wg potrzeb
18	907		Dochody z funduszy pomocowych
		907-00	projekt
		907-00-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		907-00-00000-0000	jw. paragraf

19	908		Wydatki z funduszy pomocowych
		908-00	projekt
		908-00-00000	klasyfikacja budżetowa - rozdział
		908-00-00000-0000	jw. paragraf
20	909		Rozliczenia międzyokresowe
		909-0	Analityka wg potrzeb
		909-0-0	Tytuł rozliczeń
21	960		Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
		960-0	Wymóg systemu księgowego
		960-0-0	Analityka wg potrzeb
22	961		Niedobór lub nadwyżka budżetu
		961-0	Analityka wg potrzeb
		961-0-0	Źródła zwiększeń/ zmniejszeń
23	962		Wynik na pozostałych operacjach
		962-0	Wymóg systemu księgowego
		962-0-0	Analityka wg potrzeb
24	967		Fundusze pomocowe
		967-00	projekt
		967-00-0	Analityka wg potrzeb
Konta pozabilansowe			
25	245		Zobowiązania warunkowe
		245-0	Analityka wg potrzeb
		245-0-00	rodzaj
26	991		Planowane dochody budżetu
		991-0	Wymóg systemu księgowego
		991-0-0	Analityka wg potrzeb
27	992		Planowane wydatki budżetu
		992-0	Wymóg systemu księgowego
		992-0-0	Analityka wg potrzeb

Konta typowe dla projektów unijnych (137,227,228,907,908,967) i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oznaczone są dwucyfrowym drugim członem.

W przypadku wystąpienia kont pozostałych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym lub środków z budżetu państwa, co do których umowa określa wydzielenie odrębnej ewidencji księgowej tworzone są w sposób analogiczny jak pozostałe konta, z tym, że numeracja konta analitycznego w drugim członie będzie dwucyfrowa.

Opis kont :

Konto 133 - „Rachunek budżetu”

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu .

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 901, kontami rozrachunkowymi oraz z kontem 134 i 260 jako wpływ kredytów i pożyczek a także odsetki od rachunków bankowych.

Na stronie Ma wypłaty środków w korespondencji z kontem 223, spłaty kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 i 260. Na stronie Ma ujmuje się również środki przekazane na projekty unijne.

Zapisy na kontach dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

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

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 134 - „Kredyty bankowe”

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

Na stronie Wn ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma ujmuje się kredyt bankowy.

Otrzymany kredyt księguje się Wn 133, Ma 134.

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

Konto 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych „

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma - wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków wg zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Konto 222 – „ Rozliczenia dochodów budżetowych „

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z rocznych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych tych jednostek w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych rocznymi sprawozdaniami.

Konto 223 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych „

Konto to służy do ewidencji rozliczeń wydatków budżetowych realizowanych przez jednostki budżetowe miasta Konina (Wn 223 i Ma 133).

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z rocznych sprawozdań z wykonania planu wydatków 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 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 – „ Rozrachunki budżetu „

Konto to służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst

- 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 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 225 – „ Rozliczenie niewygasających wydatków „

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

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

Na stronie Ma 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 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 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się dochody zrealizowane w wysokości wynikającej z rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów (odsetki od rachunku bankowego podległej jednostki Wn 137 Ma 227).

Ewidencja szczegółowa do konta 227 umożliwi ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych rocznymi sprawozdaniami z wykonania planu dochodów, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

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

Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych „,

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

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137 (Wn 228 Ma 137).

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z rocznych sprawozdań z wykonania planu wydatków tych jednostek, w korespondencji z kontem 908 (Wn 908 Ma 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 funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konta 240 - „Pozostałe rozrachunki „

„ Konto służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223,224, 225, 227, 228, 250, 260 m.in. odsetek bankowych, które wpływają w nowym roku, a dotyczą roku poprzedniego i sumy do wyjaśnienia (Wn 133 i ma 240) oraz pobrane prowizje bankowe i refundacje prowizji.

Na koncie 240 ewidencjonowane są również rozrachunki wewnętrzne z tytułu przekazywania środków na programy unijne (Wn 240 i Ma 133) oraz odsetek od rachunków bankowych dla realizacji programów stypendialnych ze środków pomocowych (Wn 133 i Ma 240).

Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów oraz kontrahentów).

Salda kont analitycznych dla projektów unijnych (ewidencjonowanych w innych systemach – ewidencja SPOT 1 , ewidencja SPOT 2) zostaną przebiegane do ewidencji organu na moment całkowitego rozliczenia projektu – moment określony w umowie o dofinansowanie projektu .Nastąpi przebieganie zobowiązań z tytułu rozrachunków wewnętrznych i „, Skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu,, i / lub „Funduszy pomocowych,, z ewidencji SPOT 1 , SPOT 32 (Wn 240 i 960,967), a zaksięgowane w ewidencji – organ zmniejszenie należności wewnętrznych i „, Skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu „, i / lub „, Funduszy pomocowych „, (Wn 240 i 960,967).

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 - „Należności finansowe „

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

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260 - „Zobowiązania finansowe „

Na koncie tym ewidencjonowane są zobowiązania zaliczane do zobowiązań finansowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (Wn 133, Ma 260) oraz spłaty rat kapitałowych pożyczek (Wn 260, Ma 133).

Na koncie tym księguje się również umorzenia pożyczek (Wn 260 i Ma 962).

Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 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, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach” Wn 962 Ma 290 nie później niż na dzień bilansowy.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności (nie zapłaconych odsetek na dzień 31 grudnia).

Konto 901 – „Dochody budżetowe „

Na tym koncie ewidencjonowane są osiągnięte dochody, które bezpośrednio wpływają na rachunek organu. (Wn 133, Ma 901).

Na stronie Ma ujmuje się również dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych i innych organów w korespondencji z kontem 222 i 224 raz na koniec roku (na podstawie sprawozdań RB- 27S rocznych); inne dochody w szczególności subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133.

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

Saldo Ma oznacza sumę osiągniętych dochodów za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961.

Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu poszczególnych dochodów wg podziałek klasyfikacji.

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

Konto 902 - „Wydatki budżetu „

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się wydatki: jednostek budżetowych na podstawie rocznych sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223 (Wn 902, Ma 223), z tytułu rozrachunków z innymi budżetami w korespondencji z kontem 224 raz na koniec roku (na podstawie sprawozdań RB 28S rocznych), własne w korespondencji z kontem 133.

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo przenosi się na konto 961.(Wn 961 i Ma 902).

Konto 903 - „Niewykonane wydatki „

Konto służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (Wn 903 i Ma 904) na podstawie uchwały organu stanowiącego jst.

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 „

Konto służy do ewidencji wydatków niewygasających .

Na stronie Wn ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków (wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków w oparciu o uchwałę Rady Miasta Wn 903 i Ma 904) lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków

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

Konto 907 - „Dochody z funduszy pomocowych „

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

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku , sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych, w wysokości wynikającej z rocznych sprawozdań z wykonania planu dochodów ze środków funduszy pomocowych.

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

Konto 908 - „Wydatki z funduszy pomocowych „

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

Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań rocznych z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych przekazanych od jednostek.

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

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

Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe „

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Konto 960 - „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu „,

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu .

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie Wn lub Ma ujmuje się odpowiednio przeniesienia sald z kont 961 i 962.

Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowanych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 904.

Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu , a saldo Ma – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 - „Niedobór lub nadwyżka budżetu „,

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki , z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

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, 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, 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 może wykazywać saldo Wn – oznaczające stan deficytu budżetu lub saldo Ma oznaczające stan nadwyżki budżetu.

W następnym roku budżetowym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta przenosi się na konto 960.

Konto 962 - „, Wynik na pozostałych operacjach „,

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koncie tym księguje się umorzenia pożyczek (Wn 260 i Ma 962).

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

W następnym roku budżetowym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta przenosi się na konto 960.

Konto 967 - „Fundusze pomocowe „

Konto służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się saldo konta 908 , a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych wg zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

Konta pozabilansowe

Konto 245 - „Zobowiązania warunkowe „

Konto 245 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek.

Po stronie Wn konta 245 księguje się sumy spłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek- zwrócony weksel in blanco.

Po stronie Ma księguje się sumy zaciągniętych zobowiązań na podstawie weksla in blanco (niezupełnego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona wg poszczególnych tytułów.

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu „

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu i jego zmian w wysokości globalnego zmniejszenia lub zwiększenia w ciągu roku budżetowego, na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta i Uchwał Rady Miasta w sprawie zmian w budżecie.

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 oznacza 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 budżetu „

Konto 992 to służy do ewidencji planu wydatków budżetu i jego zmian w wysokości globalnego zmniejszenia lub zwiększenia w ciągu roku budżetowego , na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta i Uchwał Rady Miasta w sprawie zmian w budżecie.

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 określa w ciągu roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

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

Konta pomocnicze bilansowe i pozabilansowe aktualizuje się według potrzeb
Aktualizacja kont pomocniczych nie wymaga zmiany zarządzenia.