

PLAN KONT DLA BUDŻETU POWIATU LESZCZYŃSKIEGO

Wykaz kont syntetycznych Powiatu

Konta bilansowe

133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
140	Inne środki pieniężne
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
240	Pozostałe rozrachunki
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
903	Niewykonane wydatki
904	Niewygasające wydatki
909	Rozliczenia międzyokresowe
960	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

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

Zasady funkcjonowania kont - opis

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 "Rachunek budżetu" 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 wypłaty 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.

- saldo Wn konta 133 - oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu,
- saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu, także do wysokości, którego bank realizuje w imieniu jednostki rachunki bez przekazywania środków pieniężnych na konto rachunku bankowego, w korespondencji z kontem 902 "wydatki budżetu".

Typowe zapisy strony Wn konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Otrzymane subwencje ogólne z budżetu państwa	901
2. Otrzymane dotacje celowe na :	
➤ realizację zadań inwestycyjnych własnych i zleconych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	901
➤ realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych i powierzonych jednostce samorządu terytorialnego	901
3. Wpływy udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	901 lub 224
4. Przelewy dochodów budżetowych dokonane przez podległe jednostki budżetowe	901 lub 222

5. Przelew otrzymanego kredytu bankowego	134
6. Dochody własne z majątku powiatu	
➤ opłaty za zarząd i wieczyste użytkowanie gruntów	901 lub 222
➤ za najem dzierżawy	901 lub 222
➤ wpływy ze sprzedaży	222 lub 901
7. Pozostałe przychody operacyjne	962
8. Wpływy środków pieniężnych w drodze	140
9. Błędy w wyciągach bankowych dotyczących wpływów	240

Typowe zapisy strony Ma konta 133 – „Rachunek budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy środków na działalność podległych jednostek budżetowych	223
2. Spłata raty kredytu bankowego	134
3. Zwroty nie wykorzystanych dotacji celowych, subwencji. Równoczesny techniczny zapis czerwony dla zachowania czystości obrotów na koncie dochodów Wn 901 Ma 901 w bieżącym roku	901
4. Pozostałe koszty operacyjne	962
5. Zapłata zobowiązań za zakupione materiały, wyposażenie i usługi dotyczące wydatków bieżących	902

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 "Kredyty bankowe" 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 strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Spłata raty zaciągniętego kredytu	133
2. Umorzenie kredytu bankowego	962

Typowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Otrzymany kredyt na działalność inwestycyjną	133
2. Odsetki od otrzymanego kredytu bankowego dopisane do kredytu	909

Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

Konto 140 "Inne środki pieniężne" 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 wypłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenie wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych realizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko 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 strony Wn konta 140 – „Inne środki pieniężne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy nie wykorzystanych środków budżetowych z innych budżetów objęte datą wyciągu bankowego w następnym okresie sprawozdawczym	901
2. Przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe podległe jednostce samorządu terytorialnego dokonane w poprzednim okresie sprawozdawczym	901

Typowe zapisy strony Ma konta 140 – „Inne środki pieniężne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Potwierdzenie wyciągiem bankowym wpływu dotacji i subwencji	133
2. Inne wpływy dokonane w poprzednim okresie sprawozdawczym	133

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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 jednostek budżetowych (Rb-27S), w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe 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.

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu,
- saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki podległe (wg okresowych sprawozdań)	901

Typowe zapisy strony Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy dochodów budżetowych dokonane przez podległe jednostki	133, 140

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" 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 nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy środków na działalność podległych jednostek	133

Typowe zapisy strony Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie wg sprawozdań okresowych wysokości wydatków budżetowych poniesionych na działalność:	
➤ własną powiatu	902
➤ jednostek podległych	902
2. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych	904

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 "Rozrachunki budżetu" jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących powiatu 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 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn konta 224 - oznacza stan należności,
- saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Udziały w dochodach realizowanych przez urzędy skarbowe	901
2. Naliczone odsetki od kredytu bankowego doliczone do wysokości kredytu	134
3. Spłaty zaciągniętych pożyczek	133

Typowe zapisy strony Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe	133

3. Spłata odsetek doliczonych do kredytu (po spłaceniu kredytu)

902

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 "Pozostałe rozrachunki" służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260.

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

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	133

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	133

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 "Dochody budżetu" służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu w danym roku budżetowym.

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 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu 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 strony Wn konta 901 – „Dochody budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku sum dochodów osiągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901 – „Dochody budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zrealizowane dochody budżetowe wykazane w sprawozdaniach jednostek budżetowych	222
2. Zrealizowane dochody budżetowe wykazane w sprawozdaniach urzędów skarbowych	224
3. Dochody własne	133
4. Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	904
5. Odsetki od środków na rachunkach bankowych	133

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 "Wydatki budżetu 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 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 902 – „Wydatki budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Na podstawie sprawozdań finansowych przebieganie zrealizowanych wydatków	223
2. Wydatki własne budżetu	133

Typowe zapisy strony Ma konta 902 – „Wydatki budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----------------------	----------------------------

1. Przeniesienie w końcu roku sumy wydatków

961

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 "Niewykonane wydatki" 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 strony Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (wg sprawozdań jednostek)	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda	961

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 "Niewygasające wydatki" służy do ewidencji niewygasających wydatków.

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 strony Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań budżetowych	223
2. Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	901

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 "Rozliczenia międzyokresowe" 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 strony Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu	134
2. Przeniesienie subwencji i dotacji do przychodów budżetowych w styczniu następnego roku	901

Typowe zapisy strony Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie do kosztów finansowych danego okresu odsetek od kredytu równoległe do ich spłaty Wn 134 Ma 133	962
2. Otrzymana subwencja oświatowa i dotacja celowa w grudniu za styczeń roku następnego	133

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

Konto 960 "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu" służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub Ma 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

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 o pozostałych kosztach operacyjnych związanych z operacjami budżetowymi	962

Typowe zapisy strony Ma konta 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

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

Konto 961- „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 "Niedobór lub nadwyżka budżetu" 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 strony Wn konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetu	902
2. Przeniesienie na koniec roku budżetowego salda konta 903 "Niewykonane wydatki"	903
3. Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok (pod datą zatwierdzenia budżetu)	960

Typowe zapisy strony Ma konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

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

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960. Na koniec roku budżetowego na koncie 962 "Wynik na pozostałych operacjach" nie występuje saldo.

Typowe zapisy strony Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty finansowe:	
➤ odsetki od kredytu, pożyczek	133, 901
➤ ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	134
2. Pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi	133
3. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych	960

Typowe zapisy strony Ma konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychody finansowe:	
➤ dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów	134
2. Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek	134
3. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	960

Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 "Planowane dochody budżetu" służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

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

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

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 "Planowane wydatki budżetu" 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.

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

Konto 993 – „Rozliczenie z innymi budżetami”

Konto 993 "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.