

Załącznik nr 2
do Polityki rachunkowości
dla Gminy Aleksandrów Łódzki
oraz jednostki budżetowej
Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY ALEKSANDRÓW ŁÓDZKI

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

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 - Rozliczenie niewygasających wydatków
240 - Pozostałe rozrachunki
245 – Wpływy do wyjaśnienia
260 – Zobowiązania finansowe
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

2. Konta pozabilansowe

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

II. Zasady funkcjonowania kont

1. Konta bilansowe

Konto 133 - Rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy. Na rachunek ten wpływają dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe, wpływy z tytułu subwencji, dotacji, oraz dotacji z budżetu Unii Europejskiej i budżetu państwa na realizację projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, dochody realizowane przez jednostki budżetowe.

Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 245 jako sumy do wyjaśnienia. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu w korespondencji z kontami 140, 222, 223, 224, 901, 909, 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.

Wpływy na koncie 133 w korespondencji z kontem 901 oraz wpływy z urzędów skarbowych w korespondencji z kontem 224 ujmowane są z klasyfikacją budżetową.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu w korespondencji z kontami 140, 223, 224 oraz wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu i 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.

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo: Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu lub saldo: Ma oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku bieżącym.

Na koniec roku konto 133 wykazuje saldo: Wn, które wskazuje na wysokość posiadanych na rachunku środków pieniężnych budżetu lub saldo Ma oznaczające wartość zaciągniętego kredytu w rachunku budżetu.

Analitka do konta 133 tworzona jest poprzez dodanie wyróżnika.

Przykładowe zapisy na koncie 133 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wpływ subwencji oświatowej	901
Wpływ dotacji z budżetu państwa na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	901
Wpływ środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowego ze środków europejskich	901
Odsetki od środków gromadzonych na	901

rachunkach bankowych	
Wartość faktycznie uzyskanych pozostałych dochodów	901
Wpływ w grudniu roku budżetowego subwencji światowej na styczeń roku następnego	909
Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe	222
Wpływ środków z kredytów i pożyczek zaciągniętych w bankach i innych instytucjach (WFOŚiGW, NFOŚiGW)	134
Wpływ podatków stanowiących dochody Gminy z Urzędów Skarbowych	224
Zwrot środków na wydatki niewygasające w części niewykorzystanej przez jednostki budżetowe	135
Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów oraz mylne wpływy	240
223	Środki przekazane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych
224	Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych zwracanych w roku budżetowym
134	Splata udzielonych kredytów i pożyczek
135	Przekazanie środków na rachunek środków niewygasających
245	Zwrot mylnych wpływów

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

Konto 134 - Kredyty bankowe

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

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się:

- spłatę kredytu - konto przeciwstawne 133,
- umorzenie kredytów bankowych- konto przeciwstawne 962,

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:

- wartość zaciągniętych kredytów bankowych, które zostały przebrane na rachunek budżetu – konto przeciwstawne 133 oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo kredytowe i oznacza wartość zobowiązania finansowego z tytułu zaciągniętego kredytu w banku na finansowanie budżetu

Ewidencja szczegółowa do konta 134 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów kredytowych.

Przykładowe zapisy na koncie 134 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Splata kredytów bankowych, w tym zaciągniętych na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich	133

133	Kredyty bankowe, w tym zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich
------------	--

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

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, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Analitykę do konta 135 prowadzi się odrębnie według podjętych uchwał Rady Miejskiej.

Przykładowe zapisy na koncie 135 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	133
133	Wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

Konto 140 - Środki pieniężne w drodze

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco lub na przetomie okresu sprawozdawczego.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu

zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901, nie później niż na koniec każdego kwartału.

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

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

Przykładowe zapisy na koncie 222 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek	901
133	Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

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 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.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przebranych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przebranych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przebranych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Przykładowe zapisy na koncie 223 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych	133
902	wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek
133	Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

Konto 224 - Rozrachunki budżetu

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy Aleksandrów Łódzki,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) 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.

Konto 224 może wykazać dwa salda, które powinny wynikać z kont analitycznych należności i zobowiązań, prowadzonych według tytułów z poszczególnymi budżetami.

Saldo Wn konta 224 wskazuje na stan należności. Saldo Ma konta 224 wskazuje stan zobowiązań i winno odpowiadać sumie sald Ma tychże kont.

Przykładowe zapisy na koncie 224 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Zwrot mylnie przekazanej dotacji	133
Zwrot niewykorzystanych dotacji zwracanych w roku budżetowym	133
133	Mylny wpływ dotacji na rachunek budżetu
901	Dotacja do zwrotu

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

Konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków

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

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

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe 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 nie wygasających wydatków. Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację nie wygasających wydatków.

Przykładowe zapisy na koncie 225 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych	135
904	Wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe
135	Zwrot środków niewykorzystanych

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

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, 225, 260. Prowadzi się ewidencję szczegółową do konta 240 w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz 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.

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Przykładowe zapisy na koncie 245 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Zwrot mylnych wpływów	133
133	Mylne wpłaty na rachunek

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

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.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Prowadzi się ewidencję szczegółową do konta 260 umożliwiającą ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

Konto 901 - Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu gminy Aleksandrów Łódzki.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:

1. zwrot niewykorzystanych dotacji celowych zwracanych w roku budżetowym,
2. zwrot niewykorzystanych dotacji celowych zwracanych w styczniu roku następnego
3. przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się wartość faktycznie uzyskanych dochodów budżetowych:

1. na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach jednostek budżetowych,
2. na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
3. z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy,
4. z innych tytułów, w szczególności przelanych subwencji i dotacji z budżetu państwa,

Na stronie Ma nie ujmuje się jednak otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej należnej za styczeń następnego roku. Subwencja ta jest księgowana na stronie Ma konta 901 w styczniu, w korespondencji z kontem 909.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

Przykładowe zapisy na koncie 901 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego	961
222	Wartość faktycznie uzyskanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach jednostek budżetowych
	Wartość faktycznie uzyskanych dochodów

224	budżetowych na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego
224	Wartość faktycznie uzyskanych dochodów budżetowych z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy
133	Wartość faktycznie uzyskanych dochodów budżetowych z tytułu innych tytułów, w szczególności przelanych subwencji i dotacji z budżetu państwa (z wyjątkiem subwencji za miesiąc styczeń roku następnego)
133	Wartość faktycznie uzyskanych dochodów budżetowych pochodzących z dotacji z budżetu Unii Europejskiej
133	Wartość faktycznie uzyskanych pozostałych dochodów

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

Konto 902 - Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu gminy Aleksandrów Łódzki.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;

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

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia 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.

Przykładowe zapisy na koncie 902 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych	223
961	Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

Konto 903 – Niewykonane wydatki

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

Na stronie Wn ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Przykładowe zapisy na koncie 903 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
961	Przeniesienie niewykonanych wydatków pod datą ostatniego dnia roku

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

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 225,
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość zatwierdzonych Uchwałą Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim niewygasających wydatków.

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

Przykładowe zapisy na koncie 904 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych	225
903	Wartość zatwierdzonych niewygasających wydatków

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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).

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów, w szczególności otrzymaną w grudniu subwencję oświatową należną za styczeń następnego roku. Subwencja ta jest księgowana na stronie Ma konta 901 w styczniu, w korespondencji z kontem 909.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Przykładowe zapisy na koncie 909 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu a dotyczące następnego roku budżetowego	901
133	Przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu a dotyczące następnego roku budżetowego

Wyróżniki, o których mowa w części V, pkt 5 „Polityki rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim”, stosuje się na pierwszym poziomie analityki.

Konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest 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.

Przykładowe zapisy na koncie 960 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, deficytu budżetu	961
961	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, 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.

Przykładowe zapisy na koncie 961 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim	960
Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych	902
Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903
960	Przeniesienie pod data zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku
901	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych

2. Konta pozabilansowe

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.

Konto 992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniu finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

Konto 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

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

Na stronie Wn 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 od 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.