

Załącznik Nr 7

**do Uchwały Nr 38/2026 Zarządu Związku Zachodniopomorskiej Strefy Centralnej
z dnia 19 stycznia 2026r.**

**ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ, ZASADY PROWADZENIA KONT KSIĄG POMOCNICZYCH
ORAZ ICH POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA BUDŻETU
ZWIĄZKU ZACHODNIOPOMORSKIEJ STREFY CENTRALNEJ**

1. Opis - konta bilansowe

1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu Związku. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się 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 ujemuje 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,
- wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- wpływ środków z tytułu zaciągniętej przez Związek pożyczki (Ma 260),
- lokata środków na rachunku budżetu- zakończenie lokaty na rachunku lokat (księgowanie w analityczne oraz zapis dwustronny w ramach konta 133 (Ma 133),
- zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd (Ma 240).

Na stronie Ma konta 133 ujemuje się:

- lokata środków na rachunku budżetu- zakończenie lokaty na rachunku lokat (księgowanie w analityczne oraz zapis dwustronny w ramach konta 133 (Wn 133),
- spłata raty kredytu bankowego (Wn 134),
- spłata zaciągniętej pożyczki przez Związek (Wn 260),
- zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty (Wn 240).

Na koncie 133 ujemuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

2) Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

Na stronie Wn konta 134 ujemuje się:

- spłatę kredytu (Ma 133),
- umorzenie kredytu (Ma 962),
- spłata odsetek z rachunku bieżącego związku (zapis równoległy na podstawie polecenia księgowania - Ma 909),
- umorzenie naliczonych, ale niezapłaconych odsetek od kredytu (Ma 909),

Na stronie Ma konta 134 ujemuje się:

- przekazanie środków przyznanego kredytu na rachunek budżetu (Wn 133),
- naliczenie (przypis) odsetek od kredytu (Wn 909).

Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona jest według umów kredytowych.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

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

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujemuje się:

- wpływy środków przekazanych na sfinansowanie wydatków niewygasających (Ma 133).

Na stronie Ma konta 135 ujemuje się:

- wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających (Wn 225).

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

4) Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 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;
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych 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 na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się:

- środki z innych budżetów, gdy zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.

Na stronie Ma ujmuje się :

- wpływ na rachunek budżetu środków z innych budżetów wcześniej zaewidencjonowanych na koncie 140 (Wn 133).

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

5) 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 i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się:

- okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzona się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

6) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

7) Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 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 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, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

8) 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:

- wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających (Ma 135),

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

- zwroty pobranych przez Związek na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane (Wn 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.

9) 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, 250, 260.

Na stronie Wn ujmuje się:

- zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem (nieprawidłowa kwota wypłat z rachunku Ma 133),

- wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240 - Ma 133).

Na stronie Ma ujmuje się:

- wpływ na rachunek budżetu środków rozliczanych za pośrednictwem konta 240 (Wn 133),

- wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240 - Wn 133).

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.

10) Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 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 (w szczególności z tytułu wypłaty pożyczek), w korespondencji z kontem 133,

- odsetki zwiększające kwotę pożyczek udzielonych (Ma 909),

- należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami (Ma 909).

Na stronie Ma konta 250 ujmuje się:

- spłaty udzielonych pożyczek (Wn 133),

- umorzenie udzielonych pożyczek (nieobjętych wcześniejszym odpisem aktualizacyjnym (Wn 962), objętej wcześniejszym odpisem aktualizującym (Wn 290),

- przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty (Wn 909),

- odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami (Ma 909).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

11) 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:

- spłata zaciągniętych pożyczek (Ma 133),

- umorzenie zaciągniętych pożyczek (Ma 909),

- wykup wyemitowanych obligacji według wartości nominalnej (Ma 133),

- przeksięgowanie odsetek od wyemitowanych obligacji w dacie ich zapłaty (Ma 909).

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się:

- wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu (Wn 133),
- przypis odsetek od zaciągniętych pożyczek (Wn 909),
- wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych obligacji w wartości nominalnej (Wn 133),
- przypis odsetek od wyemitowanych obligacji (Wn 909).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 jest prowadzona według poszczególnych tytułów zobowiązań oraz poszczególnych kontrahentów.

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

12) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się:

- odpisanie należności objętej odpisem aktualizującym – należność podstawowa (Ma 250),
- odpisanie należności objętej odpisem aktualizującym – należność z tytułu odsetek (Ma 250),
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należność podstawową (Ma 962),
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należność z tytułu odsetek (Ma 909).

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się:

- odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonej pożyczki – należność podstawowa (Wn 962),
- odpis aktualizujący należność z tytułu udzielonej pożyczki (Wn 909).

Ewidencja szczegółowa ko konta 290 jest prowadzenia według poszczególnych tytułów odpisów aktualizujących należności.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma oznacza stan odpisów aktualizujących należności.

13) Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- zwrot nie wykorzystanych dotacji w roku budżetowym (Ma 133),
- inne zmniejszenia dochodów budżetu, np. zwroty nadpłat (Ma 133),
- korekta sprawozdania Rb – 27S zmniejszająca dochody budżetowe (Ma 222),
- przeniesie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się:

- inne dochody budżetowe w szczególności dotacje z kontem, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 jest prowadzone według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

W ciągu roku 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.

14) Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- korekta sprawozdania jednostkowego Rb – 28S zmniejszająca wydatki budżetowe (Wn 223).

Ewidencja szczegółowa do konta 902 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

W ciągu roku 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.

15) Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

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

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się:

- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Na stronie Ma konta 903 ujmuje się:

- przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961.

Ewidencja do konta 903 jest prowadzona według poszczególnych zadań przewidzianych do realizacji w latach następnych.

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

16) Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 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 niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetu w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się:

- niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym (Wn 903).

Ewidencja szczegółowa do konta 904 jest prowadzona według poszczególnych zadań przewidzianych do realizacji w latach następnych.

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

17) Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się:

- koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (Ma 134 lub 260),
- spłata należności z tytułu naliczonych odsetek od pożyczki (Ma 250).

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się:

- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego),
- umorzenie naliczonych, ale nie zapłaconych odsetek od kredytów (Wn 134),
- spłata odsetek od kredytu z rachunku bieżącego związku (Wn 134),
- umorzenie zaciągniętej pożyczki w zakresie naliczonych, ale nie zapłaconych odsetek (Wn 260),
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek (Wn 290).

Ewidencja szczegółowa do konta 909 jest prowadzona według poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma. Na koniec roku saldo strony Wn oznacza stan rozliczeń międzyokresowych kosztów, zaś saldo strony Ma stan wymagalnych i otrzymanych w grudniu dochodów budżetowych należnych za styczeń roku następnego.

18) Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 960 ujmuje się:

- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia wyników budżetu jest niedoborów,
- w następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok:
 - przeniesienie salda Wn konta 961
 - przeniesienie salda Wn 962.

Na stronie Ma konta 960 ujmuje się:

- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników,
- w następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok
 - przeniesienie salda Ma konta 961,
 - przeniesienie salda Ma konta 962.

Ewidencja szczegółowa do konta 960 może być prowadzona stosownie do potrzeb.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

19) Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

Na stronie Wn konta 961 ujmuje się:

- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku zrealizowanych wydatków budżetowych (Ma 902),

- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (Ma 903),
 - przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim (Ma 960).
- Na stronie Ma konta 961 ujmuje się:
- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku zrealizowanych dochodów budżetowych (Wn 901),
 - przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku (Wn 960).

Ewidencja szczegółowa do konta 961 jest prowadzona według źródeł i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb.

Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.

20) Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się:

- zaksięgowanie kosztów finansowych z tytułu udzielonej pożyczki – należność (Ma 250),
- w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się:

- zaksięgowanie przychodów finansowych z tytułu umorzenia otrzymanej pożyczki, kredytu – zobowiązanie podstawowe (134, 260),
- w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.

Ewidencja szczegółowa do konta 962 nie musi być prowadzona.

Na koniec roku saldo Wn konta 962 oznacza nadwyżkę. 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.

21) Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn konta 968 ujmuje się:

- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji.

Na stronie Ma konta 968 ujmuje się:

- przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2. Opis - konta pozabilansowe

1) Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się:

- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu,
- wyksięgowanie salda konta 991 na koniec roku.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się:

- planowane dochody budżetu,
- zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Ewidencja analityczna nie jest prowadzona.

W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn 991.

2) Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

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

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się:

- planowane wydatki budżetu,
- zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się:

- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu,
- wydatki zablokowane.

Ewidencja analityczna nie jest prowadzona.

W ciągu roku saldo Ma konta 992 określona wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

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

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

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się:

- należności z innych budżetów,
- spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się:

- zobowiązania wobec innych budżetów,
- wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

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