

1. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej dla budżetu Gminy Miłkowice.

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY MIŁKOWICE

Konto synte- tyczne	Konto analityczne	Nazwa Konta	Uwagi
1	2	3	4
		IKONTA BILANSOWE	
133	133-D...	Rachunek budżetu	w podziale na rach. doch. własnych, z zadań zleconych, przychodów, rozchodów, lokaty
134	134- ...	Kredyty bankowe Kredyty bankowe długoterminowe	wg umów
135		Rachunki środków na niewygasające wydatki	
140		Inne środki pieniężne	
222	222-01...	Rozliczenie dochodów budżetowych	wg jednostek
223	223-UG...	Rozliczenie wydatków budżetowych	wg jednostek, z wyodrębnieniem środków na programy
224	224-01 ...	Rozrachunki budżetu Rozrachunki z innymi budżetami z tytułu dochodów budżetowych	wg poszczególnych realizatorów dochodów (Min.Fin., US)
225		Rozliczenie niewygasających wydatków	
240		Pozostałe rozrachunki	
250		Należności finansowe	wg kontrahentów
260	260-01 ...	Zobowiązania finansowe Pożyczki z WFOŚiG, z BGK, Obligacje	wg umów
901	901-UG ...	Dochody budżetu Dochody budżetowe realizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe oraz US	wg podziałek klasyfikacji budżetowej i wg jednostek
902	902-UG ...	Wydatki budżetu Wydatki budżetowe realizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe	wg podziałek klasyfikacji budżetowej i wg jednostek
903		Niewykonane wydatki	
904		Niewygasające wydatki	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
909		Rozliczenia międzyokresowe	
960		Skumulowane wyniki budżetu	
961		Wynik wykonania budżetu	
962		Wynik na pozostałych operacjach	

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

2. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont przedstawia tabela.

Symbol i nazwa konta	133 - Rachunek budżetu					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu Gminy Miłkowice.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. W celu zachowania czystości zapisów dochodów wprowadza się dodatkowy dekret ze znakiem minus po obu stronach konta.</p> <p>Na koncie 133 „Rachunek bieżący” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) podatków i opłat lokalnych, b) udziałów we wpływach w dochodach, c) subwencji i dotacji, d) dochody przekazane przez jednostki budżetowe, e) dochody z usług i inne, f) wpływy z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - dochody w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, - wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, - zwroty dochodów (zapis ze znakiem ujemnym), - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) okresowych przelewów na wydatki innych jednostek budżetowych, - spłaty pożyczek, wykup obligacji - wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) podatków i opłat lokalnych, b) udziałów we wpływach w dochodach, c) subwencji i dotacji, d) dochody przekazane przez jednostki budżetowe, e) dochody z usług i inne, f) wpływy z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - dochody w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, - wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, - zwroty dochodów (zapis ze znakiem ujemnym), - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) okresowych przelewów na wydatki innych jednostek budżetowych, - spłaty pożyczek, wykup obligacji - wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) podatków i opłat lokalnych, b) udziałów we wpływach w dochodach, c) subwencji i dotacji, d) dochody przekazane przez jednostki budżetowe, e) dochody z usług i inne, f) wpływy z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - dochody w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, - wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, - zwroty dochodów (zapis ze znakiem ujemnym), - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) okresowych przelewów na wydatki innych jednostek budżetowych, - spłaty pożyczek, wykup obligacji - wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. 					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rachunku podstawowego, - rachunku lokat terminowych, - rachunku środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, 					
Uwagi	<p>Konto 133 spełnia także funkcje przypisane dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej - dochody”.</p> <p>W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma, natomiast na koniec roku saldo powinno być Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.</p>					

Symbol i nazwa konta	134 - Kredyty bankowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- spłatę lub umorzenie kredytu,	- kredyt bankowy na finansowanie budżetu,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych.	
Uwagi	Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.	
Symbol i nazwa konta	135 - Rachunki środków na niewygasające wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.. Na koncie 135 „Rachunki środków na niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy środków na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 140,	- wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 135 jest prowadzona według: - stanu środków każdego rachunku dla danej jednostki budżetowej.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.	
Symbol i nazwa konta	140 – Środki pieniężne w drodze	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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. Na koncie 140 „Inne środki pieniężne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- kwoty środków pieniężnych w drodze.	- wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Według sum pieniężnych w drodze.	

Uwagi	Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze ewidencjonowane mogą być na przełomie okresów sprawozdawczych lub tylko na przełomie roku budżetowego. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków w drodze.	
Symbol i nazwa konta	222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	
Uwagi	Na koniec roku konto 222 nie posiada salda.	
Symbol i nazwa konta	223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.	
Uwagi	Konto 223 na koniec roku nie powinno wykazywać salda.	
Symbol i nazwa konta	224 - Rozrachunki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 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 budżetu państwa. Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań, - rozrachunki z udziałów w dochodach budżetu państwa	- przekazane przez urzędy skarbowe należności z tytułu dochodów budż., - rozrachunki z innymi budżetami, - wpływ na rachunek bieżący budżetu należnej subwencji i dotacji, - zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej subwencji i dotacji.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, w szczególności według: <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. 			
Uwagi	Otrzymane dotacje celowe i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała tylko są przychodami przyszłych okresów i powinny być księgowane na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.			
Symbol i nazwa konta	225 – Rozliczenie niewygasających wydatków			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.</td> <td>- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 904 - przelewy środków niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 135.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.
Wn	Ma			
- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 904 - przelewy środków niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 135.			
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie niewygasających wydatków budżetowych.			
Uwagi	Na koncie ujmuje się rozliczenia z innymi jednostkami budżetowymi. Konto 225 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nie rozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.			
Symbol i nazwa konta	240 - Pozostałe rozrachunki			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224.			
	Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250, 260, - błędy w wyciągach bankowych.</td> <td>- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250, 260, - błędy w wyciągach bankowych</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250, 260, - błędy w wyciągach bankowych.
Wn	Ma			
- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250, 260, - błędy w wyciągach bankowych.	- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250, 260, - błędy w wyciągach bankowych			
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. 			

Uwagi	<p>Rola konta 240 w ewidencji budżetu jest ograniczana do ujmowania błędnych zapisów w dowodach bankowych lub błędnie przekazanych środków finansowych.</p> <p>Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.</p>	
Symbol i nazwa konta	250 - Należności finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.</p> <p>Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek), - odsetki od pożyczek. 	<ul style="list-style-type: none"> - spłatę udzielonej pożyczki, - umorzenie części lub całości pożyczki, - zapłatę lub umorzenie odsetek od pożyczek.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	<p>Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów należności, - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	<p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych i saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.</p>	
Symbol i nazwa konta	260 - Zobowiązania finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.</p> <p>Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - spłata zaciągniętych pożyczek, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, - zapłata lub umorzenie odsetek, jeżeli nie zostały zaksięgowane bezpośrednio na koncie 902, - wykup obligacji 	<ul style="list-style-type: none"> - otrzymane pożyczki, - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, jeżeli nie zarachowano ich w księgach urzędu, - wyemitowane obligacje
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	<p>Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów zobowiązań, - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	<p>Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.</p>	
Symbol i nazwa konta	901 - Dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.</p> <p>Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961. 	<ul style="list-style-type: none"> - dochody budżetu: <ul style="list-style-type: none"> a) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, b) na podstawie sprawozdań innych organów, w koresp. z kontem 224,

		c) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, d) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, e) własne, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.	
Uwagi	Na koncie 901 oprócz dochodów realizowanych wyłącznie w budżecie miasta i gminy na podstawie ustaw lub przepisów wykonawczych, ujmowane są podatki i opłaty realizowane przez urząd miasta i gminy bezpośrednio na rachunek budżetu a także pozostałe dochody urzędu jako jednostki budżetowej oraz dochody realizowane przez inne niż urząd jednostki budżetowe przeksięgowane z konta 222 na rachunek budżetu. Na koncie tym będą ujmowane wszystkie dochody budżetu, w tym także dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi i z budżetu UE.	
Symbol i nazwa konta	902 - Wydatki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki: - jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223, - z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224, - własne, w korespondencji z kontem 133.	przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Natomiast w księgach budżetu ewidencjonuje się zbiorczo.	
Uwagi	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu wg 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.	
Symbol i nazwa konta	903 - Niewykonane wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 na konto 961.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	W zakresie niewygasających wydatków budżetu miasta i gminy organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.	
Uwagi	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.	

Symbol i nazwa konta	904 - Niewygasające wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- 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.	wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.	
Uwagi	Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	
Symbol i nazwa konta	909 - Rozliczenia międzyokresowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów. Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	rozliczenie z tytułu zobowiązań, które w momencie zapłaty staną się wydatkami (np. zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów)	rozliczenie z tytułu dochodów otrzymanych, które w następnym okresie rozliczeniowym zostaną zaliczone do dochodów wykonanych (głównie otrzymane dotacje i subwencje dotyczące przyszłych okresów).
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.	
Uwagi	Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.	
Symbol i nazwa konta	960 - Skumulowane wyniki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu , - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok: a) przeniesienie salda konta 961 b) przeniesienie salda konta 962 ().	- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia wyników budżetu , - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok: a) przeniesienie salda konta 961, b) przeniesienie salda konta 962,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	

Symbol i nazwa konta	961 – Wynik wykonania budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych, - w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania, saldo przenosi się na konto 960.	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901, - w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania, saldo przenosi się na konto 960.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.	
Uwagi	Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.	
Symbol i nazwa konta	962 - Wynik na pozostałych operacjach	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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 koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty finansowe związane z operacjami budżetowymi, - pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, - w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960.	- przychody finansowe związane z operacjami budżetowymi, - pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, - w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	Przeniesienie salda konta 962 powinno nastąpić w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo Wn oznacza wynik ujemny na operacjach niekasowych, a saldo Ma dodatni wynik na operacjach niekasowych.	

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	991 - Planowane dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	- planowane dochody budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję analityczną stanowią konta analityczne odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych.	
Uwagi	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 konta 991.	
Symbol i nazwa konta	992 - Planowane wydatki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	planowane wydatki budżetu, zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję analityczną stanowią konta analityczne odpowiadające planom finansowym wydatków budżetowych poszczególnych jednostek budżetowym i budżetu.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.	
Symbol i nazwa konta	993 - Rozliczenia z innymi budżetami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.	zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według poszczególnych budżetów.	
Uwagi	Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.	

1. Zasady budowy kont analitycznych dla budżetu Gminy Miłkowice

Symbol konta	Nazwa konta	Rozbudowa analityczna	Sposób ewidencjonowania
133	Rachunek budżetu	Według ewidencjonowanych i wykorzystywanych rachunków	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
134	Kredyty bankowe	Według udzielających kredyt i dla każdego osobno.	Numer/bank/kredyt. Ewidencja w systemie informatycznym.
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Według rodzaju wydatku.	Numer/wydatek. Ewidencja w systemie informatycznym.
140	Środki pieniężne w drodze	Według rachunków bankowych.	Numer/rachunek bankowy. Ewidencja w systemie informatycznym.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Według jednostek organizacyjnych i pracowników	Numer/kolejna jednostka/pracownik. Ewidencja w systemie informat.

223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Według jednostek organizacyjnych i rodzajów rozliczeń	Numer/symbol jednostki/rodzaj wydatków. Ewidencja w systemie informatycznym.
224	Rozrachunki budżetu	Według jednostek realizujących dochody	Numer/kolejna jednostka. Ewidencja w systemie informatycznym.
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Według jednostek organizacyjnych	Numer/kolejna jednostka. Ewidencja w systemie informatycznym.
240	Pozostałe rozrachunki	Według pozostałych rodzajów rozrachunków.	Numer/rodzaj pozostałych rozrachunków. Ewidencja w systemie informatycznym.
250	Należności finansowe	Według rodzajów należności i poszczególnych dłużników.	Numer/rodzaj należności. Ewidencja w systemie informatycznym.
260	Zobowiązania finansowe	Według pozostałych rodzajów zobowiązań i wierzycieli	Numer/wierzyciel/zobowiązanie wg umowy. Ewidencja w systemie informatycznym.
901	Dochody budżetu	Według poszczególnych rodzajów wszystkich dochodów i jednostek realizujących	Numer/kod jednostki/źródło dochodów. Ewidencja w systemie informatycznym.
902	Wydatki budżetu	Według poszczególnych rodzajów wszystkich wydatków i jednostek realizujących	Numer/kod jednostki/przeznaczenie wydatku. Ewidencja w systemie informatycznym.
903	Niewykonane wydatki	Według rodzaju wydatku.	Numer/rodzaj wydatku. Ewidencja w systemie informatycznym.
904	Niewygasające wydatki	Według rodzaju wydatku.	Numer/rodzaj wydatku. Ewidencja w systemie informatycznym.
909	Rozliczenia międzyokresowe	Według rodzaju rozliczeń.	Numer/rodzaj rozliczenia. Ewidencja w systemie informatycznym.
960	Skumulowane wyniki budżetu	Według niedoborów lub nadwyżek z poprzednich lat.	Numer/niedobór lub nadwyżka/rok. Ewidencja w systemie informatycznym.
961	Wynik wykonania budżetu	Według faktycznej wartości (zmniejszenia lub zwiększenia) i źródeł ich pochodzenia.	Numer/zmniejszenie/zwiększenie. Ewidencja w systemie informatycznym.
962	Wynik na pozostałych operacjach	Według pozostałych operacji nierasowych.	Numer/rodzaj operacji. Ewidencja w systemie informatycznym.
991	Planowane dochody budżetu	Według planu dochodów.	Na zasadach określonych dla konta 901
992	Planowane wydatki budżetu.	Według planu wydatków.	Na zasadach określonych dla konta 902
993	Rozliczenia z innymi budżetami.	Według rodzaju i źródła rozliczeń.	Numer/rodzaj rozliczeń/źródło.