

**Załącznik Nr 3
do Zarządzenia nr 79/2024
z 31 grudnia 2024 r.
Załącznik Nr 3
Do Polityki Rachunkowości**

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej oraz ewidencji zdarzeń gospodarczych na kontach Organu

dla Budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

I. Wykaz kont syntetycznych

1. Konta bilansowe

- 133 O - Rachunek budżetu
- 133 ORG Rachunek budżetu
- 134 O - Kredyty bankowe
- 135 O - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 137 O - Rachunki środków funduszy pomocowych oraz ze środków zagranicznych
- 138 O - Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 O - Inne rachunki bankowe
- 140 O - Środki pieniężne w drodze
- 222 O - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 O - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 O - Rozrachunki budżetu
- 225 O - Rozliczenia niewygasających wydatków
- 226 O - Rozliczenie podatku VAT z własnymi jednostkami
- 227 O - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych oraz ze śr.zagran.
- 228 O - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych oraz ze śr.zagran.
- 240 O - Pozostałe rozrachunki
- 244 O - Rozliczenia środków z rachunkiem budżetu
- 245 O - Rozliczenia środków z rachunkiem budżetu
- 250 O - Należności finansowe
- 260 O - Zobowiązania finansowe
- 268 O - Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 290 O - Odpisy aktualizujące należności
- 901 O - Dochody budżetu
- 902 O - Wydatki budżetu
- 903 O - Niewykonane wydatki
- 904 O - Niewygasające wydatki
- 907 O - Dochody z funduszy pomocowych oraz ze śr.zagranicznych
- 908 O - Wydatki z funduszy pomocowych oraz ze śr.zagranicznych
- 909 O - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 O - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 O - Wynik wykonania budżetu
- 962 O - Wynik na pozostałych operacjach
- 967 O - Fundusze pomocowe oraz środki za źródeł zagranicznych
- 968 O - Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

- 240 RB - Pozostałe rozrachunki dotyczące sprawozdań RB
- 245 O - Pozostałe rozrachunki z budżetem dotyczące konsolidacji środków województwa
- 245 OK - Pozostałe rozrachunki z województwem i jednostkami budżetowymi dotyczące konsolidacji środków zgromadzonych na rachunkach
- 248 O - Pozostałe rozrachunki
- 249 O - Rozliczenia środków z jednostkami budżetowymi - BGK
- 294 O - Rozrachunki z tyt. weksli, poręczeń i gwarancji
- 991 O - Planowane dochody budżetu
- 992 O - Planowane wydatki budżetu
- 993 O - Rozliczenia z innymi budżetami
- 994 O - Zamykanie kont pozabilansowych do BZ

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

Konto 133 O i 133 ORG - „Rachunek budżetu”

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu. Zapisy na koncie 133O i 133ORG są dokonywane 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 133O i 133ORG ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunkach bankowych 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 133O i 133ORG ujmuje się wypłaty z rachunków bankowych budżetu, w tym również wypłaty dokonywane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133O i 133ORG) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134O.

Na koncie 133O i 133ORG ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu oraz środków na niewygasające wydatki.

Konto 133O i 133ORG może wykazywać saldo WN lub MA. Saldo WN oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo MA kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 134 O - „Kredyty bankowe”

Konto 134O służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie WN konta 134O ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie MA konta 134O ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134O może wykazywać saldo MA oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 134O powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów kredytowych.

Konto 135 O – Rachunek środków na niewygasające wydatki

Konto 135O służy do ewidencji operacji na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Na stronie Wn konta 135O ewidencjonuje się wpływ środków na wydatki niewygasające zgodnie z uchwałą Sejmiku Województwa w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135O ewidencjonowane są wypłaty na niewygasające wydatki oraz zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków po upływie terminu określonego w uchwale w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających.

Konto 135O może wykazywać saldo Wn – oznaczające stan środków na rachunku bankowym.

Konto 137 O - „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137O służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych i innych źródeł zagranicznych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnych rachunkach bankowych.

Na stronie WN konta 137O ujmuje się wpływy środków, a na stronie MA ich wypłaty.

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

rodzaju funduszu pomocowego lub środków z innych źródeł zagranicznych.

Konto 137O może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych lub innych źródeł zagranicznych na rachunkach bankowych.

Konto 138 O - „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138O służy do ewidencji środków pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138O ujemne się operacje dotyczące w szczególności:

- wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- wykorzystania pożyczek,
- zwrotu pożyczek.

Na koncie 138O dokonuje się księgowania memoriałowych na podstawie kserokopii dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność między księgowością organu i jednostek a księgowością banku.

Na stronie WN konta 138O ujemne się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie MA konta 138O ujemne się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138O powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138O może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Konto 139 O - „Inne rachunki bankowe”

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie WN konta 139O ujemne się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie MA konta 139O ujemne się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139O powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

Konto 139O może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 O - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140O służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze i lokat bankowych, w tym:

- a) 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,
- b) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- c) lokat bankowych innych niż lokaty nocne.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco lub przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie WN konta 140O ujemne się kwoty środków pieniężnych w drodze – zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a po stronie MA – zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.

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

Konto 222 O - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222O służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez

te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie WN konta 222O ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901O.

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

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

Konto 222O może wykazywać dwa salda.

Saldo WN konta 222O oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo MA konta 222O oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 O - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie WN konta 223O ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133O.

Na stronie MA konta 223O ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902O.

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

Saldo WN konta 223O oznacza stan przelanych oraz zarachowanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 O - „Rozrachunki budżetu”

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu j.s.t.,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,

Konto służy również do rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług (VAT).

Ewidencja szczegółowa do konta 224O powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224O może wykazywać dwa salda.

Saldo WN konta 224O oznacza stan należności, a saldo MA konta 224O - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 225 O - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie MA konta 225O ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904O oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135O.

Ewidencję szczegółową do konta 225O prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225O może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 226 O – Rozliczenia podatku VAT z własnymi jednostkami

Konto służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z własnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku od towarów i usług (VAT).

Na koncie tym ewidencjonuje się:

- rozliczenia kasowe z jednostką budżetową z tytułu VAT,
- kwotę podatku VAT do zapłaty lub zwrotu z formularza deklaracji przekazanej przez jednostkę budżetową.

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek budżetowych w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu VAT.

Konto może wykazywać dwa salda:

- a) saldo Wn oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na wyodrębniony rachunek budżetu,
- b) saldo Ma oznacza stan podlegającego zwrotowi na rzecz jednostki organizacyjnej.

Konto 227 O - „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych oraz ze środków zagranicznych”

Konto 227O służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych oraz wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych.

Na stronie WN konta 227O ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę / odsetki i kary/ w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907O.

Na stronie MA konta 227O ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych i wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137O.

Ewidencję szczegółową do konta 227O prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227O może wykazywać dwa salda.

Saldo WN konta 227O oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo MA konta 227O oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych i wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 228 O - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych oraz ze środków zagranicznych”

Konto 228O służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków pomocowych oraz wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych.

Na stronie WN konta 228O ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych i wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137O lub z rachunku bieżącego budżetu na prefinansowanie wydatków finansowanych w ciężar funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 133O, a także środków zarachowanych w korespondencji z kontem 138O.

Na stronie MA konta 228O ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej ze sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908O.

Ewidencję szczegółową do konta 228O prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków finansowanych ze środków funduszy pomocowych oraz wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych.

Saldo WN konta 228O oznacza stan przelanych lub zarachowanych środków funduszy pomocowych i wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych na rachunki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 240 O - „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240O służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222O, 223O, 224O, 227O, 228O, 244O, 250O, 257O, 260O, 268O.

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

Konto 240O może wykazywać dwa salda.

Saldo WN konta 240O oznacza stan należności, a saldo MA konta 240O stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 244 O - „Rozliczenie środków z rachunkiem budżetu”

Konto 244O służy do ewidencji przepływu środków pomiędzy rachunkiem budżetu a rachunkami otwartymi w BGK na finansowanie wydatków na zadania współfinansowane ze środków UE.

Na stronie WN konta 244O ujmuje się między innymi: przelew środków z rachunku budżetu na rachunki otwarte w BGK na finansowanie wydatków na zadania współfinansowane ze środków UE.

Na stronie MA konta 244O ujmuje się: wpływ środków na rachunki otwarte w BGK na finansowanie wydatków na zadania współfinansowane ze środków Unii Europejskiej.

Konto 244O nie wykazuje salda.

Konto 250 O - „Należności finansowe”

Konto 250O służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie WN konta 250O ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie MA - ich zmniejszenie.

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

Konto 250O może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności finansowych, a saldo MA stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260 O - „Zobowiązania finansowe”

Konto 260O 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 260O ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie MA ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260O powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260O może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo MA stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 268 O - „Zobowiązania z tytułu prefinansowania ”

Konto 268O służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżet państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie WN konta 268O ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie MA ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268O powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268O może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo MA - stan zaciągniętych zobowiązań

z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Konto 290 O - „Odписы aktualizujące należności”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290O ujmuje się zmniejszenie odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Konto 290O może wykazywać saldo Ma, oznaczające wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 O - „Dochody budżetu”

Konto 901O służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901O ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu j.s.t. na konto 961O.

Na stronie MA konta 901O ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222O,
- na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224O,
- wpływy subwencji i dotacji w korespondencji z kontem 133O,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224O,
- własne, w korespondencji z kontem 133O.

Ewidencja szczegółowa do konta 901O powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901O oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901O przenosi się na konto 961O.

Konto 902 O - „Wydatki budżetu”

Konto 902O służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie WN konta 902O ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223O,

Ewidencja szczegółowa do konta 902O powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo WN konta 902O oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961O.

Konto 903 O - „Niewykonane wydatki”

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

Na stronie WN konta 903O ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904O.

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

Konto 904 O - „Niewygasające wydatki”

Konto 904O służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie WN konta 904O ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225O,
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie MA konta 904O ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

Konto 907 O - „Dochody z funduszy pomocowych oraz ze środków zagranicznych”

Konto 907O służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych oraz wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych.

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

Na stronie MA konta 907O ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Ewidencja szczegółowa do konta 907O powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

Konto 908 O - „Wydatki z funduszy pomocowych oraz ze środków zagranicznych”

Konto 908O służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych oraz wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych.

Na stronie WN konta 908O ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych oraz wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych.

Na stronie MA konta 908O ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967O.

Ewidencja szczegółowa do konta 908O powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych oraz wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych.

Konto 909 O - „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909O służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909O ujmuje się koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek). Na stronie Ma konta 909O ewidencjonuje się przychody stanowiące dochody przyszłych okresów np. subwencje i dotacje przekazane w danym roku kalendarzowym, a dotyczące następnego roku budżetowego oraz zaliczki z tytułu płatności środków europejskich na pokrycie zobowiązań roku następnego.

Ponadto konto to służy do ewidencji wpływu i rozliczeń dochodów z tytułu udziału w podatku PIT przekazane w grudniu roku poprzedzającego rok budżetowy, a stanowiące dochody następnego roku budżetowego. Na stronie Ma konta 909O ujmuje się wpływ środków w korespondencji z kontem 133O, a po stronie Wn konta 909O ewidencjonuje się przeksięgowanie w roku następnym dochodów z tytułu otrzymanych w grudniu udziałów w podatku PIT w korespondencji z kontem 901O.

Ewidencja szczegółowa do konta 909O powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909O może wykazywać saldo WN i MA.

Konto 960 O - „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960O służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetów jednostki samorządu terytorialnego.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na stronę WN lub MA przenosi się saldo konta 961O i 962O.

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

Konto 960O może wykazywać saldo WN lub saldo MA.

Saldo WN konta 960O oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo MA konta 960O stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 O - „Wynik wykonania budżetu”

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie WN konta 961O ujmuje się przeniesienie

poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902O oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903O.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie MA konta 961O ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901O.

W ewidencji szczegółowej do konta 961O wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961O 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 961O przenosi się na konto 960O.

Konto 962 O - „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962O służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie WN konta 962O ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie MA konta 962O ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962O może wykazywać saldo WN lub saldo MA.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960O.

Konto 967 O - „Fundusze pomocowe oraz środki ze źródeł zagranicznych”

Konto 967O służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych oraz wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie WN konta 967O ujmuje się saldo konta 908O, a na stronie MA saldo konta 907O.

Ewidencję szczegółową do konta 967O prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych oraz wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu lub tych środków.

Konto 967O może wykazywać saldo WN lub saldo MA oznaczające stan funduszy pomocowych lub wyodrębnionych środków z innych źródeł zagranicznych.

Konto 968 O - „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie WN ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie MA przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968O prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto 968O może wykazywać saldo MA oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe

Konto 240 RB - „Pozostałe rozrachunki dotyczące sprawozdań RB”

Konto 240RB służy do ewidencji pozostałych wielkości wynikających ze sprawozdań jednostkowych RB jednostek budżetowych i Urzędów Skarbowych w celu prawidłowego sporządzenia sprawozdań zbiorczych.

Konto 245 O - „Pozostałe rozrachunki z budżetem dotyczące konsolidacji środków województwa”

Konto 245O służy do ewidencji rozrachunków związanych z konsolidacją środków pobieranych przez bank z rachunku podstawowego budżetu na odrębny rachunek w celu utworzenia lokat nocnych lub w celu naliczenia oprocentowania środków na rachunku.

Konto 245O może wykazywać saldo WN oznaczające stan należności, z tytułu pobranych środków przez Bank.

Konto 245OK - Pozostałe rozrachunki z województwem i jednostkami budżetowymi dotyczące konsolidacji środków zgromadzonych na rachunkach

Konto 245OK służy do ewidencji rozrachunków związanych z konsolidacją środków pobieranych przez bank z rachunków województwa i jednostek budżetowych na odrębny rachunek w celu utworzenia lokat nocnych lub w celu naliczenia oprocentowania środków na rachunkach.

Ewidencja szczegółowa do konta 245OK powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków odrębnie dla województwa i poszczególnych jednostek.

Konto 245OK może wykazywać saldo MA oznaczające stan zobowiązań z tytułu pobranych środków przez Bank.

Konto 248 O - „Pozostałe rozrachunki”

Konto 248O służy do ewidencji memoriałowej operacji na rachunkach otwartych w BGK nie stanowiących operacji organu lecz jednostek budżetowych, które upoważniono do dysponowania rachunkami Województwa a odzwierciedlonych na wyciągach bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 248O powinna umożliwić ustalenie stanu środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych oddanych do dyspozycji poszczególnym jednostkom budżetowym.

Konto 248O może wykazywać tylko saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych oddanych do dyspozycji poszczególnym jednostkom budżetowym.

Konto 294 O - „Rozrachunki z tyt. weksli, poręczeń i gwarancji”

Konto 294O służy do ewidencji wystawionych i otrzymanych weksli a także ewidencji innych zabezpieczeń.

Na stronie WN konta 294O ujmuje się między innymi :

- wygaśnięcie zobowiązania wekslowego lub innego zabezpieczenia na skutek uregulowania zobowiązań przez województwo lub wskutek wywiązania się z umowy
- przekazanie weksla wraz z deklaracją wekslową lub przekazanie innego zabezpieczenia przez kontrahenta.

Na stronie MA konta 294O ujmuje się :

- wystawienie i przekazanie weksla wraz z deklaracją wekslową lub przekazanie innego zabezpieczenia przez Województwo,
- wygaśnięcie należności wekslowej lub innego zabezpieczenia na skutek spłaty należności lub wskutek wywiązania się z umowy przez kontrahenta .

Konto 991 O - „Planowane dochody budżetu”

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

Na stronie WN konta 991O ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie MA konta 991O ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

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

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

Konto 992 O - „Planowane wydatki budżetu”

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

Na stronie WN konta 992O ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie MA konta 992O ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo WN konta 992O określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

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

Konto 993 O - „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993O 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 993O ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993O może wykazywać dwa salda. Saldo WN konta 993O oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo MA konta 993O – stan zobowiązań.

Konto 994 O - „Zamykanie kont pozabilansowych do BZ”

Konto 994O służy do zamykania kont pozabilansowych w formie drugostronnych zapisów na tych kontach, które na koniec roku winne wykazywać salda zerowe.

IV. Wykaz kont analitycznych

Konta bilansowe

1330 - Rachunek budżetu

- 1330 - 01 - rachunek bieżący budżetu
- 1330 - 03 - rachunek bieżący budżetu – konsolidacja środków
- 1330 - XX - dalsza analityka według prowadzonych rachunków bankowych

133ORG Rachunek budżetu

- 133ORG-XXX – dalsza analityka według prowadzonych rachunków

1340 - Kredyty bankowe

- 1340 -XX - dalsza analityka według poszczególnych zaciąganych kredytów

1350 – Rachunek środków na niewygasające wydatki

- 1350-XX – dalsza analityka według poszczególnych rachunków bankowych

1370 - Rachunki środków funduszy pomocowych oraz ze środków zagranicznych

- 1370 –XX - analityka według poszczególnych rachunków prowadzonych na poszczególne działania/projekty/inicjatywy

1380 - Rachunki środków na prefinansowanie

- 1380 –XX - analityka według poszczególnych rachunków prowadzonych na poszczególne działania/projekty/inicjatywy

1390 - Inne rachunki bankowe

- 1390 -XX - analityka według prowadzonych innych rachunków bankowych

1400 – Środki pieniężne w drodze

- 1400 -XX - analityka według tytułów innych środków pieniężnych

2220 - Rozliczenie dochodów budżetowych

- 2220 - 01 - rozliczenie dochodów budżetowych
- 2220 - 02 -rozliczenie dochodów budżetowych z lat ubiegłych
- 2220 -XX - dalsza analityka według potrzeb prowadzenia jeszcze innych rodzajów rozliczeń.

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest dodatkowa ewidencja analityczna według poszczególnych jednostek budżetowych .

2230 - Rozliczenie wydatków budżetowych

- 2230 - 01 - rozliczenie wydatków budżetowych
- 2230 - 02 - rozliczenie wydatków budżetowych - dotacje z budżetu państwa
(zadania własne i zlecone)
- 2230 - 03 - rozliczenie wydatków budżetowych roku poprzedniego
- 2230 - 05 - rozliczenie wydatków budżetowych - zwroty niewykorzystanych środków
- 2230 - 06 - rozliczenie wydatków budżetowych - dotacje z Funduszy
- 2230 - 07 - rozliczenie wydatków budżetowych – środki z innych źródeł
- 2230 - 08- rozliczenie wydatków budżetowych - dotacje (zadania powierzone)
- 2230 -XX - dalsza analityka według potrzeb prowadzenia jeszcze innych rodzajów rozliczenia.

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest dodatkowa ewidencja analityczna według

poszczególnych jednostek budżetowych .

224O - Rozrachunki budżetu

- 224O - 01 - rozrachunki budżetu - urzędy skarbowe CIT i PIT
- 224O - 02 - rozrachunki budżetu - dotyczące bilansu z lat ubiegłych
- 224O - 03 - rozrachunki budżetu - inne rozrachunki
- 224O - 04 - rozrachunki budżetu - rozliczenia z Ministerstwem Finansów
- 224O - 05 - rozrachunki budżetu - dotyczące dotacji z budżetu państwa
- 224O - 06 - rozrachunki budżetu - dotyczące dotacji z funduszy
- 224O - 07 - rozrachunki budżetu - dotyczące dotacji na zadania powierzone
- 224O - 08 - rozrachunki budżetu - dotyczące środków z innych źródeł
- 224O - 09 - rozrachunki budżetu - dotyczące dochodów budżetu państwa
- 224O - 10 - rozrachunki budżetu - dotyczące rozliczeń z fun. pomocowych – DOT.BP.UE
- 224O - 11 - rozrachunki budżetu - dotyczące podziału środków dochodów budżetu państwa
- 224O - 12 - rozrachunki budżetu - dotyczące rozliczeń refundacji z ARMiR
- 224O - 13 - rozrachunki budżetu - rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. VAT

224O -XX - dalsza analityka według potrzeb prowadzenia jeszcze innych rodzajów rozrachunków.

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest dodatkowa ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów .

225O - Rozliczenie niewygasających wydatków

- 225O - 01 - rozliczenie niewygasających wydatków – z upływem roku budżetowego
- 225O -XX - dalsza analityka według potrzeb

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest dodatkowa ewidencja analityczna według poszczególnych jednostek budżetowych.

226O – Rozliczenia podatku VAT z własnymi jednostkami

- 226O – 01 – rozliczenia podatku VAT z własnymi jednostkami

Do konta prowadzona jest analityka według poszczególnych jednostek budżetowych

227O - Rozliczenie dochodów budżetowych ze środków funduszy pomocowych oraz ze środków zagranicznych

- 227O -XX - analityka według poszczególnych rachunków prowadzonych na poszczególne działania/projekty/inicjatywy

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest dodatkowa ewidencja analityczna według poszczególnych jednostek budżetowych.

228O - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych oraz ze środków zagranicznych

- 228O -XX - analityka według poszczególnych rachunków prowadzonych na poszczególne działania/projekty/inicjatywy

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest dodatkowa ewidencja analityczna według poszczególnych jednostek budżetowych.

240O - Pozostałe rozrachunki

- 240O - 01- pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia
- 240O - 02- pozostałe rozrachunki – wydatki województwa

- 2400 - 03- pozostałe rozrachunki – inne rozrachunki
- 2400 -XX - dalsza analityka według potrzeb prowadzenia jeszcze innych rodzajów rozrachunków

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest głębsza analityka według poszczególnych kontrahentów .

2440 - Rozliczenie środków z rachunkiem budżetu

- 2440 – 01 rozliczenie środków między bankami

2500- Należności finansowe

- 2500 - 01- należności finansowe – pożyczki
- 2500 -XX -dalsza analityka według tytułów kolejnych należności

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest dodatkowa ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów .

2600 - Zobowiązania finansowe

- 2600 - 01- zobowiązania finansowe – pożyczki zaciągnięte
- 2600 - 02- zobowiązania finansowe – obligacje
- 2600 -XX -dalsza analityka według tytułów kolejnych zobowiązań

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest dodatkowa ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów .

2680 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

2680 -XX – YY - analityka według poszczególnych działań/projektów na które zaciągnięto pożyczkę z budżetu państwa na prefinansowanie wydatków finansowanych ze środków Unii Europejskiej i według tytułów rozliczeń gdzie:

- XX – oznacza kolejny nadany numer dla działania/projektu
- YY – oznacza kolejny numer tytułu rozliczenia.

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest dodatkowa ewidencja analityczna według poszczególnych banków.

9010 - Dochody budżetu

- 9010 - 01- dochody budżetu – dochody organu
- 9010 - 02- dochody budżetu – dochody województwa sprawozdawczo
- 9010 - 03- dochody budżetu – dochody województwa zwroty
- 9010 -XX -dalsza analityka według potrzeb

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest głębsza analityka według źródeł i podziałek klasyfikacji budżetowej.

9020 - Wydatki budżetu

- 9020 - 01- wydatki budżetu – wydatki województwa sprawozdawczo
- 9020 -XX -dalsza analityka według potrzeb

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest głębsza analityka według zadań i podziałek klasyfikacji budżetowej.

9030 - Niewykonane wydatki

- 9030 - XX- analityka według uchwalonych wykazów wydatków niewygasających

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest głębsza analityka według zadań i podziałek klasyfikacji budżetowej.

904O - Niewygasające wydatki

904O -XX - analityka według uchwalonych wykazów wydatków niewygasających

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest głębsza analityka według zadań i podziałek klasyfikacji budżetowej.

907O- Dochody z funduszy pomocowych oraz ze środków zagranicznych

907O -XX - analityka według poszczególnych działań/projektów /inicjatyw

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest głębsza analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej.

908O- Wydatki z funduszy pomocowych oraz ze środków zagranicznych

908O -XX - analityka według poszczególnych działań/projektów /inicjatyw

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest głębsza analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej.

909O - Rozliczenia międzyokresowe

909O -XX - analityka według poszczególnych tytułów

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest głębsza analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej

960O – Skumulowane wyniki budżetu

960O - 03 – nadwyżka lub niedobór z lat ubiegłych

961O - Wynik wykonania budżetu

961O - 01 – niedobór lub nadwyżka budżetu

962O - Wynik na pozostałych operacjach

962O - XX - analityka według tytułów kolejnych operacji

967O - Fundusze pomocowe oraz środki ze źródeł zagranicznych

967O -XX - analityka według działań/projektów /inicjatyw

968O - Prywatyzacja

968O - XX - analityka według tytułów prywatyzacji

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest głębsza analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konta pozabilansowe

240 RB - Pozostałe rozrachunki dotyczące sprawozdań RB – do sprawozdań RB

- 240 RB - 01 – rozrachunki z Urzędami Skarbowymi
- 240 RB – XX – YY – dalsza analityka według potrzeb, gdzie:
 - XX-oznacza numer kolejnego rozrachunku
 - YY- numer kolumny ze sprawozdania.

Do poszczególnych kont prowadzona jest dodatkowo analityka według jednostek sporządzających sprawozdanie i według podziałek klasyfikacji budżetowej.

245O - Pozostałe rozrachunki z budżetem dotyczące konsolidacji środków województwa

- 245O - 01- pozostałe rozrachunki z budżetem dotyczące konsolidacji środków województwa
- 245O -XX - dalsza analityka według potrzeb prowadzenia jeszcze innych rodzajów rozrachunków

245OK - Pozostałe rozrachunki z województwem i jednostkami budżetowymi dotyczące konsolidacji środków zgromadzonych na rachunkach

- 245OK - 01- pozostałe rozrachunki z województwem i jednostkami budżetowymi dotyczące konsolidacji środków zgromadzonych na rachunkach
- 245OK -XX - dalsza analityka według potrzeb prowadzenia jeszcze innych rodzajów rozrachunków

Do każdego konta analitycznego prowadzona jest dodatkowo analityka odrębnie dla województwa i poszczególnych jednostek budżetowych.

248O - Pozostałe rozrachunki – BGK/POKL/RPO

- 248O -01 – pozostałe rozrachunki/ rozliczenie pozostałych środków wpływających na rachunek jednostek budżetowych
analityka według jednostek i prowadzonych rachunków bankowych w BGK dla działań/projektów prefinansowanych ze środków budżet państwa a także według tytułów rozliczeń
- 248O -02 – pozostałe rozrachunki/ rozliczenie środków przekazanych na wydatki
analityka według jednostek i prowadzonych rachunków bankowych w BGK dla działań/projektów prefinansowanych ze środków budżet państwa a także według tytułów rozliczeń

Dalsza analityka według potrzeb prowadzenia pozostałych rozrachunków.

Konto 294 O – Rozrachunki z tytułu weksli, poręczeń i gwarancji

- 294O - 01- rozrachunki z tytułu weksli in blanco
- 294O -XX - dalsza analityka według potrzeb prowadzenia jeszcze innych rodzajów rozrachunków warunkowych

Do konta prowadzona jest analityka według kontrahentów.

991O - Planowane dochody budżetu

- 991O-01- planowane dochody budżetu

Do konta prowadzona jest analityka według źródeł i podziałek klasyfikacji budżetowej.

992O - Planowane wydatki budżetu

992O-01- planowane wydatki budżetu

Do konta prowadzona jest analityka według zadań i podziałek klasyfikacji budżetowej.

993O - Rozliczenia z innymi budżetami

993O-01- należności od innych budżetów

993O-02- zobowiązania wobec innych budżetów

Do konta prowadzona jest analityka według poszczególnych budżetów.

994O - Zamykanie kont pozabilansowych do BZ

994O-XX- analityka według poszczególnych kont