

SALDA KONT – przeksięgowania roczne

Przed trwałym zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdania finansowego pracownicy komórek finansowych powinni przeprowadzić weryfikację (analizę) sald.

Weryfikacja sald pozwala na stwierdzenie:

- ✓ czy rzeczywiście posiadane dokumenty (umowy, kartoteki, protokoły, decyzje) potwierdzają istnienie określonego salda,
- ✓ czy salda te są realne (analiza tzw. martwych sald),
- ✓ czy salda są prawidłowo wycenione.

Obowiązkowo należy przeanalizować treść ekonomiczną poszczególnych kont księgowych. Szczególną uwagę trzeba zwrócić na informacje, jakie salda na koniec roku mogą wykazywać poszczególne konta.

Po wykryciu ewentualnych nieprawidłowości należy przeanalizować szczegółowe zapisy na odpowiednich kontach. W miarę potrzeby trzeba porównać je z dokumentacją źródłową. Następnie należy ustalić przyczyny powstania błędów. Zapisy je korygujące trzeba wprowadzić do ksiąg rachunkowych najpóźniej pod datą 31 grudnia.

Podstawa prawna:

- załącznik nr 1, załącznik nr 2, załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911)

Tabela 1. Salda kont w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych

Konto	Saldo
Konta bilansowe	
011 „Środki trwałe”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.
013 „Pozostałe środki trwałe”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.
014 „Zbiory biblioteczne”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.
015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.
016 „Dobra kultury”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.
017 „Sprzęt wojskowy”	Konto działa według zasad analogicznych do konta 011 lub 013.
020 „Wartości niematerialne i prawne”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.
030 „Długoterminowe aktywa finansowe”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	Konto może wykazywać saldo Ma. Saldo wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”	Konto może wykazywać saldo Ma. Saldo wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.
073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”	Konto może wykazywać saldo Ma. Saldo oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.
077 „Umorzenie sprzętu wojskowego”	Konto działa według zasad analogicznych do konta 071 lub 072.
080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.
101 „Kasa”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan gotówki w kasie.

Konto	Saldo
130 „Rachunek bieżący jednostki”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku, 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.
131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.
132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”	Saldo konta może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów.
134 „Kredyty bankowe”	Konto może wykazywać saldo Ma. Saldo oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przebranych na rachunki jednostki.
135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.
136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.
137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”	Brak informacji o saldzie.
138 „Rachunek środków europejskich”	Brak informacji o saldzie.
139 „Inne rachunki bankowe”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.
140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.
141 „Środki pieniężne w drodze”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto	Saldo
201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.
221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.
222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	Konto może wykazywać saldo Ma. Saldo oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.
223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	Konto może wykazywać saldo Ma. Saldo oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.
224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”	Brak informacji o saldzie. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.
225 „Rozrachunki z budżetami”	Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.
226 „Długoterminowe należności budżetowe”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza wartość długoterminowych należności.
227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”	Brak informacji o saldzie.
228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”	Brak informacji o saldzie.
229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.
230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”	Brak informacji o saldzie.
231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto	Saldo
234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.
235 „Rozliczenia dochodów budżetowych z tytułu podatków”	Brak informacji o saldzie. Na stronie Wn konta 235 ujmuje się, na podstawie rocznych jednostkowych sprawozdań budżetowych, dochody budżetowe z tytułu podatków przekazanych przez organy podatkowe na rachunek budżetu państwa w korespondencji z kontem 720. Na stronie Ma konta 235 ujmuje się, na podstawie rocznych łącznych sprawozdań budżetowych, przeksięgowania dochodów budżetowych z tytułu podatków przekazanych przez organy podatkowe na rachunek budżetu państwa, na konto 800.
240 „Pozostałe rozrachunki”	Konto może mieć dwa salda Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.
245 „Wpływy do wyjaśnienia”	Konto może wykazywać saldo Ma. Saldo oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.
290 „Odpisy aktualizujące należności”	Saldo konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.
300 „Rozliczenie zakupu”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.
310 „Materiały”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.
330 „Towary”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.
340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”	Konto może wykazywać saldo Wn i Ma. Saldo oznacza stan odchyleń dotyczących zapasów materiałów i towarów ujętych na kontach 310 i 330.
400 „Amortyzacja”	Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn. Saldo wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
401 „Zużycie materiałów i energii”	Na stronie Ma konta 401 ujmuje się na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.
402 „Usługi obce”	Na stronie Ma konta 402 ujmuje się na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.
403 „Podatki i opłaty”	Na stronie Ma konta 403 ujmuje się na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tytułu podatków i opłat na konto 860.
404 „Wynagrodzenia”	Na stronie Ma konta 404 ujmuje się na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tytułu wynagrodzeń na konto 860.

Konto	Saldo
405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”	Na stronie Ma konta 405 ujmuje się na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów na konto 860.
409 „Pozostałe koszty rodzajowe”	Na stronie Ma konta 409 ujmuje się na dzień bilansowy przeniesienie pozostałych kosztów na konto 860.
490 „Rozliczenie kosztów”	Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonej i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.
500 „Koszty działalności podstawowej”	W końcu roku saldo konta może wykazywać stan produkcji niezakończonej (w toku).
530 „Koszty działalności pomocniczej”	W końcu roku saldo konta wykazuje wartość produkcji niezakończonej (w toku).
550 „Koszty zarządu”	Konto nie może wykazywać salda na koniec roku.
580 „Rozliczenie kosztów działalności”	Konto nie może wykazywać salda na koniec roku.
600 „Produkty gotowe i półfabrykaty”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo wyraża stan zapasów produktów gotowych oraz ewentualnie półfabrykatów.
620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów”	Konto może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo oznacza stan odchyleń dotyczących zapasów produktów, korygując ich wartość bilansową.
640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”	Saldo Wn konta wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”	Na koniec roku konto nie wykazuje salda.
720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”	Na koniec roku konto nie wykazuje salda.
730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”	Na koniec roku konto nie wykazuje salda.
740 „Dotacje i środki na inwestycje”	W końcu roku budżetowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami. 1. Saldo Wn oznacza wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów środków wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w samorządowych zakładach budżetowych, na stronę Wn konta 860. 2. Saldo Ma oznacza wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej przenosi się je na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

Konto	Saldo
750 „Przychody finansowe”	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.
751 „Koszty finansowe”	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.
760 „Pozostałe przychody operacyjne”	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.
761 „Pozostałe koszty operacyjne”	W końcu roku obrotowego przenosi się: 1) na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761, 2) na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.
800 „Fundusz jednostki”	Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 oraz konta 235, 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, 8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760. Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227, 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228, 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, 9) wartość objętych akcji i udziałów, 10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Konto	Saldo
810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”	Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.
820 „Rozliczenie wyniku finansowego”	Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym na konto 800.
840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”	Konto może wykazywać saldo Ma. Saldo oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.
851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”	Saldo Ma konta wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
853 „Fundusze celowe”	Saldo Ma konta wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.
855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”	Saldo Ma konta wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.
860 „Wynik finansowy”	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę: 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409, 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto, 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760, 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740, 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konto	Saldo
870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”	W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.
Konta pozabilansowe	
970 „Płatności ze środków europejskich”	Konto 970 może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących za realizację przez BGK.
976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”	Brak informacji o saldzie. Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”	Konto nie wykazuje na koniec roku salda.
981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”	Konto nie wykazuje salda na koniec roku.
982 „Plan wydatków środków europejskich”	Brak informacji o saldzie.
983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”	Na koniec roku konto nie wykazuje salda.
984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”	Na koniec roku konto może wykazywać saldo Ma. Saldo oznacza zaangażowanie wydatków środków europejskich.
985 „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych”	Na koniec roku budżetowego konto 985 może wykazywać saldo Ma. Saldo oznacza zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych.
990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”	Konto nie wykazuje na koniec roku salda.
992 „Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”	Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienia kwot zwiększających plan finansowy na konto 980.
998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”	Brak informacji o saldzie.
999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”	Na koniec roku konto może wykazywać saldo Ma. Saldo oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Tabela 2. Salda kont w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Konto	Saldo
Konta bilansowe	
133 „Rachunek budżetu”	Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.
134 „Kredyty bankowe”	Konto może wykazywać saldo Ma. Saldo oznacza zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).
135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.
140 „Środki pieniężne w drodze”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan środków pieniężnych w drodze.
222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.
223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	Saldo Wn oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.
224 „Rozrachunki budżetu”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.
225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.
240 „Pozostałe rozrachunki”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.
250 „Należności finansowe”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma – stan nadpłat z tytułu należności finansowych.
260 „Zobowiązania finansowe”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.
290 „Odpisy aktualizujące należności”	Saldo oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto	Saldo
901 „Dochody budżetu”	Saldo Ma oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.
902 „Wydatki budżetu”	Saldo Wn oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.
903 „Niewykonane wydatki”	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.
904 „Niewygasyjące wydatki”	Konto może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasyjących wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasyjących wydatków.
909 „Rozliczenia międzyokresowe”	Konto może wykazywać saldo Wn i Ma.
960 „Skumulowane wyniki budżetu”	Konto może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.
961 „Wynik wykonania budżetu”	Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma – stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.
962 „Wynik na pozostałych operacjach”	Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn. Saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, a saldo Ma – nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.
968 „Prywatyzacja”	Konto może wykazywać saldo Ma. Saldo oznacza stan środków z prywatyzacji.
Konta pozabilansowe	
991 „Planowane dochody budżetu”	Saldo Ma określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.
992 „Planowane wydatki budżetu”	Saldo Wn określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.
993 „Rozliczenia z innymi budżetami”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Tabela 3. Salda kont w zakresie budżetu państwa

Konto	Saldo
133 „Centralny rachunek bieżący budżetu państwa”	Konto służy do ewidencji operacji dokonywanych na centralnym rachunku bieżącym budżetu państwa. Brak informacji o saldzie.
137 „Lokaty”	Konto służy do ewidencji operacji w zakresie lokat zakładanych w walucie polskiej. Brak informacji o saldzie.
138 „Rachunek budżetu środków europejskich”	Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków europejskich. Brak informacji o saldzie.
139 „Inne rachunki bankowe”	Konto służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych rachunków bankowych środków pieniężnych, zgodnie z odrębnymi przepisami. Brak informacji o saldzie.
140 „Inne krajowe środki pieniężne”	Konto służy do ewidencji innych krajowych środków pieniężnych niż te, które są ewidencjonowane na kontach 133 i 137, ale służą do rozliczenia ustawy budżetowej.
141 „Inne środki pieniężne”	Konto służy do ewidencji innych środków pieniężnych. Brak informacji o saldzie.
222 „Rozliczenie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu państwa”	Konto służy do ewidencji rozliczenia podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu państwa. Brak informacji o saldzie.
223 „Rozliczenie wydatków budżetu państwa”	Konto służy do ewidencji rozliczeń wydatków budżetu państwa. Brak informacji o saldzie.
224 „Rozliczenie udziałów przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego”	Konto służy do ewidencji rozliczeń udziałów przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego. Brak informacji o saldzie.
225 „Pozostałe rozliczenia budżetu”	Konto służy do ewidencji rozliczeń pomiędzy budżetem środków europejskich a budżetem państwa oraz rozliczeń w ramach budżetu państwa. Brak informacji o saldzie.
227 „Rozliczenie budżetu środków europejskich”	Konto służy do ewidencji i rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetu środków europejskich. Brak informacji o saldzie.
240 „Pozostałe rozrachunki”	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu państwa. Brak informacji o saldzie.
250 „Należności finansowe”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma – stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto	Saldo
260 „Zobowiązania finansowe”	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.
290 „Odpisy aktualizujące należności”	Saldo konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.
901 „Dochody budżetu”	Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.
902 „Wydatki budżetu”	Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie sumy zrealizowanych wydatków budżetu na konto 961.
905 „Dochody budżetu środków europejskich”	Na koniec roku budżetowego konto nie wykazuje salda.
906 „Wydatki budżetu środków europejskich”	Na koniec roku budżetowego konto nie wykazuje salda.
908 „Inne operacje”	Konto służy do ewidencji pozostałych operacji dotyczących wykonania budżetu państwa. Brak informacji o saldzie.
930 „Niewykonane wydatki”	Konto służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Brak informacji o saldzie.
940 „Niewygasające wydatki”	Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków. Brak informacji o saldzie.
960 „Skumulowany wynik budżetu państwa”	Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu państwa. Brak informacji o saldzie.
961 „Wynik wykonania budżetu”	Saldo konta oznacza wynik wykonania budżetu państwa.
963 „Wynik wykonania budżetu środków europejskich”	Saldo konta 963 oznacza wynik wykonania budżetu środków europejskich i podlega przeniesieniu na konto 964.
964 „Skumulowany wynik budżetu środków europejskich”	Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu środków europejskich. Brak informacji o saldzie.
968 „Rozliczenia z tytułu prywatyzacji”	Konto 968 służy do ewidencji operacji z tytułu rozliczeń dotyczących prywatyzacji. Brak informacji o saldzie.

Oprac. Małgorzata Majewska
red. naczelny PRB