

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY

Konto Syntetyczne	Nazwa Konta	Uwagi
1	2	3
133	Rachunek budżetu	
	Rachunek podstawowy budżetu	
	Lokaty z rachunku budżetu	
134	Kredyty bankowe	
	jw. kredyt wg umów	
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	
140	Środki pieniężne w drodze	
	Środki pieniężne w drodze	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	
222-1	Rozliczenie dochodów – ZOEAS i PS w Lubrańcu	
222-2	Rozliczenie dochodów – MGOPS w Lubrańcu	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	
223-1	Rozliczenie wydatków – ZOEAS i PS w Lubrańcu	
223-2	Rozliczenie wydatków – MGOPS w Lubrańcu	
224	Rozrachunki budżetu	
224-1	Rozrach. z tyt. VAT	
224-2	Dochody SP	
224-3	Urzędy Skarbowe (należne udziały)	
224-4	Ministerstwo Finansów – udziały w p.d.o.f.	
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	
240	Pozostałe rachunki	
	Pozostałe rozrachunki	
	Pomyłki bankowe i sumy do wyjaśnienia	
250	Należności finansowe	
250	Udzielone pożyczki wg umów	
260	Zobowiązania finansowe	
260	Zobowiązania finansowe gminy wg umów	

290	Odpisy aktualizujące należności	
901	Dochody budżetu	
901	Dochody budżetu gminy	
902	Wydatki budżetu	
902	Wydatki budżetu gminy	
903	Niewykonane wydatki	
904	Niewygasające wydatki	
909	Rozliczenia międzyokresowe	
960	Skumulowane wyniki budżetu	
961	Wynik wykonania budżetu	
962	Wynik na pozostałych operacjach	
968	Prywatyzacja	
	<u>Konta pozabilansowe</u>	
991	Planowane dochody budżetu	
992	Planowane wydatki budżetu	
993	Rozliczenia z innymi budżetami	

Zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach urzędów księgowych budżetu Gminy i Miasta.

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu. Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowymi banku.

W przypadku stwierdzenia błędu, różnicę odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na konto 133 – rachunek budżetu wpływają kredyty udzielane przez banki, dokonuje się spłat tych kredytów w korespondencji z kontem 134. Na stronie Wn konta 133 księguje się dochody w korespondencji z kontem 901, wpływy kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, wpływy pobranych pożyczek, w korespondencji z kontem 260 i zwroty wydatków korespondencji z kontem 902. Na stronie Ma konta 133 księguje się wydatki w

korrespondencji z kontem 902 i zwroty dochodów korrespondencji z kontem 901, spłaty kredytu przelanego przez bank, w korrespondencji z kontem 134 oraz spłaty zaciągniętych pożyczek, w korrespondencji z kontem 260.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo **Wn** 133 - oznacza stan środków pieniężnych.

Saldo **Ma** 133 - oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie **Wn** konta 134 ujmuje się spłaty w korrespondencji z kontem 133 i umorzenia kredytu w korrespondencji z kontem 962.

Na stronie **Ma** konta 134 ujmuje się kredyty bankowe na finansowanie budżetu.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna zapewnić ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korrespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie niewygasających wydatków, w korrespondencji z kontem 225.

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

Konto 140- „Środki pieniężne w drodze”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) 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,
- 2) kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego w następnym okresie sprawozdawczym.

Na stronie **Wn** konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie **Ma** - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 222 - umożliwi ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

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

Konto 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 223 umożliwi ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”

Służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności :

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (dochody Skarbu Państwa, VAT).
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwi ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo **Wn** konta 224 oznacza stan należności, a saldo **Ma** konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260 w szczególności rozrachunki z tytułu pomyłek w ewidencji operacji księgowych i pomyłek bankowych.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo **Wn** konta 240 oznacza stan należności, a saldo **Ma** konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 - „Należności finansowe”

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

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i stanu nadpłat z poszczególnymi podmiotami wg tytułów należności i ewentualnych nadpłat.

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

Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”

Służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie **Wn** konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 133, a na stronie **Ma** ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 133. Ewidencja powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi podmiotami wg tytułów zobowiązań. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie **Wn** konta 901 ujmuje się zwroty dochodów w korespondencji z kontem 133 oraz przeniesienie, w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie **Ma** konta 901 ujmuje się dochody budżetu :

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań Urzędów Skarbowych, w korespondencji z kontem 224,
- 3) subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133.
- 6) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- 7) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Saldo **Ma** konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

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

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie **Wn** konta 902 ujmuje się wydatki :

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) własne w korespondencji z kontem 133.

Na stronie **Ma** konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961 oraz zwroty wydatków w korespondencji z kontem 133.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

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

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

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie **Wn** konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
 - 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.
- Na stronie **Ma** konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

Konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych a w szczególności dla przekazanej z budżetu państwa dla j.s.t. subwencji oświatowej.

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

Konto 909 może wykazywać saldo **Wn** i **Ma**.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie **Wn** lub **Ma** konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald konta 961 i 962.

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

Konto 960 może wykazywać saldo **Wn** lub **Ma**.

Saldo **Wn** konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo **Ma** konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetowej.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie **Wn** konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

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

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

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo **Wn** lub **Ma**. Saldo **Wn** oznacza stan deficytu budżetu, a saldo **Ma** stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu .

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

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

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 968 – „Prywatyzacja”

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 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

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

Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie **Wn** konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie **Ma** konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo **Ma** konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

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

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie **Wn** konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie **Ma** konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo **Wn** konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie **Ma** konta 992.

Konto 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku budżetowego, 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** ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda, saldo **Wn** oznaczające stan należności, a saldo **Ma** oznaczające stan zobowiązań.

BURMISTRZ
Gminy i Miasta
mgr inż. Krzysztof Wrzesiński