

## ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY

Konto Syntetyczne	Nazwa Konta	Uwagi
1	2	3
<b>133</b>	<b>Rachunek budżetu</b>	
	Rachunek podstawowy budżetu	
	Lokaty z rachunku budżetu	
<b>134</b>	<b>Kredyty bankowe</b>	
	jw. kredyt wg umów	
<b>137</b>	<b>Rachunki środków funduszy pomocowych</b>	
	Rachunek środków Sapard	
<b>140</b>	<b>Inne środki pieniężne</b>	
	Środki pieniężne w drodze	
<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	
222-1	Rozliczenie dochodów – ZOEAS i PS w Lubrańcu	
222-2	Rozliczenie dochodów – MGOPS w Lubrańcu	
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	
223-1	Rozliczenie wydatków – ZOEAS i PS w Lubrańcu	
223-2	Rozliczenie wydatków – MGOPS w Lubrańcu	
<b>224</b>	<b>Rozrachunki Budżetu</b>	
224-1	Rozrach. z tyt. VAT	
224-2	Dochody SP	
224-3	Urzędy Skarbowe (należne udziały)	
224-4	Ministerstwo Finansów – Warszawa – udziały w p.d.o.f.	
<b>240</b>	<b>Pozostałe rachunki</b>	
	Pozostałe rozrachunki	
	Mylne wpłaty	
<b>250</b>	<b>Należności finansowe</b>	
250	Udzielone pożyczki wg umów	
<b>260</b>	<b>Zobowiązania finansowe</b>	
260	Zobowiązania finansowe gminy wg umów	

<b>901</b>	<b>Dochody budżetu</b>	
901	Dochody budżetu gminy	
<b>902</b>	<b>Wydatki budżetu</b>	
902	Wydatki budżetu gminy	
<b>903</b>	<b>Niewykonane wydatki</b>	
<b>904</b>	<b>Niewygasające wydatki</b>	
<b>907</b>	<b>Dochody z funduszy pomocowych</b>	
<b>908</b>	<b>Wydatki z funduszy pomocowych</b>	
<b>909</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	
<b>960</b>	<b>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</b>	
<b>961</b>	<b>Niedobór lub nadwyżka budżetu</b>	
<b>962</b>	<b>Wynik na pozostałych operacjach</b>	
<b>967</b>	<b>Fundusze pomocowe</b>	
	<b><u>Konta pozabilansowe</u></b>	
<b>991</b>	<b>Planowane dochody budżetu</b>	
<b>992</b>	<b>Planowane wydatki budżetu</b>	

## **Zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach urzędzeń 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. Na konto 133 – rachunek bankowy wpływają kredyty udzielane przez banki, dokonuje się spłat tych kredytów w korespondencji z kontem 134.

Na koncie Wn 133 księguje się dochody i zwroty wydatków, a na Ma 133 księguje się wydatki i zwroty dochodów.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonane ze środków rachunku budżetu.

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

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

### **Konto 134 – „Kredyty bankowe”**

Służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie **Wn** konta 134 ujmuje się spłaty i umorzenia kredytu.

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

### **Konto 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”**

Służy do ewidencji na odrębnym rachunku środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań funduszy pomocowych w zakresie określonym w umowie z danym funduszem. Ewidencja szczegółowa z wyodrębnieniem każdego z funduszy umożliwi ustalenie wielkości otrzymanych funduszy i stan poniesionych wydatków określonych w warunkach umowy z danym funduszem.

Na stronie **Wn** konta 137 ujmuje się wpływy środków na stronie **Ma** konta 137 ujmuje się wypłaty środków na realizację zadań w ramach podpisanego kontraktu z funduszem.

**Saldo Wn** konta 137 oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego.

### **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 - umożliwia 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 okresami sprawozdawczymi lecz nie przekazanymi na rachunek budżetu.

Saldo **Ma** konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresami sprawozdawczymi.

### **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 umożliwia 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 (dowody osobiste, VAT).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwia 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 poszczególnych rozrachunków.

### **Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 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 a saldo Ma nadpłat z tytułu udzielonych pożyczek.

### **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, a na stronie **Ma** ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Ewidencja powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi podmiotami wg tytułów zobowiązań.

### **Konto 901 – „Dochody budżetu”**

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

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 finansowych sprawozdań 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.

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 dokonanych wydatków budżetowych.

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

1. jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
2. z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224.
3. własne w korespondencji z kontem 133.

Na stronie **Ma** konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

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 223,
- 2) przeniesienie 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.

### **Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”**

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

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

Na stronie **Ma** konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów funduszy według ich rodzajów.

### **Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”**

Służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie **Wn** konta 908 ujmuje się wydatki realizowane ze środków funduszy pomocowych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 908 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

### **Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”**

Służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych a w szczególności dla przekazanych 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 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”**

Służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 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 niedoborów lub nadwyżek budżetu.

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

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

### **Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka 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.

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.

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 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 ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę **Wn** konta 960, a przychody na stronę **Ma** konta 960.

### **Konto 967 – „Fundusze pomocowe”**

Służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie **Wn** konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie **Ma** saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo **Ma** oznaczające stan funduszy pomocowych.

## **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.