

Zakładowy plan kont dla budżetu gminy.

Ustala się następujące rodzaje kont dla budżetu gminy

1. Konta bilansowe:

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocniczych
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Inne środki pieniężne
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu .
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 907 - Dochody z funduszy pomocowych
- 908 - Wydatki z funduszy pomocowych
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 967 - Fundusze pomocowe

2. Konta pozabilansowe:

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Zapisów na poszczególnych kontach dokonuje się zgodnie z komentarzem do tych kont zawartym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. (poz. 1752). Zapisów poszczególnych operacji księgowych dokonuje się za pomocą komputera. Podstawę zapisu w księdze rachunkowej stanowi dokument (dowód księgowy) stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z rzeczywistym jej przebiegiem.

Zasady funkcjonowania kont

Konto 133 - Rachunek bieżący budżetu

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu gminy.

Zapisy dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.

Po stronie Wn ujmuje się wpłaty środków pieniężnych, a po stronie Ma wypłaty środków pieniężnych. Stwierdzone błędy w dowodach bankowych księguje się na koncie 240 - sumy do wyjaśnienia i wyksięguje się je na podstawie dokumentu bankowego Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu gminy, a saldo Ma kwotę wykorzystanego kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 134 - Kredyty bankowe

Służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący. Po stronie Wn księguje się spłatę lub umorzenie kredytu. Po stronie Ma konta księguje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu. Konto wykazywać może saldo Ma świadczące o wysokości kredytu pozostającego do spłaty.

Konto 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych. Na stronie Wn księguje się wpływ środków, a po stronie Ma wypłaty środków. Ewidencja powinna umożliwiać ustalenie stanu środków wg każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego. Konto może wykazywać saldo Wn, które określa stan środków pomocowych na rachunku bankowym.

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

Służy do ewidencji operacji gospodarczych wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych. Po stronie Wn księguje się wpływ środków, a po stronie Ma zmniejszenie środków. Konto wykazywać może saldo Wn oznaczające stan środków na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 - Inne środki pieniężne

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Po stronie Wn ujmuje się środki w drodze

- otrzymane z innych budżetów przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.

- kwot wpłaconych przez inkasentów w wypadku potwierdzenia przez bank lub pocztę w następnym okresie sprawozdawczym.

- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank lub płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze księguje się na przełomie okresów sprawozdawczych. Po stronie Wn księguje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a po stronie Ma wpływ środków w drodze na rachunek bieżący.

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Służy do ewidencji zrealizowanych przez jednostki budżetu dochodów. Po stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane w wysokości wynikającej z okresów sprawozdawczych, w korespondencji z kontem 901. Po stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych

na rachunek bieżący budżetu gminy dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową, oddzielnie dla każdej jednostki budżetowej, która rozlicza się z budżetem gminy. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych przez jednostkę dochodów lecz nie przekazanych do budżetu gminy. Saldo Ma konta oznacza stan dochodów przekazanych do budżetu gminy, lecz nie objętych okresami sprawozdawczymi. Nie ujmuje się rozliczeń z Urzędem Gminy

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Po stronie Wn ujmuje się środki przelane z budżetu na wydatki jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Po stronie Ma księguje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wykazanej w sprawozdaniach, w korespondencji z kontem 902. Dla każdej jednostki rozliczającej się z budżetem gminy prowadzi się oddzielne konto 223. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych, a nie wykorzystanych środków przez jednostkę budżetową. Nie ujmuje się rozliczeń z Urzędem Gminy

Konto 224 - Rozrachunki budżetu

Służy do ewidencji pozostałych rachunków dotyczących budżetu gminy z tytułu: - dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe,

- rozliczenia dotacji i subwencji na przełomie roku,

- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,

- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu gminy z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Po stronie Wn księguje się dochody zrealizowane przez jednostki na podstawie ich sprawozdań w korespondencji z kontem 907. Po stronie Ma ujmuje się przelewy środków dokonane przez jednostki w korespondencji z kontem 137. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan dochodów zrealizowane przez jednostki, a saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostkę na rachunek środków pomocowych lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami. Nie ujmuje się rozliczeń z Urzędem Gminy

Konto 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych ze środków pomocowych. Po stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku środków pomocowych na wydatki jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 137. Po stronie Ma księguje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wykazanej w sprawozdaniach, w korespondencji z kontem 908.

Dla każdej jednostki rozliczającej się z budżetem gminy z funduszu pomocowego prowadzi się oddzielne konto 228. Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych, a nie wykorzystanych środków pomocowych przez jednostkę budżetową. Nie ujmuje się rozliczeń z Urzędem Gminy

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Służy do ewidencji innych rozrachunków nie ujętych na kontach 222,223,224,227,228, 250,260.

Do konta 240 prowadzi się ewidencję szczegółową. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 - Należności finansowe

Konto służy do ustalenia w szczególności należności z tytułu udzielonych przez Gminę pożyczek. Po stronie Wn księguje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a po stronie Ma zmniejszenie należności. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczają stan należności finansowych. Saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260 - Zobowiązania finansowe

Konto służy do ewidencji zobowiązań finansowych głównie pożyczek z wyjątkiem kredytów bankowych. Po stronie Wn księguje się wartość spłaconych zobowiązań, a po stronie Ma księguje się wartość zaciągniętych zobowiązań. Ewidencja szczegółowa musi zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn określa stan nadpłaconych zobowiązań, a saldo Ma określa stan zaciągniętych zobowiązań pozostających do spłaty.

Konto 901- Dochody budżetu

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetowych, którą prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Po stronie Wn księguje się przeniesienie sum dochodów osiągniętych przez gminę w danym roku, w korespondencji z kontem 961.

Po stronie Ma księguje się dochody budżetu gminy:

- na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 224,
- dochody urzędu gminy i budżetu np. dotacje, subwencje, dochody własne, w korespondencji z kontem 133.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 90 l przenosi się na konto 961. - Niedobór lub nadwyżka budżetu.

Konto 902 - Wydatki budżetu

Ewidencję wydatków budżetowych prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej. Po stronie Wn ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- własne urzędu gminy, w korespondencji z kontem 133.

Konto 903 - Niewykonane wydatki

Konto służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Wydatki te wg klasyfikacji budżetowej księguje się po stronie Wn w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku saldo konta przenosi się na konto 961.

Konto 904 - Niewygasające wydatki

Służy do ewidencji niewygasających wydatków. Po stronie Wn konta 904 księguje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223.

- Wydatki Urzędu Gminy na podstawie dokonanych przelewów w korespondencji z kontem 133.
- Przeniesienie niezrealizowanych w terminie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Po stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków. Kont może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 907 - Dochody z funduszy pomocowych

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Po stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967. Po stronie Ma konta 907 ujmuje się osiągnięte w ciągu roku dochody z funduszy pomocowych.

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową do poszczególnych funduszy.

Konto 908 - Wydatki z funduszy pomocowych

Służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych. Po stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków pomocowych. Na koniec roku po stronie Ma księguje się przeniesienie wydatków na konto 967. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe

Służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych, która umożliwia ustalenie stanu rozliczeń według ich tytułów. Konto może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych. Pod datą zatwierdzonego sprawozdania budżetowego po stronie Wn lub Ma ujmuje się przeniesienie salda z konta 961. Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Konto 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu

Służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu na koniec roku budżetowego.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie Wn ujmuje się przeniesienie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 902, a po stronie Ma dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Pod datą zatwierdzonego sprawozdania budżetowego saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach

Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Po stronie Wn ujmuje się koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi np. umorzenie pożyczki.

Po stronie Ma ujmuje się przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na koniec roku koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

Konto 967 - Fundusze pomocowe

Konto służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a po stronie Ma saldo konta 907. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową dla poszczególnych funduszy. Konto może wykazywać tylko saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

Konta pozabilansowe

Konto 991 - Planowane dochody budżetowe

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetu. Na koncie po stronie Ma księguje się planowane dochody budżetowe. Zmniejszenia planu nanosi się po stronie Wn, natomiast zwiększenie planu na stronę Ma. Pod datą ostatniego dnia roku sumę równą saldu konta ewidencjonuje się na stronę Wn kta 991.

Konto 992 - Planowane wydatki budżetu

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetu. Na koncie po stronie Wn księguje się planowane wydatki budżetowe. Zmniejszenia planu nanosi się po stronie Ma, natomiast zwiększenie planu na stronę Wn. Pod datą ostatniego dnia roku sumę równą saldu konta ewidencjonuje się na stronę Ma kta 992.

Konto 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Konto służy do ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Po stronie Wn księguje się należności od innych budżetów, a po stronie Ma zobowiązania wobec innych budżetów. Konto może wykazywać dwa salda.

Typowe operacje gospodarcze

Lp	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1.	Przekazanie środków do jednostki budżetowej	223	133
2.	Sprawozdanie od jednostki w wykonanych wydatków	901	223
3.	przelew dochodów od jednostki	133	222
4.	Sprawozdanie z wykonanych dochodów	222	901
5.	Wpłata dochodów dotyczących planu finansowego Urzędu Gminy	133	901
6.	Przelew za fakturę dotyczącą wydatków z planu Urzędu Gminy	902	133
7.	Przelew wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	902	133
8.	Wykonanie dochodów na podstawie sprawozdań z Urzędów Skarbowych	224	901
9.	Wpłata podatku stanowiącego dochód budżetu Gminy z Urzędu Skarbowego	-133	224
10.	Przeniesienie dochodów budżetowych na 31 grudnia	901	961