

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 44/2006 Wójta Gminy Gzy
30 października 2006 roku.

z dnia

Plan kont dla budżetu Gminy w Gzach

A. Wykaz kont syntetycznych budżetu gminy .

1. Konta bilansowe.

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 - Rachunki środków na prefinansowanie
- 140 - Inne środki pieniężne
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 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.

B. Zasady funkcjonowania kont bilansowych.

Konto 133 – „ Rachunek budżetu „

Konto 133 – „ Rachunek budżetu „ służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Na koncie 133 na stronie Wn ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek budżetu w tym z tytułu kredytów , przelanych przez bank , a na stronie Ma wypłaty z rachunku budżetu , w tym spłaty kredytów.

Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Stwierdzone błędy w dowodach banku księguje się sumy zgodnie z wyciągiem , a różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „ sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Do konta 133 – „ Rachunek budżetu” prowadzi się ewidencje analityczną w następujący sposób:

1. 133 – 01 „ Rachunek dochodów i wydatków budżetu” Na koncie tym ujmuje się wpływy zrealizowanych dochodów budżetu .Na koncie tym ewidencjonuje się wszystkie wypłaty środków pieniężnych z rachunku budżetu dla poszczególnych jednostek budżetowych. Konto to wykazuje saldo Ma , które oznacza wypłaty środków pieniężnych z budżetu gminy.
2. 133 – 02 „ Rachunek lokat terminowych”
3. 133 – 03 Rachunek dotyczy wpływu i odprowadzenia opłat za dowody osobiste.
4. 133 – 04„ Rachunek bieżący wydatków niewygasających „ Na koncie tym ujmuje się środki pieniężne na wydatki budżetu gminy uznane za niewygasającą w roku budżetowym na podstawie odrębnych przepisów.
5. 133 – 05

Typowe zapisy strony Wn konta 133 – „ Rachunek budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. wpływy dochodów budżetu na rachunek budżetu od jednostek budżetowych	222
2. wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu	134
3. wpływy dochodów własnych	901
4. spłata udzielonych pożyczek	250
1. wpływ odsetek	
– od udzielonych pożyczek	250
– od środków na rachunkach bankowych	lub 962
6. wpływy zaciągniętych pożyczek	901
7. otrzymana subwencja oświatowa lub dotacja	260
– w grudniu na styczeń następnego roku	909
– w pozostałych miesiącach	901
8 . błędy i omyłki w wyciągach bankowych	240
9. wpływy dochodów z Urzędów Skarbowych	24
10. wpływy z udziału w podatku dochodowym od osób prawnych	901

Typowe zapisy strony Ma konta 133 – „Rachunek budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. wypłaty z rachunku budżetu środków dla jednostek budżetowych	223
2. spłaty raty zaciągniętych kredytów	134
3. spłaty zaciągniętych pożyczek	260
4. przekazane dotacje dla szkół niepublicznych	90
5. zwroty nie wykorzystanych dotacji celowych	24
6. błędy i omyłki w wyciągach bankowych	240
7. udzielone pożyczki ze środków budżetowych	250

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu gminy , a saldo Ma oznacza stan wykorzystanych kredytów bankowych udzielonych przez bank na rachunek budżetu.

Konto 134 – „Kredyty bankowe „

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu . Saldo Ma konta 134 oznacza stan kredytu bankowego na sfinansowanie budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. splata kredytu bankowego	133
2. umorzenie kredytu bankowego	962
3. dodatnie różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	962

Typowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. otrzymany kredyt bankowy	133
2. ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	962

Do konta 134 – „Kredyty bankowe prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu poszczególnych kredytów

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych służy do ewidencji otrzymanych środków pieniężnych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia tych środków na odrębnym rachunku bankowym.

Na koncie 137 po stronie Wn ujmuje się otrzymane środki z funduszy pomocowych , a na stronie Ma wypłaty tych środków. Do konta 137 prowadzona jest ewidencja analityczna umożliwiającą ustalenie stanu środków każdego funduszu pomocowego /programu/. Na koniec okresu konto może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych.”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
----------------	----------------------

1. wpływ środków pieniężnych	227
2. odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	907 lub 901

Typowe zapisy strony Ma konta 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych.

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. wypłaty środków pieniężnych	228
2. wypłaty z tytułu zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie	268

Konto 138 - „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby 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 138 ujmuje się operacje dotyczące:

- a) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- b) wykorzystania pożyczek,
- c) zwrotu pożyczek,

wyłącznie na podstawie dowodów bankowych w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę. Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz spłatę pożyczek.

Ewidencja szczegółowa do tego konta powinna być prowadzona według celów zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie /programów/.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 138 - „Rachunki środków na prefinansowanie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. wpływ środków pieniężnych	268
2. odsetki zgromadzone od rachunku bankowego	907
3. omyłki bankowe	240

Typowe zapisy strony Ma konta 138 - „Rachunki środków na prefinansowanie”

1. zapłata za faktury	201/401/080
2. spłata pożyczki	268
3. zwrot dochodów/odsetek	227

Konto 140 – „ Inne środki pieniężne „

Konto 140 – „ Inne środki pieniężne” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze w tym:

1. środków pieniężnych 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. kwota wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku , z tytułu dochodów budżetowych , w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym.
3. przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki w drodze ewidencjonowane są na przełomie okresów sprawozdawczych /miesięcznych/.

Ewidencja analityczna prowadzona jest do poszczególnych typów rozliczeń.

Konto 140 wykazuje saldo Wn i oznacza tan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 – „ Inne środki pieniężne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. kwoty środków pieniężnych w drodze	222 , 224, 901

Typowe zapisy strony Ma konta 140 – „ Inne środki pieniężne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy	133

Konto 222 – „ Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ewidencjonuje się dochody budżetu gminy realizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikających z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901 ,a po stronie Ma ujmowane są przelewy dochodów na rachunek budżetu przez jednostki budżetowe , w korespondencji z kontem 133. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetu gminy zrealizowanych przez jednostki budżetowe objętych okresowym sprawozdaniem , lecz nie przekazanych na rachunek budżetu gminy .

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetu gminy przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 – „ Rozliczenia dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikających z okresowych sprawozdań budżetowych	901

Typowe zapisy strony Ma konta 222 – „ Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. przelewy dochodów budżetowych dokonane przez jednostki budżetowe	

Ewidencję szczegółową do konta 222 – „ Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzi się na każdą jednostkę budżetową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu gminy i tak przyjmuje się następujące konta analityczne:

222-01 – rozliczenie dochodów budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
222-02 – rozliczenie dochodów budżetowych Szkoły
222-03 – rozliczenie dochodów budżetowych GOPS zaliczki alimentacyjnej
222-04 –
222-05 –

Konto 223 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 – „ Rozliczenia wydatków budżetowych „ służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 po stronie Wn ujmuje się środki przekazane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ewidencjonuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek w korespondencji z kontem 902.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. przelewy środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków	133

Typowe zapisy strony Ma konta 223 – „ Rozliczenia wydatków budżetowych”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. wydatki dokonane przez jednostki budżetowe wynikające z okresowych sprawozdań budżetowych	902
2. zwrot niewykorzystanych środków	133

Ewidencja szczegółowa do konta 223 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych” jest prowadzona na każdą jednostkę budżetową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetu;

223-01 – rozliczenie Wydatków budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
223-02 – rozliczenie Wydatków budżetowych zbiorczo Szkoły
223-03 –
223-04 –

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 224 – „ Rozrachunki budżetu „

Konto 224 – „ Rozrachunki budżetu „ służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami , a w szczególności :

1. rozrachunków z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych zwracanych na dochody budżetu państwa
2. rozrachunków z tytułu zarachowanych a nie otrzymanych dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

Konto 224 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności , a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz budżetów.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 - „ Rozrachunki budżetowe”

Treść operacji	Konta przeciwstawne .
1. należne dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (ostatniego dnia okresu sprawozdawczego)	901
2. Przelew środków z tytułu niewykorzystanych dotacji	133
2. należne dochody budżetowe zrealizowane przez urzędy skarbowe	901

Typowe zapisy strony Ma konta 224 - „ Rozrachunki budżetu”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. wpływ dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	133, 140
2. wpływ dochodów z urzędu skarbowego	133, 140

Konto 225 - „ Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 225 - „ Rozrachunki budżetowe”

Treść operacji	Konta przeciwstawne .
1. środki przelane z rachunku na pokrycie wydatków niewygasających	133

Typowe zapisy strony Ma konta 225 - „ Rozrachunki budżetowe”

Treść operacji	Konta przeciwstawne .
1. wydatki niewygasające zrealizowane przez jednostki je realizujące w wysokości wynikającej z okresowej sprawozdawczości tych jednostek	904
2. zwrot niewykorzystanych środków	904

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnych planów i jednostek wykonujących wydatki niewygasające.

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

Konta 227 - „ Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się zrealizowane dochody przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań finansowych w korespondencji z kontem 907 , a na

stronie Ma przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych , dokonane przez jednostki , które zrealizowały dochody , w korespondencji z kontem 137. Na koniec okresu sprawozdawczego konto 227 może wykazywać dwa salda .Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki ujęte w sprawozdaniach okresowych , lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych , lecz nie objętych sprawozdaniem okresowym. Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się na każdą jednostkę realizującą dochody , w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami oraz poszczególnymi programami.

Typowe zapisy strony Wn konta 227 - „ Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania okresowego	907

Typowe zapisy strony Ma konta 227 - „ Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych przez jednostki realizujące dochody	137

Konto 228 - „ Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych. Po stronie Wn tego konta ujmuje się przelane środki z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma konta 228 ujmowane są wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań okresowych tych jednostek , w korespondencji z kontem 908 Saldo Wn konta 228 oznacza stan przekazanych środków funduszy pomocowych , na rachunki jednostek , lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków. Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się na każdą jednostkę , w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych środków na realizację wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 228 - „ Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. środki przelane z rachunków środków pomocowych na pokrycie wydatków jednostek	137

Typowe zapisy strony Ma konta 228 - „ Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. wydatki dokonane przez jednostki wg sprawozdań okresowych	908

Konto 240 – „ Pozostałe rozrachunki ”

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

Ewidencja analityczna do konta 240 prowadzona jest według kontrahentów oraz tytułów, powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów.

Saldo konta 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności , a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „ Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. spłaty zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków	133, 137, 138
2. błędy w wyciągach bankowych	133, 137, 138

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „ Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. powstanie zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków	133,137,138
2. błędy bankowe	133,137,138

Konto 250 – „ Należności finansowe”

Konto 250 – „ Należności finansowe służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych , a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności , a na stronie Ma zmniejszenie należności finansowych.

Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się na każdego kontrahenta i tytułu , w sposób umożliwiający ustalenie należności od poszczególnych kontrahentów.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 250 – „ Należności finansowe”.

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. przelewy z tytułu pożyczek	133
2. naliczone z góry odsetki od udzielonych pożyczek	909

Typowe zapisy strony Ma konta 250 – „ Należności finansowe”

1. spłata udzielonych pożyczek	133
2. umorzenie udzielonych pożyczek	962

Konto 260 – „ Zobowiązania finansowe”.

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto to może wykazywać dwa salda; Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań finansowych.

Ewidencja analityczna do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami i tytułami zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. spłacone zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek lub wyemitowanych obligacji	133
2. umorzenie zaciągniętych pożyczek	962

Typowe zapisy strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. zaciągnięte pożyczki i wyemitowane obligacje	133
2. odsetki od zaciągniętych pożyczek podwyższających zaciągnięte pożyczki	909
3. koszty związane z wykupem obligacji	962

Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania. Ewidencja szczegółowa do konta 268 powinna zapewnić ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. spłata zaciągniętych pożyczek	138

Typowe zapisy strony Ma konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. zaciągnięte pożyczki na prefinansowanie	138

Konto 901 – „Dochody budżetu „

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.
 Ewidencja analityczna do konta 901 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych.
 Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok .
 Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 .

Typowe zapisy Wn konta 901 - „ Dochody budżetu”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. przeniesienie na koniec roku osiągniętych dochodów	961

Typowe zapisy Ma konta 901 - „ Dochody budżetu”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. dochody budżetu ustalone na podstawie sprawozdań jednostkowych	222
2. dochody budżetu z tytułu otrzymanych dotacji i subwencji	133
3. dochody własne budżetu	133
4. dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	224
5. przeniesienie nie wykorzystanych wydatków niewygasających na dochody /zgodnie z uchwałą budżetową /	904
6. dochody zgodnie ze sprawozdaniami urzędów skarbowych	224

Konto 902 - Wydatki budżetu „

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu .
 Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej.
 Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu w roku budżetowym.
 Ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 - „ niedobór lub nadwyżka budżetowa”

Typowe zapisy strony Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań	223
2. wydatki budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	224
3. wydatki własne budżetu	133

Typowe zapisy strony Ma konta 902 - „Wydatki budżetu”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. przeniesieni w końcu roku budżetowego sumy wykonanych wydatków budżetowych budżetu	961

Konto 903 - „ Niewykonane wydatki „

Konto 903 służy do ewidencji niewygasających wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych .
 Pod data ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta 903 - „Niewykonane wydatki”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. nie wykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w następnych latach /uchwałą Rady /	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. przeniesienie salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Konto 904 – „Niewygasające wydatki „

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków w roku budżetowym .
Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu wydatków niewygasających lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. wydatki jednostek budżetowych zgodnie z planem niewygasających wydatków , na podstawie sprawozdań	225

Typowe zapisy strony Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. wartość zatwierdzonych wydatków niewygasających	903
2. uchwała Rady o dochodach w związku z niewykorzystaniem środków	901

Ewidencja szczegółowa winna wykazać stan środków na poszczególne wydatki niewygasające.

Konto 907 – „ Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

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

Na koniec roku budżetowego na koncie 907 saldo nie występuje.

Typowe zapisy strony Wn Konta 907 – „ Dochody z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów	967

Typowe zapisy strony Ma konta 907 – „ Dochody z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych	227

Konto 908 – „ Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu wydatków poszczególnych funduszy pomocowych.

No koniec roku budżetowego na koncie 908 saldo nie występuje.

Typowe zapisy strony Wn konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. wydatki ustalone na podstawie sprawozdań jednostek	

Typowe zapisy strony Ma konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. przeniesienie w końcu roku sumy wydatków	967

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe „
 Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń w czasie .
 Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.
 Konto 909 może wykazywać saldo dwustronne.

Typowe zapisy strony Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. przeniesienie subwencji i dotacji do dochodów w następnym roku budżetowym	901

Typowe zapisy strony Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. otrzymana subwencja oświatowa i dotacja w grudniu na styczeń następnego roku budżetowego	133

Konto 960 – „ Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych.

W ciągu roku budżetowego konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczącej zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu. W szczególności na stronie Ma lub Wn konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego/następnego roku/ na stronie Wn lub Ma ujmowane są przeniesienia sald kont 961 i 962 . Na koniec okresu konto 960 może wykazywać salda:

Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu gminy danego roku.
 Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki bilansowej gminy danego roku.

Typowe zapisy strony Wn konta 960 – „ Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. przeniesienie deficytu budżetu za dany rok pod datą zatwierdzenia sprawozdań z budżetu	961
2. przeniesienie ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych z budżetu	pod datą przyjęcia sprawozdania 962

Typowe zapisy strony Ma konta 960 – „ Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok pod datą przyjęcia sprawozdań z budżetu	961
2. przeniesienie przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych pod datą przyjęcia sprawozdań z budżetu	962

Konto 961 – „ Nadwyżka lub niedobór budżetu „

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu – nadwyżki lub deficytu budżetu danego roku budżetowego, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

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

Po stronie Ma ujmuje się pod tą samą datą przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetu gminy w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetowego , saldo Ma stan nadwyżki budżetowej.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 961 – „ Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. przeniesieni na koniec roku budżetowego wydatków budżetu	902
2. przeniesienie na koniec roku budżetowego niewykonanych wydatków	903
3. przeniesienie nadwyżki budżetowej za rok bieżący	960

Typowe zapisy strony Ma konta 961 – „ Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne.
1. przeniesienie na koniec roku budżetowego dochodów budżetu	901
2. przeniesienie niedoboru budżetu za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia budżetu	960

Konto 962 – „ Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych takich jak: różnice kursowe związane z zaciągnięciem pożyczek i kredytów w walutach obcych , dyskonto odsetek oraz umorzeń pożyczek i kredytów.

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

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

Na koniec roku budżetowego saldo może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo przenosi się na konta 960.

Typowe zapisy strony Wn konta 962 – „ Wynik na pozostałych operacjach”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. przebieganie kosztów finansowych ;	
– odsetki od kredytu – dyskonto	133 , 909
– ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	134
– dyskonto , odsetki	260
– umorzenie udzielonych kredytów,pożyczek	134,250
2. przebieganie pozostałych kosztów:	
– umorzenie udzielonych pożyczek	250
– pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi	133

3. przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdań 960

Typowe zapisy strony Ma konta 962 – „ Wynik na pozostałych operacjach”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. Przychody finansowe :	
- odsetki od udzielonych pożyczek oraz od środków na rachunkach bankowych	133 , 137 ,139,909
- dodatnie różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	134
2. Przeksięgowanie pozostałych przychodów :	
- umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek	134 , 260
- pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi	133
3. przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania	960

Konto 967 – „ Fundusze pomocowe „

Konto 967 służy do ewidencji stanu i zmian funduszu pomocowych.

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

Ewidencję szczegółową dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu /programu/.

Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 967 – „ Fundusze pomocowe”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków	908

Typowe zapisy strony Ma konta 967 – „ Fundusze pomocowe”

Treść operacji	Konta przeciwstawne.
1. przeniesienie w końcu roku dochodów funduszy pomocowych	907

C . Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych.

Konto 991 – „ Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian w ciągu roku budżetowego.

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

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

Saldo ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu gminy.

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

Konto 992 – Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków oraz zmian budżetu gminy w ciągu roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki zmiany tego planu w ciągu roku budżetowego.

Na stronie Ma konta 992 ujmowane są zmiany budżetu zmniejszające lub zablokowane wydatki budżetu w ciągu roku budżetowego .

Saldo Wn konta 992 określa plan wydatków budżetu gminy w ciągu roku budżetowego.

Pod datą ostatniego dnia każdego 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 które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymanych od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów , a saldo Ma stan zobowiązań wobec innych budżetów.

Opracował: