

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA BUDŻETU GMINY
wraz z opisem ich funkcjonowania

1. Konta bilansowe:

- 133- Rachunek budżetu
- 134- Kredyty bankowe
- 135- Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140- Środki pieniężne w drodze
- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224- Rozrachunki budżetu
- 225- Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 260- Zobowiązania finansowe
- 290- Odpisy aktualizujące należności
- 901- Dochody budżetu
- 902- Wydatki budżetu
- 903- Niewykonane wydatki
- 904- Niewygasające wydatki
- 909- Rozliczenia międzyokresowe
- 960- Skumulowane wyniki budżetu
- 961- Wynik wykonania budżetu
- 962- Wynik na pozostałych operacjach

2. Konta pozabilansowe:

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

3. Opis kont bilansowych

1) **Konto 133 „RACHUNEK BUDŻETU”** -służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym, sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 księguje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym głównie z tytułu:

- udziałów we wpływach w dochodach,
- subwencji i dotacji,
- odsetek od środków na rachunków bankowych,
- kredytów i pożyczek przelanych przez bank,
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,
- wpływ środków z budżetu UE i środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- okresowych przelewów dochodów realizowanych przez urząd jako jednostkę budżetową i inne jednostki budżetowe.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym w szczególności:

- wypłaty z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek,
- przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych,
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych,
- przekazanie środków na wydatki jednostce budżetowej na realizację projektów z funduszy unijnych i środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu w banku obsługującym budżet gminy lub innych bankach.

Konto 133 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.

Ewidencję szczegółową do konta 133 prowadzi się według dokonanych wpływów w danym roku na rachunek budżetu:

- Rachunek budżetu -podstawowy
- Rachunek budżetu – rachunek lokat terminowych
- Rachunek budżetu - środków na niewygasające wydatki
- Rachunek budżetu - rachunek środków europejskich., itp

i dodaje się kolejny numer. Konto 133 jest kontem sumarycznym 133-1, 133-2 ,133-3, itd.

2) Konto 134 „KREDYTY BANKOWE”- służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- spłatę lub umorzenie kredytu,
- dodatnie różnice kursowe ustalone od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zaciągnięcie kredytów na finansowanie budżetu,
- odsetki od kredytu bankowego,
- różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.

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

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzi się według poszczególnych umów kredytowych i nadaje się kolejny numer tj.134/1,134/2, itd...

Saldo Ma konta 134 oznacza zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

3) Konto 135 „RACHUNEK ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI”

Konto to służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 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 korespondencji z kontem 133.

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

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

4) Konto 140 „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE”- służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

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

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych .

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

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

5) Konto 222 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”

Konto to służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań Rb-27S- z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Po stronie Wn ujmuje się:

- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901.

Natomiast po stronie Ma ujmuje się:

- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i organy podatkowe w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. I nadaje się kolejne numery, tj. 222-1, 222-2, itd..

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych realizowanych przez gminne jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

6) Konto 223 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”

Konto to służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań Rb28S z wykonania planu wydatków.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się:

-środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Po stronie Ma ujmuje się:

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się z jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych i nadaje się kolejny numer, tj.:

223-1-Rozliczenie wydatków budżetowych szkół

223-2-Rozliczenie wydatków budżetowych UG

223-3-Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS, itd.....

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

7) Konto 224 „ROZRACHUNKI BUDŻETU”

Konto to 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,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do tego konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz poszczególnych budżetów.

Do konta 224 dodaje się kolejny numer tj. 224-1, 224-2 itd.

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

8) Konto 225 „ROZLICZENIE NIWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW”- służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych 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 oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 umożliwia ustalenie 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 na realizację niewygasających wydatków.

9) Konto 240 „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI”

Konto to służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach : 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Po stronie Wn ujmuje się:

- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu,
- błędy w wyciągach bankowych.

Po stronie Ma ujmuje się:

- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu,
- błędy w wyciągach bankowych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów, poprzez dodanie kolejnych numerów tj., 240-1, 240-2 , itd. Ponadto na koncie 240 ujmuje się rozrachunki z tytułu środków europejskich.

10) Konto 260 „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE”- służy do ewidencji zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek.

Po stronie Wn ujmujemy:

- spłatę zaciągniętych pożyczek, - umorzenie zaciągniętej pożyczki,
- wykup wyemitowanych papierów wartościowych w wartości nominalnej.

Natomiast po stronie Ma księgujemy:

- otrzymane pożyczki, - wyemitowane papiery wartościowe,
- zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych kontrahentów oraz według tytułów zobowiązań.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

11) Konto 290 „ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta ujmują się:

- zmniejszenie odpisów aktualizujących z powodu umorzenia, przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu „2”,
- zmniejszenie odpisów aktualizujących z powodu uregulowania należności w korespondencji z kontem 962

Na stronie Ma ujmują się:

- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności,
- odpisy aktualizujące należności wątpliwe w korespondencji z kontem 962.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów należności i dłużników.

Konto 290 wykazuje saldo strony Ma oznaczające stan dokonanych odpisów aktualizujących należności. Saldo to w bilansie z wykonania budżetu pomniejsza należności finansowe (poz.II.1.1 aktywów).

12) Konto 901 „DOCHODY BUDŻETU- służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Ma ujmują się dochody budżetu, a w szczególności:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 224,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 133,
- odsetek od środków na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Na koncie 901 po stronie Wn ujmują się:

- niewykorzystane dotacje celowe ,
- przeniesienie salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do tego konta powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. W odniesieniu do dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe ewidencję taką zastępują okresowe sprawozdania Rb 27S sporządzane przez te jednostki. W odniesieniu do dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunku budżetu ewidencja szczegółowa prowadzona jest na bieżąco, z wyodrębnieniem na:

901-1 Dochody budżetu – własne

901-2 Dochody budżetu – subwencje

901-3 Dochody budżetu - dotacje

W razie potrzeby będą nadawane kolejne numery.

W ciągu roku saldo konta Ma 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

13) Konto 902 „WYDATKI BUDŻETU - służy do ewidencji wydatków budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- realizowane z kredytu uruchomionego w formie zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134,
- własne, w korespondencji z kontem 133.
- rozliczeń wydatków z budżetu UE i środków niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Ma księguje się:

- przeniesienie salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumy wydatków budżetu na konto 961.

Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Do konta 902 prowadzi się ewidencję szczegółową, z wyodrębnieniem na:

902-1 Wydatki budżetu –majątkowe; 902-2 Wydatki budżetu - bieżące

Ponadto ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków według klasyfikacji budżetowej. W odniesieniu do wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe ewidencję taką zastępują okresowe sprawozdania Rb-28S sporządzane przez te jednostki.

14) Konto 903 „NIEWYKONANE WYDATKI”- służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn 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.

15) Konto 904 „NIEWYGASAJĄCE WYDATKI”- służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań, w korespondencji z kontem 225 oraz przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Po stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

16) Konto 909 „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych .

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

17) Konto 960 „SKUMULOWANE WYNIKI BUDŻETU”

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Po stronie Wn ujmuje się:

- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia nadwyżek budżetu lub zwiększenia skumulowanych niedoborów,
- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienia sald kont 961 i 962.

Po stronie Ma ujmuje się:

- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia niedoborów lub zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu,
- przeniesienia salda konta 961, 962 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.

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

18) Konto 961 „WYNIK WYKONANIA BUDŻETU”

Konto 961 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, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903.

Na stronie Ma zaś ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

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

Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacz stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.

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

19) Konto 962 „WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH”- 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, a po stronie Ma przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

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

4. Opis kont pozabilansowych

1) Konto 991 „PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU”- służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów, a po stronie Ma ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zamiany zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

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

2) Konto 992 „PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU”- służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki, a na stronie Ma ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

3) Konto 993 „ ROZLICZENIA Z INNYMI BUDŻETAMI”- służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, 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 konta 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.

WÓJT GMINY

mgr inż. Andrzej Józef Luboński