

Zarządzenie nr 115/03
Burmistrza Miasta Gostynia
z dnia 18.08.2003 r.

w sprawie: wykazu planu kont dla budżetu gminy Gostyń.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr 153, poz.1752)

Zarządza się co następuje:

§1

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. Przedmiotem ewidencji w zakresie organu finansowego jest gromadzenie i wydatkowanie środków pieniężnych z budżetu gminy. W toku tej ewidencji ustalany jest kasowy wynik wykonania budżetu, który występuje w postaci nadwyżki lub niedoboru budżetu.
3. Rozliczanie skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu prowadzi się na koncie „960”.
4. Zadania i przedmiot rachunkowości budżetowej określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
5. Dla budżetu gminy stosuje się wykaz kont księgi głównej, określony w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się, prowadząc do każdego konta ewidencję szczegółową wg zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów.
6. Do niniejszego zarządzenia załącza się, jako część składową dokumentacji, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz zasady systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, zgodnie z załącznikiem nr 3.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Gostyń.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§4

Traci moc zarządzenie nr 37/03 Burmistrza Gostynia z dnia 14 marca 2003 r. w sprawie wykazu planu kont dla budżetu gminy Gostyń.

Burmistrz
/-/Jerzy Woźniakowski

Zadania i przedmiot rachunkowości budżetowej

Warunkiem efektywnego oddziaływania na przebieg wykonania budżetu gminy jest posiadanie odpowiedniego instrumentu w postaci urzędzeń odzwierciedlających w pieniądzu procesy związane z realizacją budżetu. Takim instrumentem jest rachunkowość budżetowa. Zadanie rachunkowości budżetowej polega na dostarczaniu informacji liczbowych o wykonaniu budżetu, niezbędnych do analizy, kontroli i planowania budżetu oraz podejmowania decyzji o charakterze gospodarczym. Podstawowym źródłem informacji są okresowe sprawozdania z wykonania budżetów gmin. Przedmiotem rachunkowości budżetowej w gminie są operacje w zakresie kasowej oraz faktycznej realizacji dochodów i wydatków budżetowych i pozabudżetowych oraz wszelkie zjawiska gospodarcze, powstające w trakcie wykonywania budżetu.

Urząd gminy, jako specyficzna jednostka organizacyjna budżetu gminy działa równocześnie jako:

- a) organ finansowy budżetu gminy
- b) jednostka budżetowa
- c) organ podatkowy

Przez organ finansowy należy rozumieć organ wykonawczy władzy odpowiedzialny za wykonanie budżetu określonego organu władzy. W gminie organem władzy jest rada gminy a organem wykonawczym rady gminy jest Burmistrz. Jednym z zadań Burmistrza jest wykonywanie budżetu gminy. Wykonanie budżetu zaś wiąże się z podejmowaniem decyzji i wykonywaniem dyspozycji finansowych. Właśnie w celu spełnienia tych funkcji Burmistrz wykonuje funkcje organu finansowego.

Urząd gminy obok księgowości jednostki budżetowej prowadzi również – według odrębnego planu kont – księgowość kasowego wykonania budżetu gminy.

Przedmiotem ewidencji urzędu gminy w zakresie obsługi organu finansowego są procesy gromadzenia i wydatkowania środków pieniężnych budżetu. W toku tej ewidencji ustalany jest również kasowy wynik wykonania budżetu, który występuje w postaci nadwyżki lub niedoboru budżetowego.

Przedmiot i zakres rachunkowości organu finansowego jest znacznie węższy niż przedmiot i zakres rachunkowości jednostki budżetowej, gdyż w ewidencji organu finansowego nie występują składniki majątkowe o charakterze rzeczowym oraz rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług oraz rozliczenia z pracownikami (są one objęte ewidencją jednostki budżetowej).

Sprawozdawczość z wykonania budżetu gminy jest oparta na ewidencji i sprawozdawczości urzędu jako organu finansowego i urzędu jako jednostki budżetowej oraz na ewidencji wszystkich jednostek organizacyjnych gminy oraz na okresowych sprawozdaniach z urzędów skarbowych.

Burmistrz
/-/Jerzy Woźniakowski

Wykaz planu kont dla budżetu gminy Gostyń.

Konta bilansowe

- 133 - rachunek budżetu
- 134 - kredyty bankowe
- 137 - rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 - inne rachunki bankowe
- 140 - inne rachunki 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
- 968 - prywatyzacja

Konta pozabilansowe

- 991 - planowane dochody budżetu
- 992 - planowane wydatki budżetu
- 993 - rozliczenia z innymi budżetami

Charakterystyka poszczególnych kont planu kont dla budżetu gminy Gostyń
KONTA BILANSOWE

Konto 133 – rachunek budżetu

Funkcja konta:

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu gminy.

Operacje bieżące mogą dotyczyć:

- wpływów środków na rachunek budżetu z kredytu bankowego zaciągniętego na inwestycje lub na wydatki bieżące zgodnie z zawartą umową
- wpływów środków pieniężnych w drodze z innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego

- wpływów dochodów zrealizowanych przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe
- wpływów niewykorzystanych środków przekazanych na pokrycie realizowanych wydatków budżetowych przez jednostki objęte budżetem
- wpływów środków z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych tj. pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (sprzedanych przez gminę własnych obligacji)
- wpływów środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu np. spłaty udzielanych pożyczek przez gminę
- dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe
- wpływów dochodów budżetowych, ujętych jako należności na koniec poprzedniego roku
- wpływów środków pieniężnych z tytułu dotacji i subwencji zarachowanych jako dochody budżetu w poprzednim okresie sprawozdawczym
- odprowadzenia do banku gotówki przyjętej do kasy z tytułu podatków i opłat oraz pozostałych dochodów
- realizacji przez bank czeków obcych
- wpływów środków tytułem realizacji weksla otrzymanego przez dłużnika
- wpływów środków tytułem zapłaty należności zasądzonych i należności za sprzedaż mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa
- wpływów środków tytułem zapłaty odszkodowania od PZU
- wpływów subwencji na rachunek budżetu
- wpływów dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie zadań inwestycyjnych własnych i zleconych realizowanych przez gminę oraz bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych i powierzonych gminie
- wpływów środków z funduszy celowych
- wpłat dokonanych bezpośrednio na rachunek z tytułu podatków i opłat lokalnych, innych opłat, należności niepodatkowych
- wpływów środków z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym
- wpływów od innej jednostki samorządu terytorialnego lub innego podmiotu, zgodnie z zawartą umową bądź porozumieniem o realizacji wspólnych zadań bieżących lub inwestycyjnych
- wpływów środków z tytułu sprzedaży akcji i udziałów w spółkach
- wpływów odsetek od pożyczek udzielonych przez gminę
- wpływów z tytułu nadwyżki środków obrotowych od zakładów budżetowych
- wpływów środków z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji w tym samym roku budżetowym pod datą 31.12
- wpływów środków z tytułu zapisów i darowizn
- przelew środków z rachunku budżetu na wydzielony rachunek bankowy lokaty terminowej
- kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku
- spłaty kredytów bankowych
- zapłaty odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek
- przelanych środków dla samodzielnie bilansujących się jednostek budżetowych
- przekazania pożyczkobiorcy pożyczki w oparciu o umowę
- wykupu obligacji wyemitowanych przez gminę wg wartości nominalnych (bez odsetek)
- przekazania należnego podatku VAT
- zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej
- zwrotu otrzymanej subwencji w wyniku decyzji Ministra Finansów
- wykupu od innej jednostki prawa do wieczystego użytkowania gruntów
- przekazania środków pieniężnych tytułem nabycia akcji i udziałów wniesionych do spółek
- podjęcia czekiem gotówki z banku do kasy na realizację wydatków

- przekazania zaliczki zgodnie z umową na realizację dostaw robót i usług
- zapłaty zobowiązań za zakupione materiały, wyposażenie i usługi dotyczące wydatków bieżących
- zapłaty kar i odsetek dostawcom
- przelewu składek ZUS i na Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek ubezpieczeniowych, kasy zapomogowo-pożyczkowej i innych
- przelewu zobowiązań z tytułu wynagrodzeń na konta osobiste pracowników – list płac
- przelewu zobowiązań pracowników wobec funduszu świadczeń socjalnych
- realizacji rachunków przedstawionych przez jednostki, organizacje i stowarzyszenia zgodnie z wielkościami ujętymi w budżecie. Rachunki dotyczące zakupu usług i materiałów
- wydatków dokonywanych przez sołectwa
- przelewu środków na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych, tytułem odpisu w koszty
- opłaty i prowizji pobranych przez bank, zgodnie z umową o prowadzenie rachunku bankowego
- zapłaty odsetek od obligacji wyemitowanych przez gminę
- przekazania dotacji przyznanych przez Radę dla jednostek organizacyjnych
- przelewu środków dla zakładu budżetowego tytułem sfinansowania niedoboru środków obrotowych zgodnie z uchwałą rady
- spłaty kwot kredytów i pożyczek dot. udzielonych przez gminę poręczeń
- przelewu dotacji dla nowopowstałych jednostek organizacyjnych na sfinansowanie pierwszego wyposażenia
- przekazania środków na wydzielony rachunek dotyczący wydatków niewygasających
- przekazanie darowizny na rachunek środka specjalnego

Charakter salda

Konto może wykazywać dwa salda – saldo Winien i saldo Ma

Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu. Saldo Ma oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości w banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konta 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tą wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Ewidencja analityczna

Do konta 133 nie prowadzi się ewidencji analitycznej, gdyż gmina posiada jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu gminy i urzędu gminy jako jednostki budżetowej.

Uwagi

Konto 133 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Wpływ środków na rachunek z kredytu bankowego zaciągniętego na inwestycje lub wydatki bieżące zgodnie z zawartą umową	134
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze z innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym, a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego	140
3.	Wpływ dochodów zrealizowanych przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe	222
4.	Wpływ niewykorzystanych środków przekazanych na pokrycie realizowanych wydatków budżetowych przez jednostki objęte budżetem	223
5.	Wpływ środków z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych tj. pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (sprzedanych przez gminę obligacji)	260
6.	Wpływ środków zaliczanych do należności finansowych np. spłaty udzielonych pożyczek przez gminę	250
7.	Dochody przekazywane przez urzędy skarbowe	224
8.	Wpływ dochodów budżetowych, ujętych jako należności na koniec poprzedniego roku (dochody gminy na koniec okresu sprawozdawczego a dotyczące poprzedniego roku winny być wprowadzone do ksiąg rachunkowych zapisem Wn 224 Ma 901)	224
9.	Wpływ środków pieniężnych z tytułu dotacji i subwencji jako dochody budżetu w poprzednim okresie sprawozdawczym	224
10.	Odprowadzenie do banku gotówki przyjętej do kasy oraz wpłat dokonanych bezpośrednio na rachunek z tytułu:	
	□ podatków i opłat	901
	□ innych dochodów i opłat	901
	□ należności niepodatkowych	901
11.	Realizacja przez bank czeków obcych	901
12.	Wpływ środków tytułem realizacji weksla otrzymanego przez dłużnika	901
13.	Wpływ środków tytułem zapłaty należności zasądzonych i należności za sprzedaż mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa	901
14.	Wpływ środków tytułem zapłaty odszkodowania od PZU	240
15.	Wpływ subwencji oraz dotacji celowych z budżetu państwa na sfinansowanie zadań inwestycyjnych własnych i zleconych realizowanych przez gminę oraz bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych i powierzonych gminie	901
16.	Wpływ środków z funduszy celowych	901
17.	Wpływ środków z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym	901
18.	Wpływy od innych jednostek samorządu terytorialnego lub innego podmiotu zgodnie z zawartą umową bądź porozumieniem o realizacji wspólnych zadań bieżących lub inwestycyjnych	901
19.	Wpływy z tytułu sprzedaży akcji i udziałów w spółce	901
20.	Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę	901
21.	Wpływy z tytułu nadwyżki środków obrotowych od zakładów budżetowych	901
22.	Środki z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji, w tym samym roku budżetowym	901

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
23.	Wpływy środków z tytułu zapisów i darowizn	240
24.	Przelew środków z budżetu na wydzielony rachunek bankowy lokaty terminowej	139
25.	Kwoty wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku	901

Typowe zapisy strony Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Spłaty kredytów bankowych	134
2.	Zapłata odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek	902
3.	Przelew środków dla samodzielnie bilansujących się jednostek budżetowych	223
4.	Przekazania pożyczkobiorcy pożyczki w oparciu o umowę	250
5.	Wykup obligacji wyemitowanych przez gminę wg wartości nominalnych (bez odsetek)	260
6.	Przekazanie należnego podatku VAT	224
7.	Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych oraz otrzymanej subwencji w wyniku decyzji Ministra Finansów	901
8.	Wykup od innej jednostki prawa do wieczystego użytkowania gruntów	902
9.	Przekazania środków pieniężnych z tytułu nabycia akcji i udziałów wniesionych do spółek	902
10.	Podjęcie czekiem gotówki z banku do kasy na realizację wydatków	902
11.	Przekazanie zaliczki zgodnie z umową na realizację dostaw robót i usług	902
12.	Zapłata za zakupione materiały, wyposażenie i usługi wydatków bieżących	902
13.	Zapłata kar i odsetek dostawcom	902
14.	Przelew składek ZUS, na Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek ubezpieczeniowych, kasy zapomogowo-pożyczkowej i innych, przelew zobowiązań z tytułu wynagrodzeń na konta pracowników	902
15.	Przelew zobowiązań pracowników wobec funduszu świadczeń socjalnych	902
16.	Wydatki dokonywane przez sołectwa	902
17.	Realizacja rachunków przedstawionych przez jednostki, organizacje i stowarzyszenia. Rachunki dotyczące zakupu usług i materiałów	902
18.	Przelew środków na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych	902
19.	Opłaty i prowizje pobierane przez bank, zgodnie z umową o prowadzenie rachunku bankowego	902
20.	Zapłata odsetek od obligacji wyemitowanych przez gminę	902
21.	Przekazanie dotacji przyznanych dla jednostek organizacyjnych	902
22.	Przelew środków dla zakładu budżetowego tytułem sfinansowania niedoboru środków obrotowych	902

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
23.	Spląty kwot kredytów i pożyczek dot. udzielonych przez gminę poręczeń	902
24.	Przelew dotacji dla nowo powstałych jednostek organizacyjnych na sfinansowanie zakupu pierwszego wyposażenia	902
25.	Przekazanie środków na wydzielony rachunek dotyczący wydatków niewygasających	139
26.	Przekazanie darowizny na rachunek środka specjalnego	240

Konto 134 – Kredyty bankowe

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Operacje pieniężne dotyczą:

- wpływu środków na rachunek budżetu z kredytu bankowego zaciągniętego na inwestycje lub na wydatki bieżące zgodnie z zawartą umową
- spląty kredytu bankowego z rachunku budżetu
- zapłaty z rachunku bieżącego budżetu odsetek doliczonych uprzednio przez bank do wysokości kredytu i spłacanych miesięcznie

Charakter salda

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu, który pozostał do spląty

Ewidencja analityczna

Ewidencję analityczną należy prowadzić odrębnie dla każdego pobranego przez gminę kredytu bankowego. Do konta 134 nie prowadzi się ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Uwagi

Konto 134 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie i sprawozdaniu o staniu zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Spląta kredytu bankowego z rachunku budżetu	133
2.	Zapłata z rachunku bieżącego budżetu odsetek doliczonych uprzednio przez bank do wysokości kredytu i spłacanych miesięcznie Równoczesny zapis naliczenia odsetek uzależniony jest od rodzaju wydatku i okresu spląty. Zarachowanie odsetek doliczonych do wysokości kredytu: Wn 240 Ma 134. Zaliczenie wydatków odsetek zapłaconych: Wn 902 Ma 240	133
3.	Umorzenie kredytu bankowego	962
4.	Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

Typowe zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ środków na rachunek budżetu bankowego zaciągniętego na inwestycje lub na wydatki bieżące	133
2.	Odsetki zwiększające kwotę kredytu	909
3.	Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym

Operacje pieniężne mogą dotyczyć:

- wpływu na rachunek środków funduszy pomocowych
- realizacji zadań zgodnie z zawartą umową na podstawie sprawozdania

Charakter salda

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Ewidencja analityczna

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwiać ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanu środków wg zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Uwagi

Konto 137 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Wpływ na rachunek środków funduszy pomocowych zgodnie z umową lub przepisem obligującym konieczność wydzielenia środków na osobnym rachunku	907
2.	Wpływ dochodów ze środków funduszy pomocowych zrealizowanych w urzędzie bezpośrednio na rachunek bankowy	907
3.	Wpływ dochodów ze środków funduszy pomocowych przez jednostki budżetowe	227

Typowe zapisy strony Ma konta 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Realizacja zadań zgodnie z zawartą umową na podstawie sprawozdania	908
2.	Przelewy na wydatki ze środków funduszy pomocowych	228

Konto 139 – Inne rachunki bankowe

Funkcje konta

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Operacje pieniężne mogą dotyczyć:

- przekazania środków pieniężnych na wydzielone rachunki dotyczące wydatków niewygasających
- realizacja wydatków niewygasających
- przelew środków z rachunku budżetu na wydzielony rachunek bankowy lokaty terminowej
- likwidacja rachunku bankowego lokaty terminowej

Charakter salda

Konto 139 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych

Ewidencja analityczna

Do konta 139 prowadzi się ewidencję analityczną, aby zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje

Uwagi

Konto 139 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu

Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przekazanie środków na wydzielony rachunek dotyczący wydatków niewygasających	133

Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przelew środków z rachunku budżetu na wydzielony rachunek bankowy lokaty terminowej	133
2.	Realizacja wydatków niewygasających	904
3.	Likwidacja rachunku bankowego lokaty terminowej	133

Konto 140 – Inne środki pieniężne

Funkcja konta

Konto 140 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 ewidencjonowane są tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Charakter salda

Konto może wykazywać saldo Wn. Oznacza ono stan środków pieniężnych w drodze tj. stan środków, które powinny wpłynąć na rachunek bieżący budżetu gminy.

Ewidencja analityczna

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób, który zapewni możliwość ustalenia obrotów i sald oraz stanu środków pieniężnych w drodze z poszczególnych tytułów.

Uwagi

Konto 140 jest kontem bilansowym, którego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Inne środki pieniężne”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Wpłaty inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku tytułem dochodów budżetowych. Wpłata potwierdza wyciągiem bankowym w następnym okresie sprawozdawczym	901
2.	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministra Finansów na koniec roku budżetowego	901

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Inne środki pieniężne”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych w drodze z innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym, a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego	133
2.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych w drodze Operacja dotyczy zapisów ujętych w księgach roku ubiegłego tj. księgowania Wn 140 Ma 901. Udokumentowaniem operacji jest wyciąg bankowy	133

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Funkcja konta

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych (dotyczy przede wszystkim jednostek budżetowych samodzielnie bilansujących tj. posiadających własny rachunek bankowy dochodów budżetowych oraz prowadzących samodzielnie księgowość)

Operacje dotyczą:

- dochodów budżetowych zrealizowanych przez podległe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań tych jednostek
- wpływu na rachunek budżetu gminy dochodów zrealizowanych przez samodzielnie bilansujące się podległe jednostki budżetowe powołane przez radę
- okresowe przelewy dochodów budżetowych, zrealizowanych przez samodzielnie bilansujące się, podległe jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu gminy

Charakter salda

Konto może wykazywać dwa salda – Wn i Ma Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami z wykonania dochodów budżetowych, lecz nie przekazanymi na rachunek budżetu.

Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami z wykonania dochodów budżetowych

Ewidencja analityczna

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się odrębnie dla rozliczeń dokonywanych z każdą jednostką budżetową objętą budżetem gminy. Do konta 222 nie prowadzi się ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencję tą zastępują otrzymane od każdej jednostki budżetowej sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych. Okresowo suma dochodów wykazana w sprawozdaniach danej jednostki musi być zgodna z sumą dokonanych przez nią przelewów od początku roku do końca danego okresu, za który sporządzane jest sprawozdanie. Dla każdej samodzielnie bilansującej się jednostki budżetowej zakłada się odrębne konto dochodów, na którym ewidencjonuje się dochody przelane na rachunek budżetu oraz drugostronnie – dochody zrealizowane na podstawie sprawozdań

Uwagi

Konto 222 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się przy sporządzaniu sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez podległe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek z wykonania dochodów budżetowych (odsetki od środków na rachunkach bankowych, wpływy z najmu, dzierżawy oraz wpływy z usług)	901

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ na rachunek budżetu gminy dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe	133
2.	Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu gminy	133

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych ze środków budżetowych, przekazanych im przez gminę (dotyczy to przede wszystkim jednostek budżetowych samodzielnie bilansujących tj. posiadających własny rachunek bankowy wydatków budżetowych oraz prowadzących samodzielnie księgowość)

Operacje dotyczą:

- przelanych środków z rachunku bieżącego budżetu gminy dla poszczególnych jednostek budżetowych na pokrycie ich wydatków budżetowych
- dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe z otrzymanych środków, wynikające ze sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych
- wpływ na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe objęte budżetem

Charakter salda

Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych

Ewidencja analityczna

Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla rozliczeń dokonywanych z każdą jednostką budżetową objętą budżetem gminy. Do konta 223 nie prowadzi się ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencję tą zastępują otrzymane od każdej jednostki budżetowej sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych. Dla każdej jednostki budżetowej prowadzi się odrębne konto wydatków, na którym ewidencjonuje się środki przekazane z rachunku budżetu gminy na rachunek bieżący jednostek budżetowych oraz drugostronnie wydatki zrealizowane na podstawie sprawozdań.

Uwagi

Konto 223 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się przy sporządzaniu sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przelew środków z rachunku budżetu dla samodzielnie bilansujących się jednostek budżetowych	133
2.	Przeniesienie zgodnie z uchwałą rady w ciężar planu wydatków niewygasających	904

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wydatki dokonane przez podległe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej ze sprawozdań tych jednostek z wykonania wydatków budżetowych	902
2.	Wpływ na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe objęte budżetem	133

Konto 224 – Rozrachunki budżetu

Funkcja konta

Konto 224 jest przeznaczone 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 w innych budżetów
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa

Charakter salda

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności gminy od innych budżetów. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Na koncie tym nie wolno kompensować sald z różnymi lub tymi samymi jednostkami, lecz powstałe z różnych tytułów

Ewidencja analityczna

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego rodzaju rozliczeń z podziałem na poszczególne wpływy wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja analityczna musi być prowadzona w taki sposób, aby umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań. Ewidencję analityczną w ramach rozliczeń z urzędami skarbowymi prowadzi się na podstawie otrzymanych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów j.s.t. w dochodach budżetu państwa (na koncie tym ujmuje się kwoty podatków i udziałów w dochodach jako dochody wykonane oraz kwoty podatków i udziałów w dochodach przekazane na rachunek gminy przez urzędy skarbowe)

Uwagi

Konto 224 jest kontem bilansowym. Jego salda występują w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się przy sporządzeniu sprawozdań:

- z wykonania planu dochodów budżetowych
- o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami
- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przekazanie z rachunku budżetu należnego podatku VAT	133
2.	Dochody podatkowe oraz udziały w dochodach budżetu państwa zrealizowane przez urzędy skarbowe w wysokości wynikającej ze sprawozdań	901
3.	Zarachowanie (przeważnie na koniec roku) dotacji na zadania zlecone należnej od dysponentów środków budżetu państwa	901
4.	Przelew środków pobranych przez gminę lub inną gminną jednostkę na rachunek bieżący budżetu gminy a dotyczący dochodów na rzecz innych budżetów	133

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ dochodów budżetowych ujętych jako należności na koniec poprzedniego roku Dochody j.s.t. na koniec okresu sprawozdawczego a dotyczące poprzedniego roku budżetowego winny być wprowadzone do ksiąg rachunkowych budżetu zapisem Wn 224 Ma 901	133
2.	Wpływ środków na rachunek budżetu podatków i udziałów w dochodach budżetu państwa przez urzędy skarbowe	133
3.	Wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych z tytułu dotacji i subwencji zarachowanej jako dochody budżetu w poprzednim okresie sprawozdawczym	133
4.	Przekazane przez urząd skarbowy podatki otrzymane na rachunek bieżący budżetu w następnym okresie sprawozdawczym	133
5.	Zapis korygujący dochód budżetu o kwotę należnego podatku VAT	133
6.	Wpływy środków pobieranych przez gminę a dotyczące dochodów na rzecz innych budżetów	133

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Funkcja konta

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

Operacje dotyczą:

- dochodów zrealizowanych przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek

- przelewów dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonanych przez jednostki które zrealizowały dochody

Charakter salda

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Ewidencja analityczna

Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla rozliczeń dokonywanych z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. Do konta 227 nie prowadzi się ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencję tą zastępują otrzymane od każdej jednostki sprawozdania z tytułu wykonania dochodów.

Uwagi

Konto 227 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek	907

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki które zrealizowały dochody	137

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Funkcja konta

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Operacje dotyczą:

- środków przelanych z rachunku środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek
- wydatków dokonanych przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek

Charakter salda

Konto 228 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Ewidencja analityczna

Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla poszczególnych jednostek, aby ustalić stan rozliczeń z tytułu przelanych na rachunek środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Do konta 227 nie prowadzi się ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencję tą zastępują otrzymane od każdej jednostki sprawozdania z tytułu zrealizowanych wydatków.

Uwagi

Konto 227 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przelew środków z rachunku funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek	137

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wydatki wykonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki	908

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Funkcja konta

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

Operacje dotyczą:

- rozliczeń z tytułu niewłaściwie wpłaconych oraz wypłaconych sum na bankowy rachunek bieżący budżetu gminy oraz omyłki bankowe
- wpływ środków z tytułu zapisów i darowizn
- przekazanie darowizny na rachunek środka specjalnego

Charakter salda

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja analityczna

Ewidencją szczegółową do konta 240 prowadzi się odrębnie wg poszczególnych tytułów oraz wg kontrahentów aby umożliwić ustalenie stanu rozrachunków.

Ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie prowadzi się.

Uwagi

Konto 240 jest kontem bilansowym a jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przekazanie na rachunek środka specjalnego odszkodowania od PZU	133
2.	Przekazanie darowizny na rachunek środka specjalnego	133
3.	Sumy niewłaściwie wypłacone z rachunku bieżącego budżetu gminy oraz omyłki bankowe	133

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Sumy niewłaściwie wypłacone na rachunek budżetu oraz pomyłki w wyciągach bankowych	133
2.	Wpływ środków na rachunek budżetu tytułem zapłaty odszkodowania od PZU	133
3.	Wpływ środków z tytułu zapisów i darowizn	133

Konto 250 – Należności finansowe

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu pożyczek.

Konto obejmuje:

- wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu tytułem spłaty pożyczki udzielonej przez gminę
- przekazanie pożyczkobiorcy z rachunku bieżącego budżetu, pożyczki w oparciu o umowę
- umorzenie częściowe lub całkowite pożyczki zaciągniętej przez pożyczkobiorcę

Charakter salda

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

Ewidencja analityczna

Ewidencję szczegółową należy prowadzić odrębnie dla każdego poszczególnego kontrahenta wg tytułów należności. Ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie prowadzi się.

Uwagi

Konto 250 jest kontem bilansowym a jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się do sprawozdania NDS – o nadwyżce/deficycie oraz Rb-N – o stanie należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 250 „Należności finansowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przekazanie pożyczkobiorcy z rachunku bieżącego budżetu pożyczki w oparciu o umowę	133

Typowe zapisy strony Ma konta 250 „Należności finansowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu np. spłata pożyczki udzielonej przez gminę	133
2.	Częściowe lub całkowite umorzenie pożyczki udzielonej przez gminę	962

Konto 260 – Zobowiązania finansowe

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek
- wyemitowanych instrumentów finansowych (np. wyemitowanie obligacji przez gminę)

Operacje na tym koncie dotyczą:

- spłaty pożyczek zaciągniętych przez gminę
- wykupu obligacji wyemitowanych przez gminę wg wartości nominalnej (bez odsetek)
- umorzenie częściowe lub całkowite zaciągniętych pożyczek
- wpływu na rachunek budżetu środków z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych tj. wyemitowanych instrumentów finansowych (sprzedanych przez gminę własnych obligacji)

Charakter salda

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja analityczna

Ewidencję analityczną należy prowadzić odrębnie do każdej pobranej pożyczki oraz wyemitowanych instrumentów finansowych, aby ustalić stan zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami. Do konta 260 ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie prowadzi się.

Uwagi

Konto 260 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się do sprawozdań: - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Spłata z rachunku budżetu pożyczek zaciągniętych przez gminę	260
2.	Wykup obligacji wyemitowanych przez gminę wg wartości nominalnej (bez odsetek)	260
3.	Całkowite lub częściowe umorzenie zaciągniętych pożyczek	962

Typowe zapisy strony Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ na rachunek budżetu pożyczek pobranych przez gminę zgodnie z zawartą umową	133
2.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych tj. wyemitowanych instrumentów finansowych (sprzedanych przez gminę własnych obligacji)	133

Konto 901 – Dochody budżetu

Funkcja konta

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu gminy.

Na koncie tym ewidencjonuje się:

- zmniejszenie dochodów z tytułu zwrotu nadmiernie przelanej dotacji lub subwencji oraz podatków i opłat
- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta dochodów budżetowych
- zrealizowane dochody budżetowe na podstawie sprawozdań przedłożonych przez podległe jednostki budżetowe
- zrealizowane dochody budżetowe oraz udziały w podatkach stanowiące dochód budżetu państwa, na podstawie przedłożonych sprawozdań przez urzędy skarbowe oraz Ministerstwo Finansów
- wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych, innych opłat oraz należności niepodatkowych
- realizacji przez bank czeków obcych
- wpływy środków tytułem realizacji weksla otrzymanego od dłużnika
- wpływy z tytułu zapłaty należności zasądzonych i należności za sprzedaż mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa
- wpływy z tytułu subwencji oraz dotacji celowych na finansowanie zadań zleconych i powierzonych gminie
- wpływy z funduszy celowych
- wpływy z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym
- wpływy od innej jednostki samorządu terytorialnego lub innego podmiotu, zgodnie z zawartą umową bądź porozumieniem o realizacji wspólnych zadań bieżących lub inwestycyjnych
- wpływy z tytułu sprzedaży akcji i udziałów w spółkach
- wpływy odsetek od pożyczek udzielonych przez gminę
- wpływy z tytułu nadwyżki środków obrotowych od zakładów budżetowych
- wpływy z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji udzielonych przez gminę w latach poprzednich
- wpływy z tytułu zapisów i darowizn
- wpłaty inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku tytułem dochodów budżetowych. Wpłata potwierdzona wyciągiem bankowym w następnym okresie budżetowym
- zapis korygujący dochód budżetu o kwotę należnego podatku VAT
- zwrot niewykorzystanych dotacji celowych

Charakter salda

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 – niedobór lub nadwyżka budżetu.

Ewidencja analityczna

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konta wpływów z tytułu dochodów zrealizowanych przez podległe jednostki budżetowe oraz urzędy skarbowe – podział analityczny tych wpływów wg podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania przedkładane przez jednostki budżetowe i urzędy skarbowe.

Uwagi

Konto 901 jest kontem o charakterze bilansowym, lecz jego saldo nie występuje w bilansie (konto wycinkowe). Na podstawie ewidencji analitycznej do tego konta sporządza się sprawozdania:

- z wykonania planów dochodów budżetowych Pb-27 S
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t

Dane tego konta wykorzystuje się również do sporządzania sprawozdań:

- Rb N sprawozdanie o stanie należności
- NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie
- PDP sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

Typowe zapisy strony Wn konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przeniesienia pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta dochodów budżetowych (polecenie księgowania)	961
2.	Zapis korygujący dochód budżetu o kwotę należnego podatku VAT	224
3.	Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych	901

Typowe zapisy strony Ma konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Zrealizowane dochody budżetowe na podstawie sprawozdań przedłożonych przez podległe jednostki budżetowe	222
2.	Zrealizowane dochody budżetowe oraz udziały w podatkach stanowiące dochód budżetu państwa na podstawie przedłożonych sprawozdań przez urzędy skarbowe oraz Ministerstwo Finansów Uwaga: sprawozdania (pkt 1 i pkt 2) zawierają dane narastające od początku roku, aby więc dokonać księgowania właściwej kwoty w danym okresie sprawozdawczym należy od sprawozdania późniejszego odjąć dane księgowane już na podstawie sprawozdania wcześniejszego	224
3.	Wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych, innych opłat oraz należności niepodatkowych	133
4.	Realizacja przez bank czeków obcych	133
5.	Wpływy środków tytułem realizacji weksla otrzymanego od dłużnika	133
6.	Wpływy z tytułu zapłaty należności zasądzonych i należnych za sprzedaż mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa	133
7.	Wpływy z tytułu: <input type="checkbox"/> subwencji <input type="checkbox"/> dotacji celowych na finansowanie zadań zleconych i powierzonych <input type="checkbox"/> funduszy celowych	133
8.	Wpływy z odsetek od środków na rachunku bankowym	133
9.	Wpływy od innej jednostki samorządu terytorialnego lub innego podmiotu, zgodnie z zawartą umową bądź porozumieniem o realizacji wspólnych zadań bieżących lub inwestycyjnych	133
10.	Wpływy z tytułu <input type="checkbox"/> sprzedaży akcji i udziałów w spółkach <input type="checkbox"/> odsetek od pożyczek udzielonych przez gminę	133

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
11.	Wpływy z tytułu nadwyżki środków obrotowych od zakładów budżetowych	133
12.	Wpływy z tytułu zawrotu niewykorzystanych dotacji udzielonych przez gminę w latach poprzednich	133
13.	Wpływy z tytułu zapisów i darowizn	133
14.	Wpłaty inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku tytułem dochodów budżetowych. Wpłata potwierdzona wyciągiem bankowym w następnym okresie budżetowym	133

Konto 902 – Wydatki budżetu

Funkcja konta

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu gminy.

Na koncie tym ewidencjonuje się:

- wydatki zrealizowane przez podległe jednostki budżetowe na podstawie przedłożonych przez nich sprawozdań finansowych
- wydatki do rozliczenia z innymi budżetami
- wydatki własne realizowane bezpośrednio przez urząd
- przeniesienie pod datę ostatniego dnia roku budżetowego salda konta wydatków budżetowych
- przekazanie innym jednostkom środków budżetowych na realizację zadań określonych w budżecie
- dotacje udzielane z budżetu do zakładów budżetowych
- korekty wydatków powodujących ich zmniejszenie

Charakter salda

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datę ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 - niedobór lub nadwyżka budżetu.

Ewidencja analityczna

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych wydatków budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konta wydatków dokonanych przez podległe jednostki budżetowe – podział analityczny tych wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania przedłożone przez te jednostki.

Uwagi

Konto 902 jest kontem o charakterze bilansowym, lecz jego saldo nie występuje w bilansie (konto wynikowe). Na podstawie ewidencji analitycznej sporządza się sprawozdania:

- z wykonania planu wydatków budżetowych Rb 28 S
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.

Dane tego konta wykorzystuje się również do sporządzenia sprawozdań:

- NDS o nadwyżce/deficycie
- Rb Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

Typowe zapisy strony Wn konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe na podstawie sprawozdań przedłożonych przez podległe jednostki budżetowe	223
2.	Wydatki do rozliczenia z innymi budżetami	902
3.	Dotacje udzielane z budżetu do zakładów budżetowych oraz dla nowopowstałych jednostek organizacyjnych na sfinansowanie pierwszego wyposażenia	902
4.	Przekazanie innym jednostkom i podmiotom środków budżetowych na realizację zadań określonych w budżecie	902

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
5.	Wydatki własne realizowane bezpośrednio przez urząd, w tym:	
	<input type="checkbox"/> zapłata odsetek od kredytów bankowych i pożyczek	133
	<input type="checkbox"/> wykupienie od innej jednostki prawa do wieczystego użytkowania	133
	<input type="checkbox"/> nabycie akcji i udziałów wniesionych do spółki	133
	<input type="checkbox"/> podjęcie czekiem gotówki z banku do kasy na realizację wydatków	133
	<input type="checkbox"/> otwarcie akredytywy i przekazanie środków na wydzielony rachunek potwierdzonych	902
	<input type="checkbox"/> przekazanie zaliczki zgodnie z umową na realizację dostaw robót i usług	902
	<input type="checkbox"/> zapłata zobowiązań za zakupione usługi, materiały i wyposażenie dot. wydatków bieżących	902
	<input type="checkbox"/> zapłata kar i odsetek dostawcom	902
	<input type="checkbox"/> spłata kwot kredytów i pożyczek dotycząca udzielonych przez gminę poręczeń. Równoczesny zapis na koncie pozabilansowym Wn 291	902
	<input type="checkbox"/> przelew środków dla zakładu budżetowego tytułem sfinansowania niedoboru środków obrotowych	902
	<input type="checkbox"/> zapłata odsetek od obligacji wyemitowanych przez gminę	902
	<input type="checkbox"/> zapłata odsetek od kredytów bankowych i pożyczek inwestycyjnych	902
	<input type="checkbox"/> opłaty i prowizje bankowe pobrane przez bank za prowadzenie rachunku bankowego	902
	<input type="checkbox"/> przelew środków na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych	902
	<input type="checkbox"/> wydatki dokonywane przez sołectwo	902
	<input type="checkbox"/> realizacja rachunków przedstawionych przez jednostki, organizacje, stowarzyszenia zgodnie z wielkościami ujętymi w budżecie. Rachunki dotyczą zakupu usług i materiałów	902
	<input type="checkbox"/> przelew zobowiązań z tytułu wynagrodzeń na konta osobiste pracowników – listy płac	902
	<input type="checkbox"/> przelew składek ZUS i na Fundusz Pracy	902
	<input type="checkbox"/> przelew potrąconych w listach płac (zaliczek na podatek ubezpieczeniowych, kasy zapomogowo-pożyczkowej i innych potrąceń, zobowiązań pracowników wobec funduszu świadczeń socjalnych	902

Typowe zapisy strony Ma konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Korekty wydatków powodujących ich zmniejszenie	133
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta wydatków budżetowych (polecenie księgowania)	961

Konto 903 – Niewykonane wydatki

Funkcja konta

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Operacje dotyczą:

- wartości niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych
- przebiegania salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.

Charakter salda

Konto 903 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Uwagi

Konto 902 jest kontem o charakterze bilansowym, lec jego saldo nie występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 903 „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (uchwała o wydatkach niewygasających)	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903 „Niewykorzystane wydatki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przebiegowanie salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego (polecenie księgowania)	961

Konto 904 – Niewygasające wydatki

Funkcja konta

Konto 904 służy do ewidencji wydatków niewygasających.

Na koncie tym ujmuje się:

- wydatki jednostek dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających, na podstawie sprawozdań
- uchwałę o wydatkach niewygasających
- zapłacone wydatki niewygasające
- zrealizowane wydatki niewykonane z roku poprzedniego
- przeniesienie niewykonanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe

Charakter salda

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

Ewidencja analityczna

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Uwagi

Konto 904 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

Dane tego konta wykorzystuje się do sporządzenia sprawozdania Rb 28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 904 „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Zapłacone wydatki niewygasające (II rok sprawozdawczy)	139
2.	Przeniesienie niewykonanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe (II rok sprawozdawczy)	901
3.	Wydatki jednostek dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań	223

Typowe zapisy strony Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Uchwała o wydatkach niewygasających	223
2.	Zaksięgowanie uchwał o wydatkach niewygasających	903

Konto 907 – Dochody z funduszy pomocowych

Funkcje konta

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

Na koncie tym ujmuje się:

- przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów
- dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych

Charakter salda

Konto wykazuje salda Ma. Oznacza sumę osiągniętych dochodów z funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przenosi się sumę osiągniętych dochodów na konta 967 – Fundusze pomocowe.

Ewidencja analityczna

Konto 907 jest kontem o charakterze bilansowym, lecz jego saldo nie występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 907 „Dochody z funduszy pomocowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta dochodów z funduszy pomocowych	967

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ na rachunek środków funduszy pomocowych zgodnie z umową lub przepisem obligującym konieczność wydzielenia środków na osobnym rachunku	137

Konto 908 – Wydatki z funduszy pomocowych

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na koniec tym ewidencjonuje się:

- wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych
- przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków

Charakter salda

Konto wykazuje saldo Wn które oznacza sumę osiągniętych wydatków z funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przenosi się sumę osiągniętych wydatków na konta 967 – Fundusze pomocowe.

Ewidencja analityczna

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków funduszy wg ich rodzajów.

Uwagi

Konto 908 jest kontem o charakterze bilansowym, lecz jego saldo nie występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Realizacja zadań zgodnie z zawartą umową na podstawie sprawozdania	137

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wydatków z funduszy pomocowych	967

Konto 909 – Rozliczenia międzyokresowe

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na koncie tym ujmuje się rozliczenia międzyokresowe w tym: subwencję otrzymaną w poprzednim roku budżetowym a dotyczącą roku następnego.

Charakter salda

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Uwagi

Konto 909 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przeniesienie salda w pierwszych dniach roku następnego rozliczeń – subwencji otrzymanej w poprzednim okresie sprawozdawczym a dotyczącej roku następnego	901

Typowe zapisy strony Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Wpływ na rachunek budżetu subwencji otrzymanej w poprzednim okresie sprawozdawczym a dotyczącej roku następnego	133

Konto 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

Funkcja konta

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych nadwyżek lub niedoborów na zasobach budżetu z lat ubiegłych.

Na koncie tym operacje dotyczą:

- przeniesienia pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sald na stronie Wn lub Ma, ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu, 962 – Wynik na pozostałych operacjach

- w ciągu roku ewidencjonuje się operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów

Charakter salda

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Ewidencja analityczna

Ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie prowadzi się.

Uwagi

Konto 960 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego skumulowanego niedoboru budżetowego z lat poprzednich	961, 962

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego skumulowanej nadwyżki z lat poprzednich	961, 962

Konto 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu czyli deficytu lub nadwyżki.

Operacje dotyczą:

- przeniesienia pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu
- przeniesienia pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu

Charakter salda

Na koniec roku budżetowego saldo może wykazywać salda Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu. W roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Ewidencja analityczna

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie źródeł zwiększeń lub zmniejszeń wyniku wykonania budżetu, stosownie do potrzeb rady i sprawozdawczości.

Uwagi

Konto 961 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane dotyczące niedoboru lub nadwyżki budżetu ujmowane są w sprawozdaniu NDS – o nadwyżce/deficycie.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wydatków budżetu (polecenie księgowania)	902

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego dochodów budżetu (polecenie księgowania)	901

Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na koncie tym ewidencjonuje się:

- przychody finansowe, koszty finansowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi np. odsetki od lokat, częściowe lub całkowite umorzenie kredytów i pożyczek

Charakter salda

Konto 962 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

Ewidencja analityczna

Ewidencja szczegółowa do konta 962 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych operacji. Ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie prowadzi się.

Uwagi

Konto 962 jest kontem bilansowym a jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi	960, 250
2.	Umorzenie całości lub części pożyczki udzielonej	962
3.	Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Wn
1.	Przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne w tym: □ odsetki od lokal □ częściowe lub całkowite umorzenie kredytów i pożyczek	139 134, 260
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów operacyjnych	960
3.	Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134

Konto 967 – Fundusze pomocowe

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Na koncie tym ewidencjonuje się:

- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta dochodów oraz salda konta wydatków z funduszy pomocowych

Charakter salda

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

Ewidencja analityczna

Ewidencja szczegółowa do konta 967 prowadzona jest dla poszczególnych funduszy pomocowych wg zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Uwagi

Konto 967 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 967 „Fundusze pomocowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta wydatków z funduszy pomocowych	908

Typowe zapisy strony Ma konta 967 „Fundusze pomocowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta dochodów z funduszy pomocowych	907

Konto 968 – Prywatyzacja

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na koncie tym ujmuje się:

- przychody z tytułu prywatyzacji
- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji

Charakter salda

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

Ewidencja analityczna

Ewidencję analityczną do konta 968 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej i tytułów prywatyzacji.

Uwagi

Konto 968 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu, jako inne pasywa.

Typowe zapisy strony Wn konta 968 „Prywatyzacja”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji	133

Typowe zapisy strony Ma konta 968 „Prywatyzacja”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne Strona Ma
1.	Przychody z tytułu prywatyzacji	133

KONTA POZABILANSOWE

Konto 991 – Planowane dochody budżetu

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na koncie tym ujmuje się:

- planowane dochody budżetu
- zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu

Charakter salda

Na koniec roku budżetowego konto nie wykazuje salda. W ciągu roku konto wykazuje saldo Ma. Oznacza ono wysokość planu dochodów budżetu gminy. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kwotę równą saldu Ma konta ujmuje się na stronie Wn konta 991 i w ten sposób równoważy się obroty konta.

Ewidencja analityczna

Ewidencję analityczną prowadzi się na formularzach wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z uchwałami Rady i Zarządu Gminy.

Uwagi

Konto 991 jest kontem pozabilansowym. Zapisy na tym koncie są dokonywane jednostronnie. Saldo konta nie występuje w bilansie. Konto służy do bieżącej analizy zrealizowanych dochodów budżetowych w porównaniu do wielkości ujętych w planie budżetu.

Wzory księgowania na stronie Wn konta 991 „Planowane dochody budżetu”

Treść księgowania:

1. Zmiany w budżecie gminy – w trakcie roku budżetowego – powodujące zmniejszenie planu obchodów budżetowych.
2. Zamknięcie na koniec roku konta 991 poprzez wpisanie pod datą 31 grudnia kwoty równej saldu Ma tego konta (polecenie księgowania)

Wzory księgowania na stronie Ma konta 991 „Planowane dochody budżetu”

1. Ujęcie planu dochodów budżetu gminy – na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę na rok bieżący.
2. Zmiany w budżecie gminy – w trakcie roku budżetowego – powodujące zwiększenie planu dochodów budżetowych.

Konto 992 – Planowane wydatki budżetu

Funkcja konta

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Na koncie tym ujmuje się:

- planowane wydatki budżetu
- zmiany budżetu powodujące zwiększenie planowanych wydatków
- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków lub wydatki zablokowane

Charakter salda

Na koniec roku konto nie wykazuje salda. W ciągu roku konto wykazuje saldo Wn. Oznacza ono wysokość planu budżetu gminy w zakresie wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kwotę równą saldu Wn konta wpisuje się po stronie Ma i w ten sposób równoważy się obroty konta.

Ewidencja analityczna

Ewidencję analityczną prowadzi się na formularzach wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z uchwałami Rady i Zarządu Gminy.

Wzory księgowania na stronie Wn konta 992 „Planowane wydatki budżetu”

Treść księgowania:

1. Ujęcie planu wydatków budżetu gminy na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę na rok bieżący.
2. Zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego powodujące zwiększenie planu wydatków budżetowych.

Wzory księgowania na stronie Ma konta 992 „Planowane wydatki budżetu”

1. Zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego powodujące zmniejszenie planu wydatków budżetowych.
2. Zamknięcie na koniec roku konta 992 poprzez wpisanie pod datą 31 grudnia kwoty równej saldu Wn tego konta (polecenie księgowania)

Konto 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

Funkcja konta

Konto służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na koncie ujmuje się:

- należności od innych budżetów oraz spłaty zobowiązań wobec innych budżetów
- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów

Charakter salda

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

Ewidencja analityczna

Ewidencję analityczną należy prowadzić odrębnie dla każdego budżetu lub jednostki z podziałem na tytuły należności i zobowiązań wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Uwagi

Konto 993 jest kontem pozabilansowym - Saldo konta nie występuje w bilansie. Zapisom dokonywanym na stronie Wn lub Ma tego konta nie towarzyszą zapisy na stronie przeciwstawnej innego konta.

Wzory księgowania na stronie Wn konta 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”

1. Subwencja należna od Ministra Finansów.
2. Przelew na rzecz Min. Fin. subwencji przekazanej gminie w nadmiernej wysokości (np. w wyniku ustawowej zmiany zasad liczenia subwencji).
3. Dotacje na zadania zlecone i powierzone gminie, należne od dysponentów środków budżetu państwa.
4. Przelew na rzecz dysponentów środków budżetu państwa nie wykorzystanej w ciągu roku dotacji na zadania zlecone i powierzone.
5. Należność z tytułu wydatków budżetowych jednostki lub zadania budżetowego przekazanego w ciągu roku do innego budżetu.
6. Refundacja środków z rachunku bieżącego budżetu gminy z tytułu dochodów budżetowych jednostki lub zadania budżetowego przekazanego w ciągu roku do innego budżetu.
7. Należność z tytułu dochodów budżetowych jednostki lub zadania przyjętych w ciągu roku z innego budżetu.
8. Refundacja środków z rachunku bieżącego budżetu gminy z tytułu wydatków budżetowych jednostki lub zadania budżetowego przyjętych w ciągu roku z innego budżetu.
9. Należności z tytułu wspólnych przedsięwzięć w wypadku, gdy gmina realizuje i rozlicza te przedsięwzięcia

Wzory księgowania na stronie Wn konta 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”

1. Różne zobowiązania gminy obciążające wydatki budżetu gminy np. z tytułu udziału we wspólnych przedsięwzięciach.
2. Wpływ subwencji należnej od Min. Fin na rachunek bieżący budżetu gminy.
3. Wpływ dotacji na zadania zlecone i powierzone na rachunek budżetu od dysponentów środków budżetu państwa.
4. Zobowiązanie z tytułu subwencji przekazanej przez Min. Fin. w nadmiernej wysokości.
5. Zobowiązanie z tytułu nie wykorzystanej dotacji na zadania zlecone i powierzone w wypadku gdy dysponent środków budżetu państwa żąda zwrotu środków pozostałych z dotacji.
6. Zobowiązanie z tytułu dochodów budżetowych jednostek lub zadań przekazanych lub przejętych w ciągu roku z innego budżetu.
7. Refundacja środków na rachunek budżetu gminy z tytułu dochodów budżetowych jednostek lub zadań przejętych w ciągu roku z innego budżetu.

Burmistrz
/-/ Jerzy Woźniakowski

Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz zasady systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych które tworzą:
 - dziennik
 - konta księgi głównej
 - zestawienie: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
2. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera są:
 - trwale oznaczone nazwą jednostki której dotyczą (wydruk komputerowy lub zestawienie wyświetlane na ekranie monitora komputera), nazwą księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania
 - wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia
3. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest automatyczna kontrola, ciągłość zapisów, przenoszenia obrotów i sald.
4. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za pomocą komputera należy zapewnić pełną sprawdzalność zgodności stosowanych zasad przetwarzania na komputerze z dokumentacją systemu przetwarzania na komputerze i dowodami księgowymi poprzez:
 - skompletowanie dokumentacji systemu przetwarzania danych dających pełny wgląd w budowę i przebieg programu
 - możliwość sporządzania na każde żądanie zestawień ewidencyjnych
 - ustalenie osób, które zleciły dokonanie zapisów księgowych
 - wydrukowanie danych będących przedmiotem przetwarzania w porządku chronologicznym, co najmniej na koniec każdego roku obrachunkowego
 - przechowywanie magnetycznych nośników informacji do czasu wydruku zawartych na nich danych w sposób chroniący przed zatarciem lub zniekształceniem tych danych.
5. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej i są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe należy drukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne uważa się i uznaje przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, który zapewnia trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.
6. Księgi rachunkowe otwiera się na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane są na koniec każdego roku obrotowego.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, w tym w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania.
7. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Zapis księgowy dokonywany w księgach rachunkowych musi być staranny, czytelny, trwały.

8. W razie ujawnienia błędów w zapisach księgowych, po zamknięciu miesiąca dozwolone są tylko korekty dokonane przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.
9. Konta ksiąg pomocniczych przy użyciu komputera, prowadzi się w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
10. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się zapisy w księgach wprowadzane automatycznie na podstawie informacji zawartych już w księgach, przy spełnieniu że:
 - uzyskują one trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych
 - stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia danych oraz kompletności i identyczności zapisów
 - dane źródłowe są chronione, zapewniona jest ich niezmienność przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

Program komputerowy.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokonywania w nich zapisów księgowych organu finansowego służy program komputerowy pod nazwą:

- system księgowości budżetowej „FKZ” (finansowo-księgowy „zarząd” autorstwa firmy „Radix” z Gdańska). Wersja oprogramowania 5.07 z dnia 28 grudnia 2001 r., w standardzie X Base / Clipper

Program przeznaczony jest do dokonywania zapisów księgowych na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych (analitycznych), określonych w planie kont dla budżetu gminy, w dzienniku obrotów oraz do zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych oraz sporządzania sprawozdań finansowych (bilansu z wykonania budżetu) oraz sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków.

Wykaz zbiorów:

1. Organizacja systemu
2. Zakładanie i aktualizacja zbiorów
3. Ewidencja dokumentów księgowych
4. Zestawienia kontrolne
 - dziennik obrotów
 - kont syntetycznych
 - zestawienie operacji bieżącego okresu
 - kont analitycznych
 - zestawienie obrotów i sald kont przedmiotowych
 - kont otwartych tj. wykaz kont syntetycznych organu – symbole i nazwy kont
 - sumowanie kontrolne
5. Zestawienia budżetowe
 - dochody wg podziałek klasyfikacji budżetowej
 - wydatki ogółem (wg podziałek klasyfikacji budżetowej w jednostce – urzędzie wg sprawozdań otrzymanych z jednostek podległych gminie)

Zapisy księgowe na kontach ksiąg pomocniczych dotyczą kont o symbolach: 222, 223, 224, 227, 228, 240, 250, 260, 901, 902, 903, 904, 907, 908, 909.

Ochrona danych przetwarzanych elektronicznie.

Dokumentację dotyczącą ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych oraz sprawozdań zwanych także „zbiorami” przechowuje się w sposób należyty, chroniący przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera ochrona danych polega na:

1. Zastosowaniu środków ochrony fizycznej danych:
Zapewnia się fizyczną ochronę serwerów i ich zasobów. Pomieszczenie w którym znajdują się serwery posiada kraty w oknie oraz dwie pary drzwi: drewniane i metalowe kraty. Drzwi są wyposażone w zamki z atestem. Dostęp do tego pomieszczenia mają wyłącznie administratorzy systemu operacyjnego (informatycy) oraz nadzorowane przez nich ekipy techniczne. Kopie zapasowe danych są przechowywane w sejfie w osobnym pomieszczeniu.
2. Zastosowaniu przedsięwzięć w zakresie środków sprzętowych, informatycznych i telekomunikacyjnych.
Sprzęt to 1 serwer PC/Pentium III i stacje robocze połączone w sieci wewnętrznej serwerów. Środki informatyczne to system obsługi sieci Novell Netware 5.0. Środki telekomunikacyjne sprowadzają się do bezpośrednich połączeń kablowych stacji roboczych z serwerami. Ciągłość zasilania serwerów i stacji roboczych zapewniają zasilacze awaryjne UPS>
3. Zastosowaniu środków ochrony w ramach oprogramowania urządzeń teletransmisji.
Dostęp ograniczony jest identyfikatorem użytkownika, dopuszczonego przez administratora systemu oraz jego indywidualnym hasłem
4. Zastosowaniu środków ochrony w ramach oprogramowania systemów.
Organizacja dostępu do zasobów zależna od indywidualnych uprawnień użytkownika poprzez system identyfikatorów i haseł.
5. Zastosowanie środków ochrony w ramach narzędzi baz danych i innych narzędzi programowych oraz systemu użytkowego.
Standard bazy danych typu X Base/Clipper z kontrolą dostępu poprzez identyfikację i systemem haseł.
Dostęp do aplikacji użytkowych poprzez procedury indywidualnego logowania się i wygaszania ekranu. Wymagany jest identyfikator użytkownika oraz indywidualne hasło określające zakres uprawnień.
6. Księgi rachunkowe mają:
 - formę zbiorów utrwalonych na nośnikach komputerowych oraz
 - wydruków komputerowych, księgi należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego
7. Kopie awaryjne danych zawartych w księgach rachunkowych niezbędnych do ich przetwarzania są przechowywane w wydzielonym pomieszczeniu od przetwarzania bieżącego, w sejfie.

Przechowywanie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowuje się w siedzibie jednostki – urządzie w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu ich prowadzenia. Roczne zbiory oznacza się określeniem nazwy ich rodzaju oraz symbolem końcowych lat i końcowych numerów w zbiorze.

Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowuje się przez okres 5 lat.

Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe i budżetowe podlegają trwałemu przechowywaniu.

Zasady udostępniania danych.

Udostępnienie osobie trzeciej zbiorów lub ich części:

1. Do wglądu na terenie jednostki – wymaga zgody kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnionej
2. Poza siedzibą jednostki – wymaga pisemnej zgody kierownika jednostki oraz pozostawienia potwierdzonego spisu przejętych dokumentów

Burmistrz
/-/Jerzy Woźniakowski

Sporządziła : Renata Ignasiak 2003 – 09 - 08