

Plan kont dla Budżetu Gminy Strzelce Opolskie (Organu)

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
- 250 – Należności finansowe
- 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:

- 240 - Rozliczenie z tytułu subwencji
- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 994 - Planowane przychody budżetu
- 995 - Planowane rozchody budżetu

1. Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

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

Z uwag na fakt, iż w jednostce prowadzi się jeden rachunek bankowy do obsługi dochodów i wydatków budżetowych, zasady prowadzenia księgowania przedstawiają się w sposób następujący.

Podstawą do rozliczenia wszystkich operacji związanych z kasowym wykonaniem dochodów i wydatków (przychodów i rozchodów) jest wyciąg bankowy. Na podstawie wyciągu bankowego, w „Organie” sporządza się dokument PK (polecenie księgowania), w którym następuje rozpisanie zbiorczych kwot dochodów i wydatków (przychodów i rozchodów) z podziałem na poszczególne jednostki księgujące (JWUM, JDUM, OPUM, GOK, ORGAN). Następnie, na podstawie załączonych do wyciągu bankowego (WB) załączników, dokonuje się podziału tych załączników na poszczególne jednostki księgujące. Tak rozdzielone załączniki rozdysponowuje się na poszczególne stanowiska, celem zaksięgowania.

Wyciąg bankowy pozostaje w „Organie”.

W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem bankowym, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się;

- 1) wpływ środków pieniężnych na rachunek budżetu,
- 2) wpływ środków pieniężnych z tytułu kredytów i pożyczek przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 lub 260.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się:

- 1) wypłaty z rachunku budżetu,
- 2) wypłaty dokonane w ramach udzielonych przez gminę pożyczek w korespondencji z kontem 250,

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu, operacje związane z realizacją dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 umożliwi ustalenie zadłużenia według zawartych umów kredytowych.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 dokonywane są 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, jako zasilenie rachunku, w korespondencji z kontem 140.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się:

- 1) wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225,
- 2) zwrot niewykorzystanych środków na rachunek bankowy budżetu w korespondencji z kontem 904,
- 3) okresowe sprawozdania z wykonania wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 904.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, a w szczególności do przelewów środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi (zasilenie rachunków bankowych).

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a **na stronie Ma** – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu (gminy).

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa;

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

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

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami 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 w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 135.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Na koncie 240 księguje się w szczególności błędne obciążenia i uznania rachunku bankowego dokonane przez bank, kapitalizację odsetek z rachunków bankowych oraz odsetki przekazane na rachunek podstawowy (1330-01).

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych kontrahentów.

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

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych a **na stronie Ma** – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 umożliwia ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami z uwzględnieniem tytułu należności, tj. numeru umowy. Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek, z wyjątkiem kredytów bankowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się w szczególności spłatę:

- 1) zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 133,
- 2) umorzenie zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 962 .

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się wartość zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a **na stronie Ma** – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jst na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów (Urząd Skarbowy), w zakresie dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, korespondencji z kontem 224,
- 3) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami (udziały gmin w podatku dochodowym od osób fizycznych - Min.Finansów) w korespondencji z kontem 224,
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,

6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 umożliwi ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jst za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonywanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223;

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

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwi ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu jst za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Na koncie 902 ujmowane są także wydatki finansowane dochodami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi i z budżetu Unii Europejskiej.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

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

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 903.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych z tytułu subwencji otrzymanej na rachunek budżetu w grudniu do realizacji w styczniu roku następnego.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 prowadzona jest w podziale klasyfikacji budżetowej.

Konto 909 może wykazywać saldo Ma.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności **na stronie Wn lub Ma konta 960** ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

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

Pod data ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901

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

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a **saldo Ma** - stan nadwyżki.

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

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

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

Do kosztów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się tylko takie operacje, które nie wiążą się w roku bieżącym oraz w latach następnych z wydatkowaniem środków budżetu, a także operacje związane z wydatkowaniem środków budżetu, ale niepowodujące wystąpienia wydatków budżetu. Do kosztów zalicza się m.in.:

- 1) umorzenie pożyczek udzielonych,
- 2) odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek,
- 3) ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Przychodami finansowymi podlegającymi ewidencji na koncie 962 są niewiążące się z wpływem środków na rachunek budżetu w danym roku budżetowym powodującym wystąpienie dochodów budżetowych. Do przychodów finansowych zalicza się m.in.:

- 1) umorzenie zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych,
- 2) dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.

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

Pod data zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

7  **BURMISTRZ**
Tadeusz Goc

2. Konta pozabilansowe

Konto 240RB – Rozliczenie z tytułu subwencji

Konto 240 RB służy do ewidencji subwencji oświatowej otrzymanej w miesiącu grudniu roku poprzedniego na miesiąc styczeń.

W sprawozdaniu RB-27S kolumna 8 „dochody otrzymane” jest pomniejszona o kwotę tej subwencji.

Na stronie **Wn konta 240RB** ujmuje się przychód z tytułu subwencji otrzymanej w grudniu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo **Wn** konta 240RB ujmuje się na stronie **Ma** konta 240RB.

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

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

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

Saldo **Ma** konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

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

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie **Wn konta 992** ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie **Ma konta 992** ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.

Saldo **Wn** konta 992 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.

Konto 994 – „Planowane przychody budżetu”

Konto 994 służy do ewidencji planu przychodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie **Wn konta 994** ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan przychodów budżetu.

Na stronie **Ma konta 994** ujmuje się planowane przychody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane przychody.

Saldo **Ma** konta 994 określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie **Wn** konta 994.

Konto 995 – „Planowane rozchody budżetu”

Konto 995 służy do ewidencji planu rozchodów budżetu oraz jego zmian.

Na stronie **Wn konta 995** ujmuje się planowane rozchody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane rozchody.

Saldo **Wn** konta 995 określa w ciągu roku wysokość planowanych rozchodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie **Ma** konta 995.

BURMISTRZ
Tadeusz Goc

