

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 58/2017
z dn. 29 grudnia 2017r.

PLAN KONT BUDŻETU GMINY

Konta bilansowe:

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

Konta pozabilansowe

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

Wykonanie budżetu przebiega bezpośrednio z konta 133 - OS „Rachunek budżetu”
Ewidencja wykonania budżetu, tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, oparta jest na zasadzie kasowej.

Zasady funkcjonowania kont:

Konto 133-OS - "Rachunek budżetu"

Konto 133-OS "Rachunek budżetu" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku gminy.

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

Na stronie Wn konta 133-OS ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego dla gminy przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134-O.

Na stronie Ma konta 133-OS ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133-OS oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134-O.

Konto 133-S może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma,

- saldo Wn konta 133-OS- oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu,
- saldo Ma konta 133-OS - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 133-OL – „Rachunek budżetu” – lokaty

Konto 133-OL służy do ewidencji lokat terminowych. Po stronie Ma konta księguje się wpływ środków na rachunek lokat terminowych, po stronie Wn zwrot środków z lokat na rachunek podstawowy. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające wielkość środków na lokatach pieniężnych.

Konto 134-O - "Kredyty bankowe"

Konto 134-O „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek budżetu.

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

Na stronie Ma konta 134-O ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki kredytu bankowego.

Konto 134-O może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Konto 135-O – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

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

Zapisy na koncie 135-O są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135-O ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133-O.

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

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

Konto 140-O – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140-O służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 140-O ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych. Konto 140-O może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Saldo Wn konta 140/O oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222-O - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222-O „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222-O ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27 S), w korespondencji z kontem 901-O.

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

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej osobno w podziale klasyfikacji budżetowej, co umożliwia rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 222-O może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn konta 222-O oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.
- saldo Ma konta 222-O oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu.

Konto 223-O - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

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

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej jednostki osobno, co umożliwia rozliczanie jednostek z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

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

Konto 224-O - "Rozrachunki budżetu"

Konto 224-O "Rozrachunki budżetu" jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących gminy, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i według innych budżetów wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Konto 224-O może wykazywać dwa salda :

- saldo Wn konta 224-O - oznacza stan należności,
- saldo Ma konia 224-O - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 225-O – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn konta 225-O ujmuje się środki przelane do jednostki budżetowej na sfinansowanie wydatków niewygasających realizowanych przez jednostkę w korespondencji z kontem 133-OS.

Na stronie Ma konta 225-O ujmuje się rozliczenie wydatków niewygasających realizowanych przez jednostkę (na podstawie odrębnego sprawozdania Rb-28S) w korespondencji z kontem 904-O. Ewidencja szczegółowa do konta 225-O prowadzona jest w przypadku gdy rozliczenia z tytułu wydatków niewygasających są dokonywane z więcej niż jedną jednostką budżetową z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe w szczególowości klasyfikacji budżetowej.

Konto 240-O - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240-O – „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222-O, 223-O, 224-O, 225-O, 250-O, 260-O. Ewidencja szczegółowa do konta 240-O prowadzona jest według kontrahentów. Konto 240-O może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 250-O – „Należności finansowe”

Konto 250-O – „Należności finansowe” służy do ewidencji należności zaliczonych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Ewidencja szczegółowa do konta 250-O prowadzona jest z podziałem na kontrahentów według tytułów należności. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.”;

Konto 260-O – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260-O „Zobowiązania finansowe” służy do ewidencji zobowiązań finansowych (z wyjątkiem kredytów bankowych) z tytułu zaciągniętych pożyczek.

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

Ewidencja szczegółowa tego konta prowadzona jest wg. poszczególnych kontrahentów.

Konto 260-O może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290-O-„Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290-O służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Saldo konta 290-O oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901-O - "Dochody budżetu"

Konto 901-O „Dochody budżetu” służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 901-O ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji

z kontem 222-O.

- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224-O,
 - 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224-O,
 - 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133-OS.
 - 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 133-OS,
 - 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133-OS.
- Ewidencja szczegółową prowadzi się wg podziałek planu finansowego.

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

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

Konto 902-O - "Wydatki budżetu"

Konto 902-O „Wydatki budżetu” służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego .

Na stronie Wn konta 902-O ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223-O,
- 2) Realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134-O.

Ewidencję szczegółową prowadzona do konta 902-O prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902-O oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo koma 902-O przenosi się na konto 961-O.

Konto 903-O - "Niewykonane wydatki"

Konto 903-O „Niewykonane wydatki” służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

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

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

Konto 904-O - "Niewygasające wydatki"

Konto 904-O „Niewygasające wydatki” służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta ujmuje się wydatki jednostek budżetowych realizowane zgodnie z planem wydatków niewygasających na podstawie sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225-O, przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904-O ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

Konto 909-O - "Rozliczenia międzyokresowe"

Konto 909-O „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909-O ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego, a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909-O umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909-O może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960-O - "Skumulowane wyniki budżetu"

Konto 960-O „Skumulowane wyniki budżetu” służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto w ciągu roku przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

Konto 960-O może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960-O oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960-O -stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961-O - "Wynik wykonania budżetu"

Konto 961-O „Wynik wykonania budżetu” służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

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

zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901-O.

Na koniec roku konto 961-O może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

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

Konto 962-O – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962-O służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na stronie Wn konta 962-O ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

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

Konto 991-O - „Planowane dochody budżetu”

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

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

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

Saldo Ma konta 991-O 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-O.

Konto 992-O - „Planowane wydatki budżetu”

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

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

Na stronie Ma konta 992-O ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992-O 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-O.

Konto 993-O - „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993-O służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma konta 993-O ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymanych od innych budżetów. Konto 993-O może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993-O oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993-O - stan zobowiązań.