

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 98/10
Wójta Gminy Sławno
z dnia 31. grudnia 2010

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
BUDŻETU GMINY**

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
140	Inne środki pieniężne
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
240	Pozostałe rozrachunki
260	Zobowiązania finansowe
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
909	Rozliczenia międzyokresowe
960	Skumulowane wyniki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

991	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki budżetu

Zasady funkcjonowania kont – opis

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 jest kontem sumarycznym kont 133-1, 133-2

Wn

- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134

Ma

- wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134

Konto 133 „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 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 zgodne z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tą wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma,

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

Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej i uwzględnia wymogi sprawozdawczości.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
I.		
1.	Dochody realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe:	
	a) wpływy dochodów w miesiącach I,IV,VII i X należnych za te miesiące	224
	b) wpływ dochodów w II,III,V,VI,VIII,IX,XI i XII – należnych za te miesiące i miesiąc poprzedzający	224
	c) wpływ dochodów w I, IV, VII i X – należnych za miesiąc poprzedni	224
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	
3.	Subwencja ogólna:	901
	a) wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	224
	b) wpływ subwencji oświatowej w grudniu	

		za styczeń następnego roku
4.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego oraz inne zadania zlecone ustawami	901
5.	Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego:	
	a) należne za dany rok budżetowy	901
	b) otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego	224
6.	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego	901
7.	Dotacje z funduszy celowych	901
8.	Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi	901
9.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jst otrzymane z innych źródeł	901
II.	Przychody	
1.	Wpływy z tytułu kredytów bankowych	134
2.	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	260
III.	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	
1.	Inne przelewy	
2.	Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	222
3.	Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
4.	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
	Wpływ dochodów realizowanych przez gminę na rzecz budżetu państwa	224

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<i>I</i>	Rozchody	
1.	Splata kredytów bankowych	134
2.	Splata zaciągniętych pożyczek	260
<i>II</i>	Inne przelewy	223
1.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	224
2.	Zwroty dotacji celowych	240
3.	Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat	
4.	Przelew środków do wojewody:	224
4.	- z tytułu zaliczek i funduszy alimentacyjnych	224
6.	- z tytułu opłat za dowody	240
	Przelew środków do urzędu Gminy	

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Wn

- spłata lub umorzenie kredytu

Ma

- kredyt bankowy na sfinansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego

Konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na sfinansowanie budżetu. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata kredytu bankowego	133
2.	Umorzenie kredytów bankowych	962
3.	Wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu – w momencie ich zapłaty (zapłata odsetek z rachunku budżetu – Wn 902, Ma 133, z rachunku urzędu – Wn 750, Ma 130)	909

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zaciągnięte kredyty bankowe, przekazane na rachunek budżetu	133
2.	Prowizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu przekazanego kredytobiorcy	902
3.	Odsetki zwiększające kwotę kredytu	909

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych kredytów bankowych.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Wn

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze

Ma

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

1) 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,

2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,

3) 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 na bieżąco. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazane pod koniec okresu sprawozdawczego dochody zrealizowane min. przez urzędy skarbowe na rzecz jst	224

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu w roku następnym (wyciąg bankowy z dnia wpływu)	133

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych źródeł dochodu.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto sumaryczne kont 222 – 1 , 222 – 2, 222 – 3

Konto 222 – 1 – „Rozliczenie dochodów budżetowych- Urząd Gminy”

Wn

- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i rządy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb –27S), w korespondencji z kontem 901

Ma

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

Konto 222-1 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 222-1 może wykazywać dwa salda:

saldo Wn konta 222-1 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu

saldo Ma konta 222-1 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędu obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami .

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego Rb – 27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	901

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	133-1

Konto 222 – 2 – „Rozliczenie dochodów budżetowych - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”

Wn

- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb –27S), w korespondencji z kontem 901

Ma

- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133-1

Konto 222-2 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 222-2 może wykazywać dwa salda:

saldo Wn konta 222-2 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu

saldo Ma konta 222-2 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki

budżetowe i urzędu obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych

okresowymi sprawozdaniami .

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego Rb – 27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	901

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	133-1

Konto 222 – 3 – „Rozliczenie dochodów budżetowych OŚWIATA”

Wn

- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb – 27S), w korespondencji z kontem 901

Ma

- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133-1

Konto 222-3 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 222-3 może wykazywać dwa salda:

saldo Wn konta 222-3 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu
saldo Ma konta 222-3 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki

budżetowe i urzędu obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami .

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego Rb – 27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	901

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	133-1

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych „

Konto 223 jest kontem sumarycznym kont 223-1, 223-2, 223-3

Konto 223 – 1 – „Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy”

Wn

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Urzędu Gminy, w korespondencji z kontem 133-1

Ma

- wydatki dokonane przez Urząd Gminy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań zgodnie z planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902

Konto 223 - 1 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy” służy do ewidencji rozliczeń z Urzędem Gminy z tytułu dokonanych wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla jednostki zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwi rozliczenie jednostki z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 - 1 oznacza stan przelanych środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu z rachunku podstawowego budżetu	133-1
2.	Okresowe przelewy na wydatki inwestycyjne realizowane w jednostkach budżetowych	133-1

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd w wysokości wynikające z okresowych sprawozdań budżetowych Rb – 27S	902

Konto 223 – 2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”

Wn

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w korespondencji z kontem 133-1

Ma

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902

Konto 223 - 2 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej z tytułu dokonanych wydatków budżetowych.

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

Saldo Wn konta 223 - 2 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu	133-1
2.	Okresowe przelewy na wydatki inwestycyjne realizowane w jednostkach budżetowych	133-1

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb – 27S	902

Konto 223 – 3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych OŚWIATA”

Wn

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133-1

Ma

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902

Konto 223-3 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

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

Saldo Wn konta 223-3 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu	133-1
2.	Okresowe przelewy na wydatki inwestycyjne realizowane w jednostkach budżetowych	133-1

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb – 27S	902

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Jest kontem sumarycznym kont 224-1, 224-2, 224-3

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 2) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy
- 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.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst za III, VI, IX i XII otrzymanych w następnym miesiącu	901
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	901
3.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909

4.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu dotacji celowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
5.	Przypis w grudniu należnej subwencji oświatowej za styczeń następnego roku, która nie wpłynęła w grudniu na rachunek budżetu	909
6.	Przypis w grudniu wymagalnych dotacji celowych za styczeń następnego roku, które nie wpłynęły w grudniu na rachunek budżetu	909
7.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	133
8.	Przerachowanie dochodów należnych jst z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	901
9.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	133

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ w I, IV, VII i X dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	133
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	133
3.	Wpływ subwencji oświatowej w XII za I następnego roku (zapis równoległy: Wn 224, Ma 909)	133
4.	Wpływ dotacji celowych w XII za I następnego roku (zapis równoległy Wn 224, Ma 909)	133
5.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu	901
6.	Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
7.	Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowej	133

Konto 224 – 1 – „Rozrachunki budżetu- Urzędy Skarbowe”

Wn

- stan należności

Ma

- stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 224 „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 dotacji i subwencji

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i według innych budżetów.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst za III, VI, IX i XII otrzymanych w następnym miesiącu	901
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	901
3.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
4.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu dotacji celowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
5.	Przypis w grudniu należnej subwencji oświatowej za styczeń następnego roku, która nie wpłynęła w grudniu na rachunek budżetu	909
6.	Przypis w grudniu wymagalnych dotacji celowych za styczeń następnego roku, które nie wpłynęły w grudniu na rachunek budżetu	909
7.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	133

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ w I, IV, VII i X dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	133
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	133
3.	Wpływ subwencji oświatowej w XII za I następnego roku (zapis równoległy: Wn 224, Ma 909)	133
4.	Wpływ dotacji celowych w XII za I następnego roku (zapis równoległy Wn 224, Ma 909)	133
5.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu	901
6.	Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowej	133

Konto 224 – 2 – „Rozrachunki budżetu – opłaty za dowody”

Wn

- stan należności

Ma

- stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących gminy, a w szczególności:

- 1) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji
- 2) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i według innych budżetów.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	133
2.	Przerachowanie dochodów należnych jst z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	901

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133

Konto 224 – 3 Rozrachunki budżetu – zaliczki alimentacyjne, fundusz alimentacyjny

Wn

- stan należności

Ma

- stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących gminy, a w szczególności:

rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i według innych budżetów.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	133
2.	Przerachowanie dochodów należnych jst z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	901

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 jest kontem sumarycznym kont 240-1, 240-2

Wn

- powstałe należności oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków

Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 260.

Na koncie tym ujmuje się np. mylne obciążenia – uznania rachunków bankowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych	133-1

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych	133-1

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych rozrachunków.

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Wn

- wartość spłaconych zobowiązań finansowych

Ma

- wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych

Konto 260 „Zobowiązania finansowe” służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego kontrahenta według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych
- saldo Ma – oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata zaciągniętych pożyczek	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
3.	Przebiegowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ich zapłaty	909

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu	133
2.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek dopisane na koniec kwartału	909

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Wn

- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961

Ma

- dochody budżetu:
 - na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222

- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu gminy, w korespondencji z kontem 224,
- inne tytuły, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133
- własne, w korespondencji z kontem 133

Konto 901 „Dochody budżetu” służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy w danym roku budżetowym.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałki klasyfikacji budżetowej.

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

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku budżetowym	133
2.	Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w terminie do dnia 15 stycznia roku następnego	224
3.	Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. zwroty nadpłat)	133
4.	Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst: <ul style="list-style-type: none"> b) wpływ dochodów w miesiącach styczeń – grudzień należnych za te miesiące c) wpływ dochodów w II, III, V, VI, VIII, IX, XI i XII należnych za poprzednie miesiące (np. w maju za kwiecień) d) przypis dochodów za III, VI, IX i XII otrzymanych w następnym miesiącu 	133
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	224
3.	Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	133
4.	Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok	133
5.	Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku	909
6.	Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku	909
7.	Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jst	133
8.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł	133

9.	Odsetki od środków na rachunku budżetu	133
10.	Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami	224
11.	Przebieganie okresowych sprawozdań Rb – 27S i Rb – 27ZZ przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	222 -1, 222 -2, 222- 3
12.	Bezpośrednie wpłaty na rachunek budżetu podatkowych i nieopodatkowanych dochodów urzędu i dochodów innych jednostek budżetowych (wystąpią księgowania równoległe w urzędzie lub jednostkach budżetowych)	133

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Wn

- wydatki:
 - jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223

Ma

- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961

Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu gminy. Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe sprawozdania Rb – 27S urzędu i innych jednostek budżetowych	223
2.	Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku budżetu	133

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty środków bezpośrednio na rachunek budżetu zmniejszające wykonanie wydatków w danym roku budżetowym	133
2.	Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Wn

- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 i 260)

Ma

- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego)

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa do konta 909 prowadzona jest wg tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczonej do dochodów stycznia subwencji oświatowej	901
2.	Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych	901
3.	Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów	134
4.	Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek	260

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku	224
2.	Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi stycznia następnego roku	224
3.	Przebieganie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie zapłaty lub umorzenia	134
4.	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	260

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Wn

- pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeniesienie sald: Wn konta 961 oraz 962 na dzień kończący poprzedni rok budżetowy

Ma

- przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przebiegania sald strony Ma konta 961 i 962 ustalonych na dzień kończący poprzedni rok budżetowy

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu gminy. Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu gminy.

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok	961
2.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, kosztów finansowych zaliczanych do pozostałych operacji, zrealizowanych w poprzednim roku	962

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni	961
2.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przychodów zaliczanych do pozostałych operacji zrealizowanych w poprzednim roku	962

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Wn

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902
- przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, na konto 960 salda strony Ma ustalonego na koniec poprzedniego roku budżetowego

Ma

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 901
- przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, na konto 960 salda strony Wn ustalonego na koniec poprzedniego roku budżetowego

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Do konta 961 nie zachodzi potrzeba prowadzenia ewidencji szczegółowej.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan deficytu budżetu, lub saldo strony Ma oznaczające stan nadwyżki budżetu za dany rok.

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim	960
2.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych	902
3.	Przeniesienie na koniec roku niezrealizowanych wydatków budżetowych	903

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku	960
2.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych	901

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”

Wn

- koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi

Ma

- przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego)	960

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych	134
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260

Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Wn

- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu

Ma

- planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody

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

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”

Wn

- planowane wydatki oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki

Ma

- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane

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

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.

W związku z realizacją projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i innych projektów współfinansowanych ze środków unijnych – wprowadza się wyodrębnioną ewidencję dla celów projektu poprzez dodanie w klasyfikacji budżetowej w ostatnim członie paragrafu :

- **cyfry 7** dla operacji finansowych ze środków unijnych
- **cyfry 9** dla operacji finansowych z budżetu państwa.

WÓJT GMINY
[Podpis]
mgr Tadeusz Wojciechowski