

I. WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY IŁÓW

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 – Rozliczenie międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniku budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

2. Konta pozabilansowe

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

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT ORAZ WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH

1. Konta bilansowe

Konto 133 - „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku prowadzącego rachunek.

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

Na stronie Wn 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu gminy, a w szczególności:

- 1) z tytułu dochodów budżetu:
 - udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
 - subwencje
 - dotacje
 - zrealizowanych dochodów przez jednostki budżetowe
 - udziały przekazane przez urzędy skarbowe
- 2) z tytułu przychodów:
 - kredyty bankowe
 - pożyczki (np. z WFOŚiGW)
- 3) operacje wewnętrzne:
 - zwrot środków z rachunków lokat terminowych
 - zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe (przekazanych na wydatki)

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu gminy a w szczególności na:

- 1) wydatki objęte planem finansowym jednostek budżetowych
- 2) wypłaty związane z rozchodami budżetu, m.in. spłaty kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW, (w tym spłata pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej)
- 3) operacje wewnętrzne, m.in. przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek lokat terminowych.

Do konta 133 prowadzi się ewidencję szczegółową przy użyciu kont analitycznych

Np.:133-1

133-2 itp.

W ramach rachunku budżetu wyodrębnione są dodatkowe rachunki bankowe (pomocnicze) pod potrzeby związane z realizacją projektów ze środków UE i budżetu państwa, dla których wymagana jest wyodrębniona ewidencja księgowa, w tym wyodrębnione rachunki bankowe.

Saldo Wn konta 133 – oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu.

Konto 134 - „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn ujmuje się spłaty lub umorzenia kredytów.

Na stronie Ma ujmuje się otrzymane kredyty bankowe.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów.

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 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

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

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 140 - „Środki pieniężne w drodze”

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

- a) środki otrzymane z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- b) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- c) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub na przełomie okresów sprawozdawczych.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej ze sprawozdania (miesięcznego lub kwartalnego) – wydruku komputerowego „Sprawozdanie budżetowe dochodów” w korespondencji z kontem 901.

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

Do konta 222 prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe:

Np.

222-1 – Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Gminy Iłów.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

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 – podstawowego na rachunki 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 (miesięcznych lub kwartalnych) – wydruku komputerowego – „Sprawozdania budżetowe wydatków”, w korespondencji z kontem 902.

Do konta 223 prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe:

Np.

223-1 – Rozliczenie wydatków budżetowych – Urzędu Gminy Iłów,

223-2 – Rozliczenie wydatków budżetowych – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iłowie,

223-3 – Rozliczenie wydatków budżetowych – Zespołu Szkół Ekonomiczno – Administracyjnego w Iłowie.

Niewykorzystane w danym roku środki muszą być zwrócone przez te jednostki na rachunek budżetu gminy do dnia 31 grudnia danego roku.

Na koniec roku nie występuje saldo konta 223.

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”

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

a) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,

a) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,

b) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,

c) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

Konto 224 może wykonywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Do konta 224 prowadzi się ewidencję szczegółową według poszczególnych tytułów oraz budżetów. Ewidencję prowadzi się techniką komputerową oraz w książce kontowej – ręcznie (US)

Np.

224-1 – Rozrachunki z Urzędem Skarbowym

224-2 – Rozrachunki z MF z tytułu udziałów,

224-3 – Rozrachunki z tytułu dochodów na rzecz MUW – fundusz alimentacyjny,

Konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tyt. zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu gminy 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 środków niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 135.

Konto 225 może wykonywać saldo Wn, które oznacza stan niezrealizowanych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

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.

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 z budżetu gminy pożyczek.

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

Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”

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

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych (pożyczek), a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych (pożyczek).

Saldo Ma konta 260 – oznacza stan zaciągniętych zobowiązań.

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 wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 - „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- a) na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych – „Sprawozdanie budżetowe dochodów” – wydruki komputerowe z programu – „księgowość budżetowa” w korespondencji z kontem 222,

- b) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
 - c) inne dochody budżetowe w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
 - d) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
 - e) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
 - f) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.
- Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu za dany rok.
Pod datę ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych (wydruki komputerowe – „Sprawozdanie budżetowe wydatków” – z programu „księgowość budżetowa”), w korespondencji z kontem 223,
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134

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

Do konta 902 prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe:

Np.

- 902-1 – Wydatki budżetu - Urzędu Gminy Iłów,
- 902-2 – Wydatki budżetu - Zespół Szkół Ekonomiczno - Administracyjny w Iłowie
- 902-3 – Wydatki budżetu - Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłowie,

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

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

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 datę 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:

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

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.
Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 - „Rozliczenie międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.
Na stronie Ma konta 909 księguje się m.in. subwencję oświatową przekazaną w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133, zaś na stronie Wn konta 909 (w roku następnym), przebiegowuje się w/w subwencję oświatową, w korespondencji z kontem 901.

Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu.
Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.
W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.
Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.
Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.
Na koniec roku konto 961 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 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 koncie 962 po stronie Ma ujęta zostanie m.in. operacja niekasowa dotycząca umorzenia pożyczki, w korespondencji z kontem 260.
Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

2. Konta pozabilansowe

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 i 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 993 - „Rozliczenie z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma 993 stan zobowiązań.

Wójt Gminy

mgr inż. Jan P. Kraśniewski