

## **WYKAZ KONT BUDŻETU GMINY**

### **I 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 należność
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wyniki na pozostałych operacjach
- 968 – Prywatyzacja

### **II Konta pozabilansowe**

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

## **KONTA DLA BUDŻETU GMINY**

### **Konto 133 – Rachunek budżetu**

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku bieżącego budżetu. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku lub saldo Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunek budżetu.

### **Konto 134 – Kredyty bankowe**

Służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu bankowego w korespondencji z kontem 133 lub umorzenie kredytu przez bank w korespondencji z kontem 962. Po stronie Ma ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu gminy przelany na rachunek bieżący budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego gminie przez bank lecz nie spłaconego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

### **Konto 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki**

Służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie 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 na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

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

### **Konto 140 – Środki pieniężne w drodze**

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze a na stronie Ma wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący budżetu.

### **Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych**

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami lecz nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

### **Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych**

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Saldo Wn oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

### **Konto 224 – Rozrachunki budżetu**

Służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu gminy, a w szczególności rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy, rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, udziałów w dochodach budżetu państwa na rzecz budżetu gminy.

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

### **Konto 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków**

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z budżetu na pokrycie niewygasających wydatków, a na stronie Ma zrealizowane wydatki i zwrot niewykorzystanych środków.

### **Konto 240 – Pozostałe rozrachunki**

Służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

### **Konto 250 – Należności finansowe**

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.

### **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.

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

### **Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności**

Konto 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**

Służy do ewidencji osiągnięcia dochodów budżetu gminy.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Pod datą ostatniego dnia roku saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

### **Konto 902 – Wydatki budżetowej**

Służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu gminy. Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961...

### **Konto 903 - Niewykonane wydatki**

Służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. 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 równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960;
- 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

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

### **Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe**

Służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg ich tytułów. Konto może wykazywać dwa salda Wn i Ma.

### **Konto 960 - Skumulowane wyniki budżetu**

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jst. z lat ubiegłych.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdań finansowych za poprzedni rok budżetowy na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienia sald kont 961 i 962.

Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

### **Konto 961 – Wynik wykonania budżetu**

Służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu (konto 902) i dochodów budżetu (konto 901).

Konto może wykazywać salda Wn oznaczające stan deficytu budżetu lub saldo Ma - nadwyżki budżetu.

### **Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach**

Służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdań finansowych za poprzedni rok budżetowy przenosi się saldo Wn lub Ma na konto 960.

### **Konto 968 - Prywatyzacja**

Służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

## **KONTA POZABILANSOWE**

### **Konto 991 - Planowane dochody budżetu**

Służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodu budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu gminy.

### **Konto 992 - Planowane wydatki budżetu**

Służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się planowane wydatki budżetu, na stronie Ma zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu. Saldo Wn określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu gminy.

### **Konto 993 - Rozliczenie z innymi budżetami**

Służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec innych budżetów.

WÓJT

dr inż. Zbigniew Szczepański