

PLAN KONT DLA BUDŻETU

I. W Y K A Z K O N T

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
968	Prywatyzacja

2. Konta pozabudżetowe

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

II. OPIS KONT

1. Konta bilansowe

1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym to księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako sumy do wyjaśnienia. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Po stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu.

Po stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu w tym również wypłaty dokonywane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu, pożyczki.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki. Na koniec roku budżetowego konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunek budżetu.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 133

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ kredytów	133	134
2.	Wpływ pożyczek	133	260
3.	Wpływ dochodów własnych	133	901
4.	Wpływ środków z urzędu skarbowego	133	224
5.	Wpływ subwencji i dotacji	133	901
6.	Wpływ subwencji w grudniu na styczeń	133	909
7.	Wpływ udziałów w dochodach innych budżetów	133	224
8.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	133	140
9.	Błędy w wyciągach bankowych lub mylne wpływy	133	240
10.	Pozostałe przychody	133	962
11.	Przychody z prywatyzacji	133	968
12.	Dochody pobrane na rzecz budżetu państwa	133	224

Typowe zapisy na stronie Ma konta 133

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wypłaty z rachunku budżetu środków na pokrycie wydatków jednostki budżetowej	223	133
2.	Spłaty kredytu	134	133
3.	Spłaty pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	260	133
4.	Wydatki budżetu	902	133
5.	Udzielone pożyczki ze środków budżetu	250	133
6.	Pozostałe koszty operacyjne	962	133
7.	Przelew środków do innych budżetów	224	133
8.	Błędy w wyciągach bankowych	240	133

2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych. Na stronie Wn księguje spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma księguje się kredyt bankowy. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 134

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Spłata kredytu	134	133
2.	Umorzenie kredytu	134	962

Typowe zapisy na stronie Ma konta 134

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Kredyt bankowy	133	134

1. Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków 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.

4. Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Główne księgowania to:

- 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,
- kwoty wpłacone przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Na stronie Wn księguje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu. Saldo Wn konta oznacza stan środków pieniężnych w drodze

Typowe zapisy na koncie Wn konta 140

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Kwoty środków pieniężnych w drodze	140	901,224

Typowe zapisy na stronie Ma konta 140

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu	133	140

7. 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 księguje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki budżetowej. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych przez jednostkę dochodów i objętych okresowym sprawozdaniem lecz nie przekazanych na

rachunek budżetu. Po stronie Ma księguje się przelewy dochodów od jednostki budżetowej. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazywanych przez jednostkę na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowym sprawozdaniem. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 222

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Sprawozdanie jednostki ze zrealizowanych dochodów	222	901

Typowe zapisy na stronie Ma konta 222

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przelewy dochodów od jednostki	133	222

8. 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 ujmuje się środki przekazane dla jednostki, a na stronie Ma - okresowe sprawozdanie z realizacji wydatków. Saldo Wn oznacza stan przelanych środków na rachunek bieżący jednostki, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 223

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Środki przelane z rachunku budżetu na rachunek jednostki	223	133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 223

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Sprawozdanie z realizacji wydatków jednostki	902	223

9. Konto 224 „Rozrachunki budżetu”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów . Konto 224 może posiadać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków

Typowe zapisy na stronie Wn konta 224

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Sprawozdanie z realizacji dochodów przez Urzędy Skarbowe	224	901
2.	Przelew dochodów na rzecz budżetu państwa	224	133
3.	Należne dochody z tytułu udziału w dochodach innych budżetów (sprawozdanie)	224	901

Typowe zapisy na stronie Ma konta 224

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przelewy z Urzędów Skarbowych	133,140	224
2.	Przelewy z udziałów w podatkach	133,140	224
3.	Wpływ dochodów na rzecz budżetu państwa	133	224

10. Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi 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 środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. Konto 225 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

11. 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, 250, 260. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów i kontrahentów.

Konto może wykazywać dwa salda;

- Saldo Wn - oznaczające stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków,
- Saldo Ma - oznaczające stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 240

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Spłaty zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków	240	133
2.	Błędy w wyciągach bankowych	240	133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 240

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Powstanie zobowiązań, z tytułu pozostałych	133	240
2.	rozrachunków Błędy w wyciągach bankowych	133	240

12. Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma ich zmniejszenie. Ewidencje prowadzi się dla poszczególnych kontrahentów według tytułów należności. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności.

13. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe „

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych z wyjątkiem kredytów bankowych, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Na koniec okresu konto może wykazywać dwa salda:

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 260

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Splata zaciągniętych pożyczek	133
2.	Umorzenie zaciągniętej pożyczki	962
3.	Wykup wyemitowanych instrumentów w wartości nominalnej	133
4.	Przebieganie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych w momencie zapłaty	909

Typowe zapisy na stronie Ma konta 260

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Otrzymane pożyczki	133
2.	Wyemitowane instrumenty finansowe:	962
	1) sprzedawane z dyskontem	
	a) kwota dyskonta	133
	b) wartość nominalna pomniejszona o dyskonto	133
	2) sprzedawane wg wartości nominalnej	
	3) sprzedawane powyżej wartości nominalnej	133
	a) wartość nominalna	
	b) kwota powyżej wartości nominalnej Wn 133, Ma 901	-

14. 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 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

15. Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 . Saldo Ma oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Typowe zapisy na stronie Ma konta 901

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów	901	961

Typowe zapisu na stronie Ma konta 901

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma

1.	Dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów	224	901
2.	Dochody własne, dotacje, subwencje i inne dochody budżetu	133	901
3.	Dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy	224	901
4.	Dochody na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych i dochodów budżetu państwa.	222	901
5.	Pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi	133	901
6.	Pochodzące z budżetu Unii Europejskiej	133	901

16. Konto 902 „Wydatki budżetowe „

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok

Typowe zapisy na stronie Wn konta 902

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Wydatki budżetu jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych	902	223
2.	Wydatki budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	902	224
3.	Wydatki budżetu (własne)	902	133
4.	Wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych	902	133

Typowe zapisy na stronie Ma konta 902

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie, w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych	961	902

17. Konto 903 „Niewykonane wydatki „

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Po stronie Wn konta 903 ujmuje się wartości niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

18. Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 904 "Niewygasające wydatki"

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających urzędu nie posiadającego wyodrębnionego rachunku bieżącego jednostki budżetowej	133
2.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających na podstawie ich sprawozdań	225
3.	Przeniesienie, w wysokości środków nie wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu, planu wydatków na dochody budżetu	901

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkości zatwierdzonych nie wykorzystanych wydatków w korespondencji z kontem 903.

19. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe „

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń według ich tytułów. Konto może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 909

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie subwencji i dotacji do dochodów budżetowych w styczniu następnego roku	909	901
2.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	909	134/260

Typowe zapisy na stronie Ma konta 909

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Otrzymana subwencja oświatowa i dotacje w grudniu na styczeń następnego roku	133	909

20. Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu. W ciągu roku służy do ewidencji operacji zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przenosi się saldo kont 961 i 962. Na koniec okresu konto może wykazywać:

- saldo Wn – stan skumulowanego deficytu budżetu
- saldo Ma - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 960

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie deficytu budżetu za dany rok (pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta)salda z 961	960	961
2.	Przeniesienie pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta salda z 962	960	962

Typowe zapisy na stronie Ma konta 960

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok(pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta salda z 961)	961	960
2.	Przeniesienie pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta salda z 962	962	960

21. Konto 961 „Wynik wykonania budżetu „

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koniec roku konto 961 może wykazywać :

- saldo Wn - oznaczające stan deficytu budżetu
- saldo Ma - oznaczające stan nadwyżki budżetu

Typowe zapisy na stronie Wn konta 961

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetu	961	902, 903
2.	Przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok (pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta)	961	960

Typowe zapisy na stronie Ma konta 961

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetu	901	961
2.	Przeniesienie niedoboru budżetu za dany rok (pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta)	960	961

22. Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

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.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 962

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie pozostałych przychodów pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta	962	960
2.	Pozostałe koszty operacyjne związane z budżetem	962	133
3.	Koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetki, dyskonto)	962	260

Typowe zapisy na stronie Ma konta 962

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów, pożyczek	134,260	962
2.	Pozostałe przychody związane z operacjami budżetowymi	133	962
3.	Przeniesienie kosztów finansowych pod datą udzielenia absolutorium dla Wójta	960	962

23. Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a po stronie Ma – przychody z tytułu prywatyzacji. Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 „Planowane dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych i jego zmian. Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia, a po stronie Ma zwiększenia planu dochodów. Saldo Ma określa

plan dochodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu ujmuje się na stronie Wn.

2) Konto 992 „Planowane wydatki budżetowe”

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetowych i jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia planu wydatków. Saldo Wn określa plan wydatków. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą sald ujmuje się na stronie Ma.

3) Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”

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

Wójt Gminy

Marek Szuszman