

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH DLA BUDŻETU GMINY

Konta bilansowe

Symbol konta		Nazwa Konta
syntetyczne	analityczne	
133		Rachunek budżetu
	133-0	Rachunek budżetu – rachunek bieżący
	133-K-1	Rachunek budżetu – rachunek COVID 19
134		Kredyty bankowe
	134-1	Kredyty bankowe – BS Mniów
	134-2	Kredyty bankowe – BS Mniów
	134-3	Kredyty bankowe – PKO SA
	134-4	Kredyty bankowe – BS Mniów
	134-5	Kredyty bankowe – BGK O/Kielce
135		Rachunek środków na niewygasające wydatki
140		Środki pieniężne w drodze
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-1	Rozl. doch. budż.- Urząd Gminy
	222-2	Rozl. doch. budż.- GOPS
	222-3	Rozl. doch. budż.- SP Mniów
	222-4	Rozl. doch. budż.- SP Grzymałków
	222-5	Rozl. doch. budż.- SP Zaborowice
	222-6	Rozl. doch. budż.- SP Cierchy
	222-7	Rozl. doch. budż.- CUW
	222-8	Rozl. doch. budż – Tęczowa kraina
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-1	Rozl. wyd. budż.- Urząd Gminy
	223-2	Rozl. wyd. budż.- GOPS
	223-3	Rozl. wyd. budż.- SP Mniów
	223-4	Rozl. wyd. budż.- SP Grzymałków
	223-5	Rozl. wyd. budż.- SP Zaborowice
	223-6	Rozl. wyd. budż.- SP Cierchy
	223-7	Rozl. wyd. budż. – CUW
	223-8	Rozl. wyd. budż. – Tęczowa kraina
224		Rozrachunki budżetu
225		Rozliczenie niewygasających wydatków
240		Pozostałe rozrachunki
250		Należności finansowe
260		Zobowiązania finansowe

	260-1	Zobowiązania finansowe – WFOŚiGW
	260-2	Zobowiązania finansowe – BGK
290		Odpisy aktualizujące należności
901		Dochody budżetu
	901- xxxxx-xxxx	Dochody budżetu - wg klasyfikacji budżetowej
902		Wydatki budżetu
	902- xxxxx-xxxx	Wydatki budżetu - wg klasyfikacji budżetowej
903		Niewykonane wydatki
	903- xxxxx-xxxx	Niewykonane wydatki – wg klasyfikacji budż.
904		Niewygasające wydatki
	904- xxxxx-xxxx	Niewygasające wydatki – wg klasyfikacji budż.
909		Rozliczenia międzyokresowe
	909-1	Rozl. międzyokr. – subwencja oświatowa
	909-2	Rozl. międzyokr. – odsetki od kredytów
960		Skumulowane wyniki budżetu
961		Wynik wykonania budżetu
962		Wynik na pozostałych operacjach
968		Prywatyzacja
	968- xxxxx-xxxx	Prywatyzacja – wg klasyfikacji budżetowej

Konta pozabilansowe

Symbol konta		Nazwa Konta
syntetyczne	analityczne	
991		Planowane dochody budżetu
	991- xxxxx-xxxx	Plan. doch. budż.- wg klasyfikacji budżetowej
992		Planowane wydatki budżetu
	992- xxxxx-xxxx	Plan. wyd. budż.- wg klasyfikacji budżetowej
993		Rozliczenia z innymi budżetami
	993- xxxxx-xxxx	Rozl. z innymi budż.-wg klasyfikacji budżetowej

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

1. Konta bilansowe

Konto 133 – Rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Na stronie Wn konta 133 ewidencjonuje się w szczególności:

- dochody budżetowe z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu gminy w

korespondencji z kontem 224,

- dochody budżetowe z tytułu podatków i innych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy w korespondencji z kontem 224,
- dochody własne w korespondencji z kontem 222,
- subwencje ogólne (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń roku następnego) w korespondencji z kontem 901,
- subwencję ogólną oświatową otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego w korespondencji z kontem 909,
- dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych gminy, na zadania z administracji rządowej oraz zlecone w korespondencji z kontem 901,
- środki z tytułu zrealizowanych dochodów przekazane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 222,
- zwrot z jednostek budżetowych niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie wydatków jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 223,
- wpływ środków z prywatyzacji w korespondencji z kontem 968,
- środki przelane przez bank z tytułu zaciągniętego kredytu lub pożyczki w korespondencji z kontem 134 lub 260,
- wpływ środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 140,
- błędy w wyciągach bankowych w korespondencji z kontem 240,

Na stronie Ma konta 133 ewidencjonuje się w szczególności:

- spłatę kredytu bankowego lub pożyczki w korespondencji z kontem 134 lub 260,
- przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy z końcem roku budżetowego wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 135
- błędy w wyciągach bankowych w korespondencji z kontem 240,
- bieżące przekazywanie środków na lokaty terminowe w korespondencji z kontem 140 i 240,
- przekazanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa w korespondencji z kontem 224,
- okresowe przelewy środków na wydatki jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 223,

Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są 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 różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku budżetu. Na koniec roku konto 133 wykazuje saldo Wn (kredyt musi zostać spłacony). Do konta budżetu 133 założone są konta analityczne według prowadzonych rachunków bankowych. Księgowanie operacji gospodarczych odbywa się na poziomie analitycznym.

Konto 134 – Kredyty bankowe

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych, zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się:

- spłatę kredytu bankowego w korespondencji z kontem 133,
- umorzenie kredytu przez bank w korespondencji z kontem 962,
- spłatę odsetek od kredytu w korespondencji z kontem 909.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:

- wpływ kredytu bankowego na rachunek bieżący budżetu w korespondencji z kontem 133,
- naliczenie odsetek od kredytów w korespondencji z kontem 909.

Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzi się według poszczególnych kredytodawców i udzielonych kredytów.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu (łącznie z odsetkami) przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Konto 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

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 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:

- środków otrzymanych od innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, np. dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków w drodze.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Ewidencję szczegółową do konta 140 można prowadzić według poszczególnych rodzajów środków pieniężnych w drodze.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

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 konta 222 ujmuje się:

- w okresach miesięcznych dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej ze sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901,

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się:

- wpływy dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

Do konta 222 prowadzona jest szczegółowa analityka w podziale na poszczególne jednostki budżetowe.

Konto 222 może wykazywać saldo:

- Wn oznaczające stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami jednostek budżetowych, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu gminy,

- Ma oznaczające stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się :

- środki przelane z budżetu gminy na rachunki bieżące jednostek budżetowych celem pokrycia wydatków w korespondencji z kontem 133,

- zwrot niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków budżetowych – czerwony zapis ujemny.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- zrealizowane przez jednostki budżetowe wydatki w okresach miesięcznych w wysokości wynikającej ze sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902.

Do konta 223 prowadzona jest szczegółowa analityka według poszczególnych jednostek budżetowych z ewentualnym źródłem finansowania.

Konto 223 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca okresu sprawozdawczego na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 – Rozrachunki budżetu

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu gminy,

- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,

- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

Do konta 224 prowadzona jest szczegółowa analityka – księga pomocnicza w podziale na poszczególne budżety, tytuły rozrachunków.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan

zobowiązań budżetu z tytułu rozrachunków.

Ewidencjonowane na tym koncie rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe przenosi się na podstawie dokonanej wpłaty na konto 901. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych księgowane są z datą wpływu na rachunek budżetu gminy w korespondencji z kontem 133, a przypisywane są na podstawie polecenia księgowania na koniec miesiąca, którego dotyczą w korespondencji z kontem 901. Zrealizowane dochody budżetu państwa ujmowane są na podstawie wpływów z jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901.

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 przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 135.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe, w korespondencji kontem 904,
- przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Do konta 225 prowadzona jest szczegółowa analityka według poszczególnych jednostek budżetowych z ewentualnym źródłem finansowania.

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

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki budżetu

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu gminy, a w szczególności:

- pomyłek bankowych,
- sum niewłaściwie wypłaconych lub wpłaconych na rachunek podstawowy budżetu,
- rozrachunków dotyczących zrealizowanych dochodów na rzecz budżetu państwa,
- pozostałych rozrachunków.

Do konta 240 prowadzona jest szczegółowa analityka w podziale na rodzaje rozrachunków z ewentualnym dalszym podziałem na kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 – Należności finansowe

Konto 250 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 (udzielone pożyczki)

Na stronie Ma konta 250 ujmuje się:

- zmniejszenie należności finansowych, w tym równowartość zwróconych pożyczek.

Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według tytułów należności oraz poszczególnych

kontrahentów.

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 w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się:

- zaciągnięte zobowiązanie finansowe (pożyczkę) w korespondencji z kontem 133.

Do konta 260 prowadzona jest szczegółowa analityka w podziale na kontrahentów oraz tytuły zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się:

- wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych należności w korespondencji z kontem 962.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody:

- na podstawie sprawozdań budżetowych z wykonania dochodów w korespondencji z kontem 222,
- inne budżetu gminy, np. dotacje, subwencje w korespondencji z kontem 133,
- z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 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.

Ustalenia stanu poszczególnych dochodów dokonuje się na podstawie miesięcznego zbiorczego sprawozdania, sporządzonego ze sprawozdań jednostkowych.

Do konta 901 prowadzona jest szczegółowa analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

Konto 902 – Wydatki budżetu

-

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w okresach miesięcznych zrealizowane wydatki:

- jednostek budżetowych, na podstawie sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Ustalenia stanu poszczególnych wydatków budżetu dokonuje się na podstawie miesięcznego zbiorczego sprawozdania, sporządzonego ze sprawozdań jednostkowych.

Analityka do konta 902 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, a następnie z wyodrębnieniem rozliczeń poszczególnych rodzajów dotacji, np.:

- Z – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę,
- U – środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
- W środki własne gminy.

Saldo Ma konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu gminy za dany okres sprawozdawczy.

Pod datą 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 903 umożliwia ustalenie wielkości poszczególnych rodzajów wydatków uznanych za niewygasające - według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na jednostki organizacyjne.

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:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie niewykorzystanych wydatków na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się:

- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 903.

Ewidencja szczegółowa do konta 904 umożliwia ustalenie wielkości poszczególnych rodzajów wydatków uznanych za niewygasające z podziałem na jednostki organizacyjne a także według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 909 – Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ewidencjonuje się:

- przeksięgowanie w roku następnym otrzymanych subwencji i dotacji na dochody w korespondencji z kontem 901,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowiące koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów, w korespondencji z kontem 134 lub 260.

Na stronie Ma konta 909 ewidencjonuje się:

- otrzymane subwencje i dotacje stanowiące dochody przyszłych okresów, w korespondencji z kontem 133,
- zapłata odsetek od kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260.

Do konta 909 prowadzona jest szczegółowa analityka w podziale na klasyfikację rodzajową rozliczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo WN i Ma. Saldo Wn konta 909 oznacza stan rozliczeń międzyokresowych, zaś saldo Ma konta 909 oznacza stan otrzymanych w grudniu dochodów budżetowych należnych za miesiąc styczeń następnego roku oraz przychodów przypisanych, które w przyszłych okresach spowodują wykonanie dochodów budżetowych.

Konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu gminy.

W następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni na to konto przenosi się salda kont:

- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach,

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 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, tj. niedoboru lub nadwyżki za dany rok budżetowy.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 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.

Przeksięgowania na koniec roku budżetowego dokonywane są automatycznie w programie finansowo-księgowym firmy ZETO SA za pomocą algorytmu.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan

deficytu budżetu roku bieżącego, a saldo Ma stan nadwyżki z roku bieżącego.

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

Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji wpływających w sposób niekasowy na wynik wykonania budżetu

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności:

- koszty finansowe, w tym ujemne różnice kursowe od rat kredytu zaciągniętego w walutach obcych oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi,
- umorzenie udzielonych pożyczek.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności:

- przychody finansowe, w tym dodatnie różnice kursowe od rat kredytu zaciągniętego w walutach obcych oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi,
- umorzenie pobranych pożyczek,
- odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Ewidencja szczegółowa do konta 962 powinna umożliwić ustalenie tytułów kosztów i przychodów finansowych związanych z operacjami budżetowymi. Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

Konto 968 – Prywatyzacja

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn konta 968 ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej przychodów.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe

Konto 991 – Planowane dochody budżetu

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się w kwotach zbiorczych zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu

Na stronie Ma ujmuje się w kwotach zbiorczych planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Ewidencja szczegółowa do konta 991 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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 gminy oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się w kwotach zbiorczych planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się w kwotach zbiorczych zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 992 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, a następnie z wyodrębnieniem rozliczeń poszczególnych rodzajów dotacji, np.:

- Z – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę,
- U – Środki z budżetu Unii Europejskiej,
- W środki własne gminy.

Ewidencja szczegółowa może uwzględniać podział na poszczególne jednostki organizacyjne.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 – Rozliczenia z innymi podmiotami

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi podmiotami, budżetami, które nie podlegają ewidencji na koncie 224, a w szczególności:

- udzielonych poręczeń,
- gwarancji bankowych,
- weksli gwarancyjnych z oznaczoną sumą wekslową,
- pozostałych rozliczeń z innymi budżetami na podstawie zawartych porozumień.

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych podmiotów oraz wpłaty należności otrzymane od innych podmiotów.

Do konta 993 prowadzona jest szczegółowa analityka w podziale na poszczególne podmioty, budżety oraz tytułu należności.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma – stan zobowiązań.

WÓJT
mgr Piotr Wilczak

