

**ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY ZAWIERAJĄCY WYKAZ
KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ, PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ,
ZASADY PROWADZENIA KONT KSIĄG POMOCNICZYCH ORAZ ICH
POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ**

I. Wykaz kont bilansowych

Konto	Nazwa konta
133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki
139	Inne rachunki bankowe
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
280	Rozrachunki z tytułu Vat
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

II. Wykaz kont pozabilansowych

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

III. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

III.1. Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

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

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu w szczególności:

- udziały w podatkach dochodowych, podatkach i opłatach lokalnych i innych stanowiących dochody budżetu gminy zrealizowane przez urzędy skarbowe oraz jednostki organizacyjne gminy
- subwencje i dotacje
- wpłaty kredytów i pożyczek
- wpływy środków z budżetu Unii Europejskiej oraz wpływy środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- spłaty pożyczek udzielonych przez gminę z budżetu gminy

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku bieżącego budżetu, w szczególności:

- środki przekazane na wydatki jednostek budżetowych do rozliczenia
- wypłaty z tytułu spłaty kredytów lub pożyczek
- udzielone pożyczki
- zwroty dotacji niewykorzystanych w roku budżetowym

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. 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 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Konta analityczne tworzy się poprzez dodanie do konta syntetycznego następnych symboli wyróżniających określone operacje gospodarcze (przez nadanie minimum 2 cyfrowego lub literowego wyróżnika).

Konta analityczne tworzy się dla operacji bankowych związanych w szczególności z bieżącymi operacjami bankowymi związanymi z realizacją budżetu i lokatami.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się w szczególności kredyt bankowy na finansowanie budżetu.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Z uwagi na dokonywanie spłat odsetek od kredytów z rachunku bankowego Urzędu Miejskiego w Lipianach dopuszcza się księgowanie na stronie Ma konta 134 odsetek od kredytów wyłącznie w okresach kończących dany kwartał w wysokości naliczonej przez instytucję finansującą wynikającej z otrzymanego zawiadomienia w tej sprawie.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. Konta analityczne tworzy się poprzez dodanie do kont syntetycznych następnych symboli liczbowych lub literowych wskazujących na określone operacje gospodarcze. Konta analityczne tworzy się dla każdego kredytu bankowego z podziałem na banki oraz umowy kredytowe przez nadanie minimum 2 cyfrowego wyróżnika.

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 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.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Konta analityczne tworzy się poprzez dodanie do konta syntetycznego następnych symboli wyróżniających przeznaczenie środków na niewygasające wydatki (przez nadanie minimum 2 cyfrowego lub literowego wyróżnika).

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych środków pieniężnych innych niż środki budżetu, w szczególności wynikających z rozliczeń podatku Vat z jednostkami organizacyjnymi.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy m.in. od jednostek objętych centralizacją rozliczeń z tytułu podatku Vat.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych m.in. zapłatę podatku Vat Gminy Lipiany.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków według ich przeznaczenia (przez nadanie minimum 2 cyfrowego lub literowego wyróżnika).

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

- 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
- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym

Przyjmuje się, że środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane co najmniej na poziomie kwartalnych okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Konta analityczne tworzy się poprzez dodanie do kont syntetycznych następnych symboli liczbowych. Konta analityczne tworzy się dla każdego rodzaju środków pieniężnych z podziałem na źródła przez nadanie minimum 2 cyfrowego wyróżnika.

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 dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

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.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Pierwsze trzy znaki określają konto syntetyczne, pozostałe służą do ustalania analityki kont. Konta tworzy się

poprzez dodanie do kont syntetycznych następnym symboli liczbowych identyfikujących jednostki budżetowe przez nadanie minimum 2 cyfrowego wyróżnika. Dodatkowego wyróżnienia (liczbowego lub literowego) można dokonać w celu rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku Vat.

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 na pokrycie wydatków 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 tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Pierwsze trzy znaki określają konto syntetyczne, pozostałe służą do oznaczenia kont analitycznych. Konta tworzy się poprzez dodanie do kont syntetycznych następnym symboli liczbowych identyfikujących jednostki budżetowe przez nadanie minimum 2 cyfrowego wyróżnika.

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa
- rozrachunków Gminy Lipiany z tytułu podatku Vat

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, a także ewentualnie w zależności od potrzeb - według dłużników i wierzycieli. Sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej powinien umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi urzędami skarbowymi, budżetem wojewody, budżetem państwa i budżetami innych jednostek samorządu terytorialnego, a także rozrachunków z tytułu Vat (należnego i naliczonego z jed-

nostkami objętymi centralizacją, oraz rozliczeń z tytułu Vat z Urzędem Skarbowym, w tym z tytułu zaokrągleń). Pierwsze trzy znaki określają konto syntetyczne, pozostałe służą do oznaczenia kont analitycznych. Konta analityczne tworzy się poprzez dodanie do kont syntetycznych następujących symboli liczbowych identyfikujących urzędy skarbowe lub inne jednostki. Konta analityczne tworzy się przez nadanie minimum 2 cyfrowego wyróżnika lub (w szczególności w zakresie rozliczeń podatku vat) nazwy wyrażonej literowo

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.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

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.

Pierwsze trzy znaki określają konto syntetyczne. Konta analityczne tworzy się poprzez dodanie do kont syntetycznych następujących symboli liczbowych identyfikujących jednostki budżetowe, tworzy się je przez nadanie minimum 2 cyfrowego wyróżnika .

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.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konta analityczne tworzy się przez dodanie minimum 2 cyfrowego wyróżnika wskazującego kontrahenta oraz tytuł rozrachunku tzn. źródło powstania albo rodzaj należności lub zobowiązania.

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, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konta analityczne tworzy się przez dodanie minimum 2 cyfrowego wyróżnika wskazującego kontrahenta oraz źródło powstania albo rodzaj należności.

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 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.

Z uwagi na dokonywanie spłat odsetek od pożyczek z rachunku bankowego Urzędu Miejskiego w Lipianach dopuszcza się księgowanie na stronie Ma konta 260 odsetek od pożyczek wyłącznie w okresach kończących dany kwartał w wysokości naliczonej przez instytucję finansującą wynikającej z otrzymanego zawiadomienia w tej sprawie.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konta analityczne tworzy się przez dodanie minimum 2 cyfrowego wyróżnika wskazującego kontrahenta oraz źródło powstania albo rodzaj zobowiązania.

Konto 280 – „Rozrachunki z tytułu Vat”

Konto 280 służy do ewidencji rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi podlegającymi scentralizowanemu rozliczeniu z tytułu podatku Vat.

Na stronie Wn konta 280 w korespondencji z kontem 224 ujmuje się wysokość podatku należnego do wpłaty na rzecz Urzędu Skarbowego z tytułu działalności opodatkowanej poszczególnych jednostek. Na stronie Ma konta 280 w korespondencji z kontem 224 ujmuje się wysokość podatku Vat naliczonego w tych jednostkach oraz w korespondencji z kontem 139 wpłaty podatku przez jednostki.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 280 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi jednostkami. Konta analityczne tworzy się przez dodanie do konta syntetycznego skrótu literowego nazwy jednostki.

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 zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie wartości odpisów aktualizujących należności według poszczególnych tytułów należności i dłużników. Konta analityczne tworzy się przez nadanie minimum 2 cyfrowego wyróżnika.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu m.in:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Pierwsze trzy znaki oznaczają konto syntetyczne, pozostałe służą do ustalania analityki. Konta analityczne tworzy się przez wskazanie rodzaju i źródła dochodu stosując symbole klasyfikacji budżetowej z podziałem na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej lub dodatkowo według potrzeb poprzez wskazanie np. rodzaju zadania na jaki dochody mają być przeznaczone.

Wobec powyższego można stosować dodatkowe wyróżniki liczbowe lub literowe.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

